



AALBORG UNIVERSITET

Økonomiafdelingen
Fredrik Bajers Vej 7F
9220 Aalborg Øst

Specialkonsulent
Michael Siglev
Telefon: 9940 3959
Email: msi@adm.aau.dk
Dato: 14/02-2020
Sagsnr.: 2020-122-00278

Notat om rebudget 2020

Indledning

Dette notat er udarbejdet som et tillægsnotat til budgetbog 2020 med fokus på resultatet af rebudget 2020 processen. Præmisserne for rebudget 2020 processen er jf. bestyrelsens beslutning pr. december 2019 hovedsagligt, at taxameterløftet på 34 mio. kr. er indarbejdet i rebudget 2020 som et øget indtægtsgrundlag, som dog ikke medfører et tilsvarende forøget råderum, da AAU's resultatmål samtidig justeres fra -32 mio. kr. til -10 mio. kr.

Herudover har hovedområderne i rebudget 2020 processen haft mulighed for at opdatere deres budgetter med nyeste viden og med udgangspunkt i deres nye tildelte resultatmål, der skulle budgetteres efter.

Det er kun 2020, som er opdateret i rebudget 2020 processen, hvorfor 2021 og 2022 ikke vil fremgå af dette notat.

I notatet fremhæves forskellene mellem rebudget 2020 (RB) og ankerbudget 2020 (AB), der blev godkendt af bestyrelsen i december 2019. Disse forskelle er fremhævet i tabel 2.

Notatet indledes med et ledelsesresumé, som opsummerer de største ændringer mellem RB og AB på hhv. AAU- og hovedområdeniveau, og indeholder de væsentligste forklaringer til forskellene. Ledelsesresumét indeholder endvidere et afsnit omkring væsentlige kendte udviklinger, som ikke er indarbejdet i rebudgettet. Dernæst fremgår der enkelte afsnit for tilskudsfinansierede aktiviteter og forbrugsomkostninger, hvor forskellene mellem RB og AB er så markante, at det berettiger en uddybende forklaring inklusiv tilhørende tabeller.

Ledelsesresumé

På AAU-niveau forøges indtægterne i RB med 91 mio. kr. svarende til 3,1 %, hvilket skyldes følgende; statsindtægter forøges med 34 mio. kr., salg af varer og tjenesteydelser forøges med 5 mio. kr. og tilskudsfinansierede aktiviteter forøges med 52 mio. kr. Omkostningerne forøges med 69 mio. kr. svarende til 2,3 % og skyldes hovedsagligt følgende; forbrugsomkostninger forøges med 52 mio. kr. svarende til 7,5 % og personaleomkostninger forøges med 24 mio. kr. svarende til 1,3 %. Resultatet justeres med 22 mio. kr. i mindre underskud jf. tabel 1, hvilket på forhånd var den primære del af præmisserne for rebudget 2020 processen, som nævnt ovenfor.

**Væsentlige kendte udviklinger, som ikke er indarbejdet i rebudgettet**

I slutningen af 2019, efter AB var konsolideret og videreformidlet til direktionen og bestyrelsen, opstod et behov på ENGINEERING for at udskyde aktiveringen af 2 større anlægsinvesteringer fra 2019 til 2020. Denne udskydelse medførte en resultatforringelse i 2019 på 12 mio. kr., som resultatet i 2020 til gengæld bliver tilsvarende forbedret med. Da denne større forskydning fra 2019 til 2020 ikke er en del af præmisserne for RB, er denne resultatforbedring ikke indarbejdet i RB. Konkret er ENGINEERING's forbrugsomkostninger teknisk opjusteret med 12 mio. kr., som slettes igen til estimatafgivelsen i marts måned i forbindelse med februar 2020 månedsrapporteringen.

På Campus Service (CAS) under FS er der konstateret en større resultatforbedring på 7 mio. kr. hovedsageligt som følge af kombinationen af, at den interne kvadratmeter pris blev aftalt fastholdt i RB som en del af præmisserne, der er blevet aktiveret ca. 2.900 årsværk kvadratmeter yderligere i den eksisterende bygningsportefølje end indeholdt i AB, og afskrivningerne på CAS er faldet med 2 mio. kr. i forhold til AB. Til gengæld er der i FS- og FU-bidraget, der også er fastholdt som en del af præmisserne for RB, fundet behov for ansættelse af yderligere ressourcer til GDPR enheden under AAU Innovation, hvilket giver en resultatforværring på 2 mio. kr. Disse resultatpåvirkninger er ikke indarbejdet i RB, og vil ligesom på ENGINEERING blive opdateret i forbindelse med førstkomende estimat for 2020 til marts måned som del af februar 2020 månedsrapporteringen.

På AAU niveau vil resultatet ud fra en alt andet lige betragtning, blive justeret i positiv retning som en del af estimatet i forbindelse med februar 2020 månedsrapporteringen med 17 mio. kr. fra et resultatmål i RB på -10 mio. kr. til et estimat på 7 mio. kr.

Største ændringer mellem RB og AB**TABEL 1. ÆNDRINGER I STATSINDTÆGTERNE OG RESULTATMÅL I REBUDGETTET.**

i mio. kr.*	ENG	HUM	SAMF	SUND	TECH	FS	AAU i alt
UDVIKLING I 2020:							
Forskel fra taxameterløft**	9,5	5,2	5,7	-3,1	13,7	3,3	34,3
Resultatmål i ankerbudget (AB)	-8,0	-10,0	-10,0	1,5	14,0	-19,5	-32,0
Resultatmål i rebudget (RB)	-1,2	-6,2	-6,3	-0,3	23,5	-19,5	-10,0
Ændret råderum i RB	2,3	1,2	1,8	-0,6	3,6	4,0	12,3

* I tabel 1 vises mio. kr. med en decimal, hvor data i øvrige tabeller i rebudget notatet vises uden decimaler.

** I "Forskel fra taxameterløft" er begge aflyste kompensationsmodeller (via 5% midlerne og SUND modellen via intern handel) indregnet.

Statstilskud

På statstilskud forøges de samlede statsindtægter med 34 mio. kr. som følge af taxameterløftet på den endelige finanslov 2020, hvilket fremgår af tabel 1. Som det fremgår af ovennævnte note til tabel 1, er effekten af de kompensationsmodeller, der blev besluttet i forbindelse med budget 2020 processen med henblik på at kompensere HUM og SAMF for det daværende manglende taxameterløft og den efterfølgende SUND kompensation, fjernet fra de justerede statsindtægter.

Tilskudsfinansierede aktiviteter



Tilskudsfinansierede aktiviteter forøges med 52 mio. kr. svarende til 7,5%. ENGINEERING står for den største del af forøgelsen med 21 mio. kr. svarende til 6,8 %, og dernæst TECH med 19 mio. kr. svarende til 13,3 %. Årsagerne til stigningen uddybes i afsnittet "Tilskudsfinansierede aktiviteter" og i tilhørende tabel 3.

Forbrugsomkostninger

Forbrugsomkostninger forøges med 52 mio. kr. svarende til 7,5 %. FS står for omkring halvdelen af forøgelsen med en forøgelse på 25 mio. kr. svarende til 6,6 %. Årsagerne uddybes i afsnittet "Forbrugsomkostninger" og i tilhørende tabel 6.

Personaleomkostninger

Personaleomkostningerne forøges med 24 mio. kr. svarende til 1,3 %, hvor det er ENGINEERING og TECH, som står for de største forøgelser med henholdsvis 15 mio. kr. svarende til 3,2 % og 14 mio. kr. svarende til 3,6 %. Stigningen på personaleomkostningerne sker hovedsagligt på tilskudsfinansieret aktiviteter med 17 mio. kr., og forøges dermed i driften med 7 mio. kr.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger falder med 4 mio. kr. svarende til 4,5 %. Det er ENGINEERING og CAS, der er de primære årsager til faldet med henholdsvis 3 mio. kr. svarende til 9,1 % og 2 mio. kr. svarende til 4,2 %. På ENGINEERING er det projekterne X-power og Aqua Combine, hvis anlægsinvesteringer er blevet forskudt i forhold til ibrugtagning fra 2019 og til 2020, der medfører faldet i afskrivningerne. På CAS skyldes faldet i afskrivningerne dels, at ibrugtagningen på en række anlægsinvesteringer er udskudt i forhold til ankerbudgettet, og dels, at der er dele af investeringsrammen for 2019 som ikke blev benyttet og derfor blev slettet med tilhørende fremtidige afskrivninger ved regnskabsafslutningen for 2019, og dels, at aktivering af en række projekter ultimo 2019 blev aktiveret med et lavere beløb end budgetteret, hvilket medførte at restsummen og tilhørende afskrivninger er slettet.



TABEL 2: SAMMENLIGNING AF REBUDGET (RB)* OG ANKERBUDGET (AB) 2020 PÅ HOVEDOMRÅDE- OG AAU-NIVEAU

i mio. kr.**	ENG	HUM	SAMF	SUND	TECH	FS	AAU i alt
INDTÆGTER							
Statsindtægter (RB)	549	343	368	255	618	17	2.151
Salg af varer og tjenesteydelser (RB)	37	24	36	3	11	60	170
Tilskudsfinansierede aktiviteter (RB)	338	56	54	106	162	30	746
Indtægter i alt (RB)	923	423	457	364	792	107	3.067
<i>Statsindtægter (AB)</i>	<i>540</i>	<i>339</i>	<i>364</i>	<i>251</i>	<i>606</i>	<i>17</i>	<i>2.117</i>
<i>Salg af varer og tjenesteydelser (AB)</i>	<i>35</i>	<i>24</i>	<i>35</i>	<i>3</i>	<i>11</i>	<i>58</i>	<i>166</i>
<i>Tilskudsfinansierede aktiviteter (AB)</i>	<i>316</i>	<i>55</i>	<i>50</i>	<i>103</i>	<i>143</i>	<i>26</i>	<i>694</i>
Indtægter i alt (AB)	892	418	448	357	760	101	2.976
OMKOSTNINGER							
Ekstern husleje (RB)	-	-	-1	-2	-0	-307	-310
Forbrugsomkostninger (RB)	-133	-41	-42	-55	-68	-403	-742
Personaleomkostninger (RB)	-468	-247	-260	-194	-388	-385	-1.942
Af- og nedskrivninger (RB)	-28	-1	-	-8	-7	-48	-93
Omkostninger i alt (RB)	-628	-288	-303	-260	-464	-1.143	-3.087
<i>Ekstern husleje (AB)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-1</i>	<i>-3</i>	<i>-</i>	<i>-309</i>	<i>-312</i>
<i>Forbrugsomkostninger (AB)</i>	<i>-122</i>	<i>-36</i>	<i>-39</i>	<i>-56</i>	<i>-60</i>	<i>-378</i>	<i>-691</i>
<i>Personaleomkostninger (AB)</i>	<i>-453</i>	<i>-250</i>	<i>-258</i>	<i>-192</i>	<i>-375</i>	<i>-390</i>	<i>-1.918</i>
<i>Af- og nedskrivninger (AB)</i>	<i>-30</i>	<i>-1</i>	<i>-</i>	<i>-8</i>	<i>-8</i>	<i>-50</i>	<i>-97</i>
Omkostninger i alt (AB)	-605	-287	-297	-258	-443	-1.127	-3.018
INTERNE POSTER							
Interne bidrag (RB)	-323	-153	-164	-103	-269	1.012	-
Intern handel mellem hovedområder (RB)	27	13	4	-2	-36	-6	-
<i>Interne bidrag (AB)</i>	<i>-320</i>	<i>-153</i>	<i>-165</i>	<i>-102</i>	<i>-267</i>	<i>1.007</i>	<i>-</i>
<i>Intern handel mellem hovedområder (AB)</i>	<i>26</i>	<i>12</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>-36</i>	<i>-10</i>	<i>-</i>
FINANSIELLE POSTER							
Finansielle poster (RB)	-	-	-	-	-	10	10
<i>Finansielle poster ankerbudget (AB)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
RESULTAT							
Resultat (RB)	-1	-6	-6	-0	24	-19	-10
Resultat (AB)	-8	-10	-10	2	14	-19	-32

* Rebudgettet (RB), vil i fremadrettede rapporter i blive benævnt som "Rebudget" efter endt rebudget proces, dog vil versionen i Qlickview blive navngivet som "Ankerbudget" af tekniske årsager.

**Afrunding i hele mio. kr. medfører, at der i de forskellige tabeller i rebudget notatet ligger bagvedliggende afrundinger som giver de viste delsummer. De viste delsummer summerer derved ikke nødvendigvis til de viste tal i tabellen grundet de bagvedliggende afrundinger.



Tilskudsfinansieret aktiviteter

Som tidligere nævnt, forøges tilskudsfinansierede aktiviteter i RB med 52 mio. kr. svarende til 7,5%. Indtægterne på tilskudsfinansieret aktiviteter er drevet af omkostningerne på projekterne på underkonti 95 og 97, og indtægtsføres først når omkostningerne er afholdt. Jf. tabel 3 er omkostningerne opdelt i 4 kategorier, hvor den største del af forøgelsen på tilskudsfinansierede aktiviteter sker på personaleomkostninger, og dernæst på interne projektindtægter- og omkostninger samt forbrugsomkostninger relateret til anlægsinvesteringer. Det er ENGINEERING og TECH, som står for langt størstedelen af forøgelsen, hvorfor disse uddybes i det følgende i tabel 4 og 5.

TABEL 3: TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER (AAU) i mio. kr.	AB2020	RB2020	Ændring**	Ændring i %
AAU: (Indholdskategorier på UK95/97)				
Forbrugsomkostninger på anlægsinvesteringer	45	59	13	28,9%
Forbrugsomkostninger øvrige*	90	98	8	8,8%
Personaleomkostninger	445	462	17	3,9%
Interne projektindtægter- og omkostninger	113	127	14	12,3%
Total tilskudsfinansierede aktiviteter	694	746	52	7,5%

* Driftsomkostninger og forbrugsomkostninger eksklusiv relateret til anlæg er indeholdt i "Forbrugsomkostninger øvrige"

** Ændringer på Tilskudsfinansierede aktiviteter har ingen resultatpåvirkning, da indtægter er lig omkostninger. Derfor angives ændringer uden fortegn i tabel 3.

ENGINEERING står for den største del af forøgelsen med 21 mio. kr. svarende til 6,8 %, hvoraf størstedelen på 8 mio. kr. er på forbrugsomkostninger relateret til anlægsinvesteringer jf. tabel 4. De primære årsager til forøgelsen er projekterne X-power og Aqua Combine, som begge ved Institut for Energiteknik (ENERGI) er blevet udskudt fra ibrugtagning i 2019 i AB til 2020 i RB. Udover ovennævnte forskydning på anlægsinvesteringer, skyldes den resterende forøgelse på tilskudsfinansierede aktiviteter på ENGINEERING hovedsagligt større projekter på ENERGI, herunder andre ikke-anlægsrelaterede omkostninger til Aqua Combine projektet, et projekt i samarbejde med Huawei, et par EU projekter, og et projekt med Innovationsfonden.

TABEL 4: TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER (ENG) i mio. kr.	AB2020	RB2020	Ændring**	Ændring i %
ENG: (Indholdskategorier på UK95/97)				
Forbrugsomkostninger på anlægsinvesteringer	38	46	8	20,1%
Forbrugsomkostninger øvrige*	34	39	5	13,8%
Personaleomkostninger	192	196	4	2,1%
Interne projektindtægter- og omkostninger	52	57	5	9,3%
Total tilskudsfinansierede aktiviteter	316	338	21	6,8%

* Driftsomkostninger og forbrugsomkostninger eksklusiv relateret til anlæg er indeholdt i "Forbrugsomkostninger øvrige"

** Ændringer på Tilskudsfinansierede aktiviteter har ingen resultatpåvirkning, da indtægter er lig omkostninger. Derfor angives ændringer uden fortegn i tabel 4.



TECH står også for en stor del af den samlede forøgelse på tilskudsfinansierede aktiviteter med 19 mio. kr. svarende til 13,3 %. På TECH er det Institut for Elektroniske Systemer, som står for langt størstedelen af forøgelsen. Af større projekter, som bidrager til forøgelsen, kan nævnes; Nokia samarbejdsaftale, som endnu ikke var indgået ved AB, Over The Air (OTA) med Intel Mobile, som er en anlægsinvestering, der er forskubbet fra 2019 til 2020, Range, som er et større projekt finansieret af Innovationsfonden, og projektet Wireless Cable Testing for 5G Radios. Som det fremgår af tabel 5, sker den største forøgelse på TECH's tilskudsfinansierede aktiviteter på personaleomkostninger, som øges med 9 mio. kr. svarende til 8,8%.

TABEL 5: TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER (TECH) i mio. kr.	AB2020	RB2020	Ændring**	Ændring i %
TECH: (Indholdskategorier på UK95/97)				
Forbrugsomkostninger på anlægsinvesteringer	3	8	5	204,6%
Forbrugsomkostninger øvrige*	12	13	1	12,4%
Personaleomkostninger	105	114	9	8,8%
Interne projektindtægter- og omkostninger	24	28	3	13,3%
Total tilskudsfinansierede aktiviteter	143	162	19	13,3%

* Driftsomkostninger og forbrugsomkostninger eksklusiv relateret til anlæg er indeholdt i "Forbrugsomkostninger øvrige"

** Ændringer på Tilskudsfinansierede aktiviteter har ingen resultatpåvirkning, da indtægter er lig omkostninger. Derfor angives ændringer uden fortegn i tabel 5.

Som det fremgår af tabel 6, sker der en stor forskydning mellem andelen af eksisterende navngivne projekter og bufferprojekter, når RB sammenlignes med AB. Hvor andelen af eksisterende projekter i AB var 75 %, er denne andel nu i RB øget til 83 %. En stor del af årsagen til denne forskydning er, at AB blev færdigbudgetteret primo november 2019, hvor RB bliver budgetteret primo februar 2020, altså er der i RB 3 måneders viden på tilskudsfinansierede aktiviteter, som er indarbejdet. Derudover ses det, at når de 52 mio. kr. i øgede indtægter fra tilskudsfinansierede aktiviteter brydes ned på eksisterende projekter og bufferprojekter, er indtægterne fra de eksisterende projekter steget med hele 100 mio. kr., mens indtægterne fra bufferprojekter er faldet med 48 mio. kr.

TABEL 6: TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER (AAU) i mio. kr.	AB2020	RB2020	Ændring*	Ændring i %
AAU: (Eksisterende & bufferprojekter)				
Eksisterende projekter	517	617	100	19,4%
Lav risiko bufferprojekter	96	83	-13	-13,2%
Mellem risiko bufferprojekter	12	7	-5	-41,2%
Høj risiko bufferprojekter	69	39	-31	-44,1%
Total tilskudsfinansierede aktiviteter	694	746	52	7,5%

*Ændringer på Tilskudsfinansierede aktiviteter har ingen resultatpåvirkning, da indtægter er lig omkostninger. Derfor angives ændringer uden fortegn i tabel 6.



Forbrugsomkostninger

Ligesom de tilskudsfinansierede aktiviteter øges forbrugsomkostninger med 52 mio. kr. svarende til 7,5 %. Forøgelsen er jf. tabel 7 opdelt med 31 mio. kr. i driften, og som tidligere fremhævet og beskrevet i tabel 3, med 21 mio. kr. på tilskudsfinansierede aktiviteter. Udviklingen i driften skyldes hovedsagligt FS, der forøger forbrugsomkostningerne med 25 mio. kr. svarende til 6,6 %. Derudover øger HUM også forbrugsomkostningerne væsentligt i driften med 5 mio. kr. svarende til 18,8 %, og SAMF forøger med 3 mio. kr. i driften svarende til 10,3 %.

Hos FS er de væsentligste årsager til forøgelsen et øget forbrug på Digitaliseringspuljen, på IT-sikkerhed hos ITS, og på CAS til udvendig vedligeholdelse. Herudover er der tekniske opjusteringer af forbrugsomkostninger på CAS, som nævnt indledningsvist grundet udviklingen i aktiverede kvadratmetre. På Digitaliseringspuljen er en stor del af det budgetterede frikøb i AB konverteret til forbrugsomkostninger, da de forskellige projektledere nu i RB er blevet skarpere på deres forventning til fordelingen mellem frikøb og forbrugsomkostninger på de forskellige projekter under Digitaliseringspuljen. På IT-sikkerhed har direktionen efter låsning af AB bevilget 4 mio. kr. som del af FS' resultatmål, hvilket er allokeret til forbrugsomkostninger hos ITS til IT-sikkerhedsprojektet. På CAS vurderes det, at forbrugsomkostningerne til udvendig vedligehold af bygningsmassen øges i forhold til forventningen i AB. Disse stigende omkostninger til udvendig vedligehold vil dog blive indtægtsdækket af Bygningsstyrelsen, og vil derfor ikke have nogen resultateffekt.

På HUM er årsagen til stigningen i forbrugsomkostninger en konvertering fra personaleomkostninger til forbrugsomkostninger ud fra forventningen om færre indtægter i 2021 og 2022. Derfor har man på HUM valgt at rebudgettere med variable forbrugsomkostninger i stedet for faste personaleomkostninger.

På SAMF sker stigningen primært på Institut for økonomi og ledelse (ØKO), på Juridisk Institut (JUR) og på SAMF Fælles. På ØKO skyldes det meste af stigningen forskydninger i bygningsrenoveringer fra 2019 til 2020. På JUR forventes flere konferenceindtægter, hvorfor der er opstået mulighed for at medfinansiere flere rejser og konference-deltagelser. På SAMF Fælles budgetteres øgede omkostninger til kompetenceudvikling og til videoer af SAMF's forskningsmiljøer.

TABEL 7: FORBRUGSOMKOSTNINGER (AAU) i mio. kr.	AB2020	RB2020	Ændring	Ændring i %
AAU: (Forbrugsomkostninger på UK10 & UK95/97)*				
Forbrugsomkostninger i driften (UK10)	555	586	30	5,5%
Forbrugsomk. på Tilskudsfinansieret akt. (UK95/97)	135	157	21	15,5%
Forbrugsomkostninger Total	691	742	52	7,5%

* Forbrugsomkostninger er ekskl. Ekstern husleje, men inkl. driftsomkostninger