



**AALBORG UNIVERSITET**

**Bestyrelsesmøde: 2-11, 02.05.11**

**Pkt.: 13**

**Bilag: A**

2010

3

## Periodeopfølgning

- økonomi

2010

3. periode: januar - december

# FORORD

Denne periodeopfølgning viser, at Aalborg Universitet har fået bedre styr på at estimere resultatet for hele regnskabsåret. Tendensen blev klart vist efter 1. periode 2010 og det estimerede resultat efter 2. periode svarer til resultatet for 2010.

De 4 økonomicentre har fortsat i 2010 haft særlig fokus på afvigelsesforklaringerne. I Økonomiafdelingen er vi overbevist om, at den forøgede fokus på økonomistyringen i de operationelle enheder – institutter og afdelinger herunder – medfører forøget involvering i økonomistyringen generelt set. Der foregår således en rigtig god udvikling i økonomistyringsprocessen.

At de realiserede resultater bliver bedre end de oprindelige budgetlagte skal ses i sammenhæng med, at udmeldinger fra regeringsside omkring midlerne til universiteterne ofte fremkomme efter at resultatbudgetterne vedtages. Således vil universitetet formentlig i de kommende år fortsat blive udfordret hvad angår budgetlægningen på indtægtssiden, med den konsekvens at der indirekte sker en forsigtig budgettering af omkostningerne.

De store positive afvigelser mellem budget og realiseret for 2010 skal bl.a. ses på denne baggrund hvorefter "produktionsresultatet" på uddannelsessiden er realiseret betydelig bedre end forventet da budgetterne blev lagt.

Resultatet for 2010 medfører, at der er opbygget en tilfredsstillende egenkapital, således at AAU står økonomisk godt rustet til at gennemføre de betydelige investeringer der er omfattet af universitetets strategi og planer for de kommende år

Marts 2011

*Erik Grave Kristensen*  
Økonomichef

# INDHOLD

<b>EXECUTIVE SUMMARY</b>	<b>1</b>
ØKONOMIOPFØLGNINGEN FOR 2010	1
Forventninger til årets resultat	2
<b>AALBORG UNIVERSITET</b>	<b>3</b>
KOMMENTARER TIL PERIODEOPFØLGNING FOR AAU	5
Statstilskud	5
Salg af varer og tjenesteydelser	6
Tilskudsfinansierede aktiviteter	6
Forbrugsomkostninger	6
Personaleomkostninger	7
Afskrivninger	7
Finansielle poster	7
<b>PERSPEKTIVERING</b>	<b>8</b>
<b>ØKONOMICENTRENES KONKLUSIONER TIL ÅRSRESULTAT</b>	<b>9</b>
HUM	9
SAMF	9
INS	10
AAU-Fælles	10

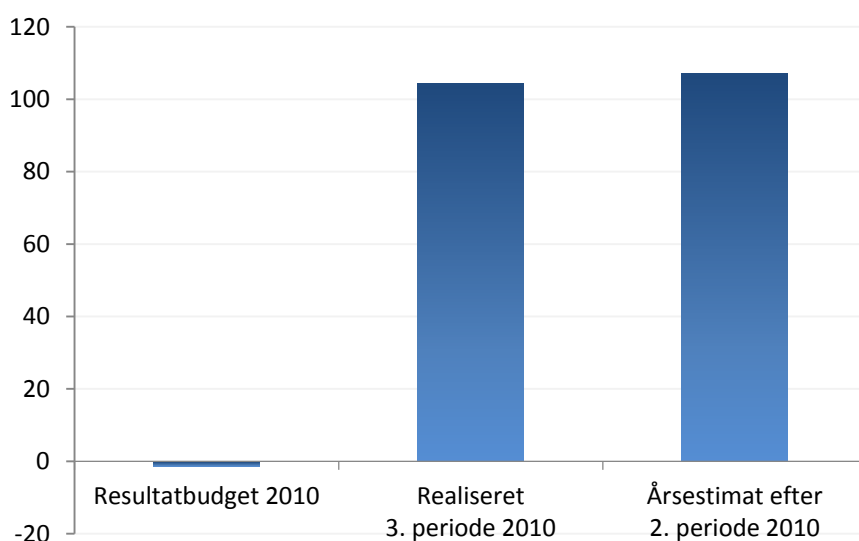
# EXECUTIVE SUMMARY

Nedenfor følger konklusioner fra økonomiopfølgningen.

## ØKONOMIOPFØLGNINGEN FOR 2010

Økonomiopfølgningen efter 3. periode for Aalborg Universitet viser et overskud på 104,3 mio. kr., der skal sammenlignes med et budgetteret underskud på 1,4 mio. kr.

Figur 1- Resultat for 3. periode 2010



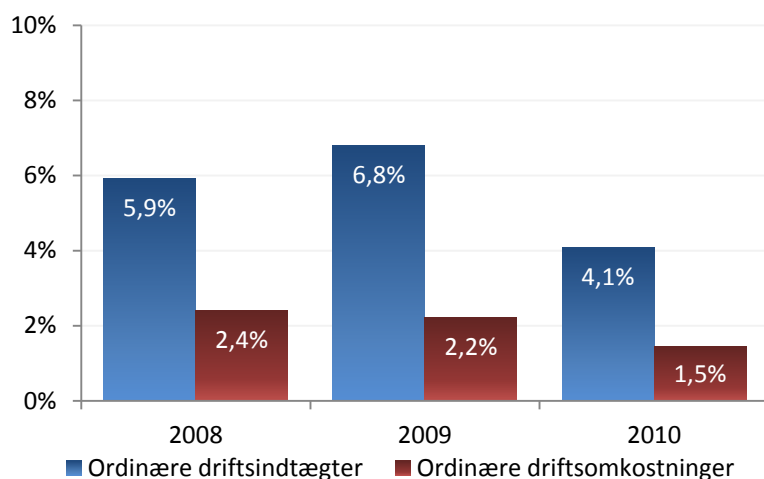
Overskuddet skyldes større indtægter på 79,5 mio. kr. og færre omkostninger på 28,1 mio. kr. Statstilskuddet og salget af varer og tjenesteydelser er større end forventet i budgettet som følge af større aktivitet på uddannelsesområdet og ekstra forskningsmidler. Omvendt er de tilskudsfinansierede aktiviteter mindre end forventet, men udgør dog universitetets største resultat på denne budgetpost gennem tiderne.

Personaleomkostningerne er 24,5 mio. kr. mindre end budgetteret, dels som følge af forsinkelser i ansættelserne og dels den mindre aktivitet på det tilskudsfinansierede område. Andre forbrugsomkostninger er 7,0 mio. kr. mindre end budgetteret, hvilket er et generelt billede for alle hovedområderne.

Sandsynligheden for afvigelser i forhold til budgettet relaterer sig til merindtægter fremfor meromkostninger. Dette skyldes ikke mindst de decentrale enheders generelt stærke fokus og styring af forbrugsomkostninger og personaleomkostninger.

Den procentvise afvigelse for indtægter og omkostninger i 2009 og 2010, som bekræfter overstående viser, at afvigelserne til budgettet bliver mindre:

Figur 2 – Ordinære indtægter og omkostninger, afvigelse ift. budgettet



## Forventninger til årets resultat

Økonomaafdelingen indhentede økonomicentrenes forventning til årsresultatet ved 2. periodeopfølgning. Estimat og realiseret resultat viser en forskel på 3,0 mio. kr.:

Tabel 1 – Sammenligning af estimat og resultat

Mio. kr.	Estimat	Realiseret
HUM	12	12
SAMF	22	16
INS	60	55
AAU Fælles	13	21
<b>Aalborg Universitet i alt</b>	<b>107</b>	<b>104</b>

# AALBORG UNIVERSITET

Økonomiopfølgning for 3. periode for Aalborg Universitet viser et overskud på 104,3 mio. kr., der skal sammenlignes med et budgetteret underskud på 1,4 mio. kr.

Tabel 2 – Økonomiopfølgning 1. januar – 31. december 2010 / AAU samlet

<i>i 1.000 kr.</i>	Res.budget 2010	Realiseret 2010	Afvigelse	Realiseret 2009
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
Statstilskud	1.427.901	1.480.564	<b>52.663</b>	1.404.624
Salg af varer og tj.ydelser	114.282	158.146	<b>43.864</b>	145.357
Tilskudsfin. områder	407.986	391.005	<b>-16.981</b>	340.672
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>1.950.169</b>	<b>2.029.715</b>	<b>79.546</b>	<b>1.890.653</b>
<b>Interne Indtægter</b>				
<b>Interne indtægter i alt</b>	<b>907.112</b>	<b>1.041.222</b>	<b>134.110</b>	<b>850.482</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
Forbrugsomkostninger	-649.333	-642.258	<b>7.075</b>	-601.484
<i>Husleje</i>	<i>-234.986</i>	<i>-234.947</i>	<b>39</b>	<i>-233.778</i>
<i>Andre forbrugsomk.</i>	<i>-414.347</i>	<i>-407.311</i>	<b>7.036</b>	<i>-367.706</i>
Personaleomkostninger	-1.256.495	-1.232.019	<b>24.476</b>	-1.120.518
Andre driftsomkostninger	-21.656	-25.137	<b>-3.481</b>	-28.847
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>-1.927.484</b>	<b>-1.899.414</b>	<b>28.070</b>	<b>-1.750.849</b>
<b>Interne omkostninger</b>				
<b>Interne omkostninger i alt</b>	<b>-897.372</b>	<b>-1.041.222</b>	<b>-143.850</b>	<b>-850.517</b>
Af- og nedskrivninger	-38.823	-35.346	<b>3.477</b>	-38.741
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-6.397</b>	<b>94.955</b>	<b>101.352</b>	<b>101.028</b>
<b>Øvrige poster</b>				
Andre driftsposter	0	67	<b>67</b>	113
Finansielle poster	5.000	9.239	<b>4.239</b>	16.521
<b>Øvrige poster i alt</b>	<b>5.000</b>	<b>9.306</b>	<b>4.306</b>	<b>16.634</b>
<b>Resultat</b>	<b>-1.397</b>	<b>104.261</b>	<b>105.658</b>	<b>117.662</b>

Tabel 3 – Balance pr. 31. december 2010 / AAU samlet

**AKTIVER**

*i 1.000 kr.* 2010 2009

**Anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver	10.835	11.615
Materielle anlægsaktiver	139.292	125.739
Finansielle anlægsaktiver	86.780	86.029
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>236.907</b>	<b>223.383</b>

**Omsætningsaktiver**

Tilgodehavender	248.631	213.777
Værdipapirer og aftaleindlån	236.665	87.685
Likvide beholdninger	341.764	382.244
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>827.060</b>	<b>683.706</b>

<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.063.967</b>	<b>907.089</b>
----------------------	------------------	----------------

**PASSIVER**

*i 1.000 kr.* 2010 2009

**Egenkapital**

Fri egenkapital primo	201.666	84.241
Reguleringer til egenkapitalen	0,0	-237
Overført resultat	104.261	117.662
<b>Fri egenkapital ultimo</b>	<b>305.927</b>	<b>201.666</b>

Bunden opsparing	11.900	11.900
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>317.827</b>	<b>213.566</b>

Statsforskrivninger	81.364	81.364
<b>Total egenkapital ultimo</b>	<b>399.191</b>	<b>294.930</b>

<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>16.037</b>	<b>15.671</b>
-------------------------------	---------------	---------------

Langfristede gældsforpligtelser	15.660	15.910
Kortfristede gældsforpligtelser	633.079	580.578
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>648.739</b>	<b>596.488</b>

<b>Passiver i alt</b>	<b>1.063.967</b>	<b>907.089</b>
-----------------------	------------------	----------------

## KOMMENTARER TIL PERIODEOPFØLGNING FOR AAU

I tabel 4 ses de væsentligste årsager til budgetafvigelse

Tabel 4 – overordnede indtægts- og omkostningsafvigelser

Mio. kr.	
<b>Indtægtsafvigelser</b>	
Flere uddannelsesindtægter	40
Efter- og videreuddannelse, konferencer, mv.	17
Flere forskningsmidler (inkl. forskerskoler)	21
Ordinær drift og indtægtsdækket virksomhed	15
Regulering af STÅ-indtægter, SBi, samt div.	3
Tilskudsfinansierede aktiviteter	-17
<b>Indtægtsafvigelser i alt</b>	<b>79</b>
<b>Omkostningsafvigelser</b>	
Forbrugsomkostninger	7
Personaleomkostninger	24
Andre forbrugsomkostninger	3
<b>Omkostningsafvigelser i alt</b>	<b>28</b>

### Statstilskud

Statstilskuddet var budgetteret til 1.428 mio. kr. og der er realiseret 1.481 mio. kr. Den positive afvigelse på 53 mio. kr. skyldes:

- Flere uddannelsesindtægter på 38 mio. kr. (ekstra STÅ, færdiggørelsesbonus, stipendier).
- Flere forskningsmidler på 16 mio. kr. (ordinære forskningsmidler, forskerskoler)
- Flere IT-Vest midler på 2 mio. kr. (IT samarbejde mellem "vest"-danske universiteter)
- Flere indtægter til SBi på 5 mio. kr. (satspuljebevilling der ikke var kendt ved budgetlægning)
- Færre indtægter på 2 mio. kr. som skyldes at en statsindtægt er periodiseret under Salg af varer og tjenesteydelser
- Regulering af STÅ-indtægter vedr. udenlandske selvbetalere og fripladser på -6,3 mio. kr.

Som anført ved 2. periodeopfølgning var det kendt, at uddannelsesindtægterne ville stige væsentligt i forhold til budgettet. Det sker som følge af større aktivitet på heltids- og deltidsuddannelse samt færdiggørelsesbonus i form af flere gennemførte STÅ, årslever og dimittender end forventet. Universitetet arbejder videre med at styrke prognosegrundlaget til de kommende års budgetter, omend statstilskuddene altid vil kunne variere som følge af politiske aftaler, universitetets produktion, mv.



## Salg af varer og tjenesteydelser

Salg af varer og tjenesteydelser var budgetteret til 114 mio. kr. og der er realiseret 158 mio. kr. Den positive afvigelse på 44 mio. kr. skyldes:

- Markant flere indtægter på efter- og videreuddannelsesområder på 15 mio. kr.
- Flere indtægter fra konferenceaktiviteter på 2 mio. kr.
- Flere indtægter vedrørende forskerskoler på 5 mio. kr. (der ikke var periodiseret i 2009 og ikke kendt ved budgetlægningen)
- Flere indtægter på indtægtsdækket virksomhed på 8 mio. kr.
- Flere indtægter på 7 mio. kr. ekstra på ordinær drift (især fra institutterne)

I sær har efter- og videreuddannelsesaktiviteterne overgået fakulteternes forventninger gennem nye masteruddannelser.

## Tilskudsfinansierede aktiviteter

De tilskudsfinansierede aktiviteter var budgetteret til 408 mio. kr. og der er realiseret 391 mio. kr. Den negative afvigelse på 17 mio. kr. skyldes:

- at en række budgetterede projekter ikke er blevet til noget, igangsættelsen af andre projekter har trukket ud og der har været lavere aktivitet på enkelte af de igangværende projekter.

På trods af at budgetforventningerne ikke er nået fortsætter de tilskudsfinansierede aktiviteter med at vokse på Aalborg Universitet. For INS, der står for 86 % af universitetets tilskudsfinansierede aktiviteter var der tale om en marginal afvigelse på 0,8 % af budgettet.

Det tilskudsfinansierede område er højt prioriteret på universitetet og derfor vurderes projekttilgangen løbende for at opnå en forventning til de kommende års aktiviteter. Projekttilgangen viser at de tilskudsfinansierede aktiviteter stiger 35 %. Det er i sær INS der står for væksten, SAMF er på niveau med sidste års projekttilgang mens HUM's projekttilgang er mindre end sidste år, hvor man til gengæld også havde tilgang i form af et beløbsmæssigt meget stort projekt. Projektudviklingen er ikke ensbetydende med at væksten afspejles direkte i omsætningen - den kan først aflæses når der afholdes omkostninger/aktivitet på det enkelte projekt. I sær vil det være vanskeligt at få realiseret stigningen i projekttilgangen, hvis ansættelserne ikke følger med og det er der en risiko for.

## Forbrugsomkostninger

Forbrugsomkostningerne budgetteret til 649 mio. kr. og der er realiseret 642 mio. kr. Den positive afvigelse på 7 mio. kr. skyldes:

- Forbrugsomkostningerne afviger kun marginalt fra budgettet. Det gælder såvel på universitetsniveau som for hovedområderne, der alle har haft et mindreforbrug. Som forventet er der overordnet ingen afvigelse på husleje, og afvigelsen er altså koncentreret om andre forbrugsomkostninger.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostningerne var budgetteret til 1.256 mio. kr. og der er realiseret 1.232 mio. kr. Den positive afvigelse på 24 mio. kr. skyldes:

- Et mindreforbrug på HUM som følge af forsinkelse i ansættelsen af VIP'er i forhold til stillingsbudgettet og lavere aktivitet på projektsiden. Der sættes ekstra gang i ansættelserne i 2011, for at øge andelen af forskningsbaseret undervisning.
- Et mindreforbrug på SAMF da flere stillinger er i genopslag. Derudover er fakultetets strategiplan ikke fuldt implementeret, og derfor er afledte stillinger ikke besat.
- Et mindreforbrug på INS da der har været et lavere personaleforbrug på den almindelige drift og indtægtsdækket virksomhed, som resultat af ekstra indsats på projektsiden.
- Et merforbrug på AAU fælles som følge af 7 ekstra planlagte årsværk i fællesadministrationen.

## Afskrivninger

Af- og nedskrivninger var budgetteret til 39 mio. kr. og der er realiseret 35 mio. kr. Den positive afvigelse på godt 3 mio. kr. skyldes:

- Anlægsinvesteringer som er realiseret senere på året end budgetteret og som derfor giver lavere afskrivninger. Samtidigt har der været lavere restafskrivninger på afgangsførte anlæg, end budgetteret.

## Finansielle poster

Der er budgetteret med 5 mio. kr. og realiseret 9 mio. kr. Den positive afvigelse på 4 mio. kr. skyldes:

- En gunstig forrentning af universitetets portefølje af værdipapirer, især i 2. periode af 2010.

# PERSPEKTIVERING

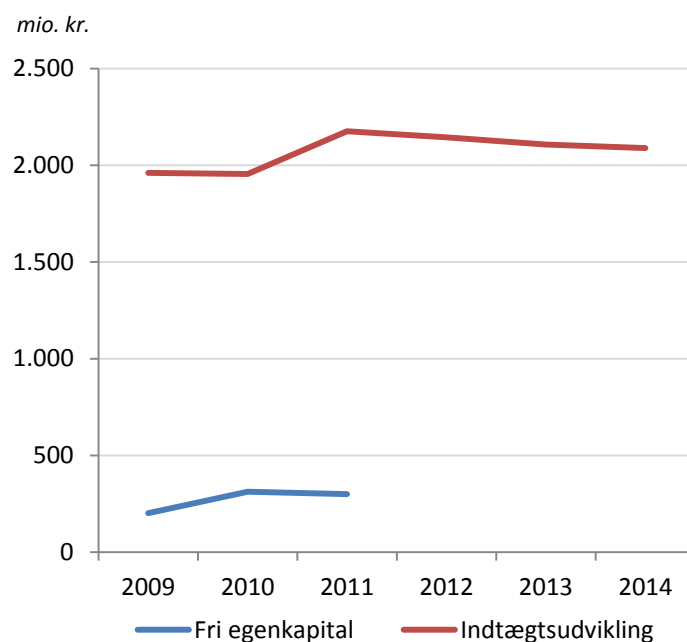
I figur 3 ses udviklingen i universitetets egenkapital og den forventede indtægtsudvikling jævnfør finanslov 2011.

I finansloven har indtægtsrammen (statsindtægter) i budgetoverslagsårene traditionelt udviklet sig faldende for sidenhen at blive rettet op af ekstra indtægter gennem finanspolitiske aftaler. Imidlertid ser det ud til at dele af denne mekanisme er sat ud af drift ved at universiteterne selv skal finansiere den fulde merbevilling ved øget uddannelsesaktivitet/optag.

Aalborg Universitet står samtidig foran markante investeringskrav i form af laboratorieombygninger på campus i Aalborg og Esbjerg, omfattende campusudvikling i det hele taget og IT-investeringer i den fælles maskinstue.

For at imødekomme dette har universitetet udarbejdet et holdbart og ansvarligt budget 2011 og alt i alt vurderes det at egenkapitalen kan opfylde indtægtsudviklingen og investeringsbehovet.

Figur 3 – Udvikling i den fri egenkapital og indtægtsudvikling



*Egenkapitalen er opgjort eksklusiv bunden opsparing og statsforskrivning. Egenkapitalen for 2011 er inklusive forventningerne i Resultatbudget 2011 om et merforbrug på 12 mio. kr. Indtægtsudviklingen er jf. universitetets resultatbudget og i 2012 – 2014 budgetoverslagsårene i finansloven.*

# ØKONOMICENTRENE'S KONKLUSIONER TIL ÅRSRESULTAT

## HUM

Der er for 2010 budgetteret med et merforbrug på 5,0 mio. kr. og realiseret 12,2 mio. kr. Den positive afvigelse udgør 17,3 mio. kr. Årsresultatet ved 2. periodeopfølgning blev estimeret til 12,0 mio. kr. De samlede eksterne indtægter blev 8,9 mio. kr. større end budgetteret. De samlede eksterne omkostninger blev 11,4 mio. kr. mindre end budgetteret og de interne poster i form af bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoomkostning, der var 2,7 mio. kr. højere end budgetteret.

I sær er statsindtægter og salg af varer og tjenesteydelser større end budgetteret mens indtægter fra de tilskudsfinansierede aktiviteter er mindre. Færre lønomkostninger på 11,6 mio. kr. på grund af forsinkede/manglende stillingsbesættelser er hovedårsagen til de færre omkostninger.

### Årsestimat

HUMs reviderede skøn på uddannelsesindtægter og den tilskudsfinansierede forskningsaktivitet resulterede i et årsestimat ved 2. periodeopfølgning, der ligger meget tæt på det realiserede resultat.

## SAMF

Der er for 2010 budgetteret med et budget i balance og realiseret 15,5 mio. kr. Den positive afvigelse udgør 15,5 mio. kr. Årsresultatet ved 2. periodeopfølgning blev estimeret til 22,0 mio. kr. De samlede eksterne indtægter blev 8,5 mio. kr. større end budgetteret. De samlede eksterne omkostninger blev 9,4 mio. kr. mindre end budgetteret og de interne poster i form af bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoomkostning, der var 2,2 mio. kr. mindre end budgetteret.

Der har været kraftig vækst på efter- og videreuddannelse, som betyder en merindtægt på ca. 12,0 mio. kr. i forhold til budgettet. Afvigelsen på omkostningssiden vedrører et mindre forbrug til personaleomkostninger, da langt flere stillinger blev besat senere end forventet. De afsatte midler til fakultetets strategiplan, blev ikke anvendt, hvilket har resulteret i et mindre forbrug. Derudover har der været et mindre forbrug på andre forbrugsomkostninger.

På det tilskudsfinansierede område har SAMF opnået færre indtægter end forventet ved budgetlægningen. Det skyldes at fakultetet ikke fik de forventede projekter hjem og der har været et mindre forbrug på de eksisterende projekter. Fakultetet intensiverer indsatsen på dette område. Det gælder sammenhæng til fakultetets strategi men også ændrede budgetforventninger til overhead-indtægter, da disse indtægter er langt større end forventet.

## Årsestimat

Den mindre afvigelse til 2. periodes estimering af årsresultatet skyldes færre uddannelsesindtægter i den sidste periode. Derudover har der været ekstra personale- og forbrugsomkostninger på tilsammen 2 mio. kr. der ikke har været budgetteret.

## INS

Der er for 2010 budgetteret med et budget i balance og realiseret 55,4 mio. kr. Den positive afvigelse udgør 55,3 mio. kr. Årsresultatet ved 2. periodeopfølgning blev estimeret til et overskud på 50 - 60 mio. kr.

De samlede eksterne indtægter blev 58,4 mio. kr. større end budgetteret. De samlede eksterne omkostninger blev 9,7 mio. kr. mindre end budgetteret, de interne poster i form af bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoomkostning, der var 14,8 mio. kr. større end budgetteret. Af- og nedskrivninger er 1,9 mindre end budgetteret.

I sær er statsindtægter og salg af varer og tjenesteydelser større end budgetteret mens indtægter fra de tilskudsfinansierede aktiviteter kun afviger marginalt fra budgetforventningerne. De højere statsindtægter vedrører ekstra uddannelsesindtægter. Færre løn- og forbrugsomkostninger er hovedårsagen til de mindre omkostninger. Dog er der på andre forbrugsomkostninger forbrugt mere end forventet ved 2. periode-opfølgning, hvilket primært skyldes udstyrsanskaffelser der er fremskyndede, samt at der ikke er ført de forventede forbrugsomkostninger på tilskudsfinansierede aktiviteter.

## Årsestimat

Der er ingen afvigelse til årsestimatet, der blev udarbejdet ved 2. periodeopfølgning. Økonomiecenteret vurderer, at risikoen for afvigelse i forhold til budget ligger i merindtægter fremfor meromkostninger. Denne vurdering baseres på institutternes generelt gode fokus og styring på forbrugsomkostninger og personaleomkostninger.

Økonomiecenteret vil i samarbejde med institutterne med baggrund i den ekstra viden, der er opbygget gennem periodeopfølgningerne og endnu et regnskabsårs historiske data omkring påvirkninger mellem tilskudsfinansieret og ordinær aktivitet, lave et ekstra kvalitetsgennemsyn af budget 2011 med henblik på allerede i løbet af marts 2011 at kunne forudsige eventuelle væsentlige afvigelser på det fastlagte budget. Sammen med en tæt opfølgning på den forventede STÅ-produktion er det målet at få en mere præcis forventning til årets indtægter for derved at kunne tilpasse hovedområdet aktiviteter på et tidligere tidspunkt end hidtil.

## AAU-Fælles

Der er for 2010 budgetteret med et overskud på 3,5 mio. kr. og realiseret 21,1 mio. kr. Den positive afvigelse udgør 17,6 mio. kr. Årsresultatet ved 2. periodeopfølgning blev estimeret til 13 mio. kr.

De samlede eksterne indtægter (herunder finansielle indtægter) blev 3,8 mio. kr. større end budgetteret. De samlede eksterne omkostninger blev 2,5 mio. kr. mindre end budgetteret, de interne poster i form af bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoindtægt, der var

10,0 mio. kr. større end budgetteret og endelig var der et mindreforbrug på afskrivninger på 2,1 mio. kr.

Afvigelsen til budgettet på 17,6 mio. kr. skyldes primært 1) ufordelte midler vedr. seniorbonus og markedsføring af uddannelserne, der vedrører universitetet som helhed, 2) flere renteindtægter og 3) at nettoeffekten af de interne indtægter og interne omkostninger er 10 mio. kr. større end budgetteret. Det er især større interne bidrag der giver denne forskel, som er genereret ved at universitetet har opnået flere indtægter end budgetteret.

Det er tilfredsstillende, at økonomicenterets indtægter og omkostninger kun afviger marginalt i forhold til budgettet, mens det var forventet at de interne bidrag ville variere mere da disse midler er knyttet direkte til udviklingen i de faglige aktiviteter.

### **Årsestimat**

Årsestimatet ved 2. periodeopfølgning udgjorde 13 mio. kr. Afvigelsen til årsresultatet på 8,1 mio. kr. skyldes at omkostningerne generelt har været mindre end forventet i 3. periode af 2010 og at der på AAU-Fælles er kommet midler, der vedrører universitetet som helhed og som senere fordeles.

# BILAG

## Detaljeret opfølgning for hvert hovedområde

# ØKONOMIOPFØLGNING FOR HUM

Økonomiopfølgningen for 3. periode 2010 for Det Humanistiske Fakultet viser et overskud på 12,2 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 5,0 mio. kr. for perioden.

Tabel 1 – Økonomiopfølgning 1. januar – 31. december 2010 / HUM

I t.kr.	Res.budget 2010	Realiseret 2010	Afvigelse	Realiseret 2009
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
Statstilskud	200.145	209.148	9.003	180.645
Salg af varer og tj.ydelser	8.488	14.177	5.689	9.601
Tilskudsfin. områder	27.495	21.687	-5.808	23.688
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>236.128</b>	<b>245.012</b>	<b>8.884</b>	<b>213.934</b>
<b>Interne Indtægter</b>				
Overhead-indtægter	7.730	6.536	-1.194	6.484
Interne overførselsindtægter	10.248	14.122	3.874	6.349
Interne bidrag	0	0	0	6.349
Interne overførsler	7.912	8.766	854	0
Intern salg	2.336	5.356	3.020	0
<b>Interne indtægter i alt</b>	<b>17.978</b>	<b>20.658</b>	<b>2.680</b>	<b>12.833</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
Forbrugsomkostninger	-25.594	-24.440	1.154	-21.206
Husleje	0	-174	-174	-729
Andre forbrugsomkostninger	-25.594	-24.266	1.328	-20.476
Personaleomkostninger	-160.030	-148.432	11.598	-129.225
Andre driftsomkostninger	-566	-1.889	-1.323	-1.740
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>-186.190</b>	<b>-174.761</b>	<b>11.429</b>	<b>-152.171</b>
<b>Interne omkostninger</b>				
Overhead-omkostninger	-7.341	-6.513	828	-6.653
Interne overførselsomkostninger	-64.422	-70.675	-6.253	-54.655
Interne bidrag	-55.556	-56.306	-750	-54.655
Interne overførsler	-5.715	-7.605	-1.890	0
Intern køb	-3.151	-6.764	-3.613	0
<b>Interne omkostninger i alt</b>	<b>-71.763</b>	<b>-77.188</b>	<b>-5.425</b>	<b>-61.308</b>
Af- og nedskrivninger	-1.173	-1.484	-311	-1.470
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-5.020</b>	<b>12.237</b>	<b>17.257</b>	<b>11.818</b>
<b>Øvrige poster</b>				
Andre driftsposter	0	0	0	140
Finansielle poster	0	-1	-1	0
<b>Øvrige poster i alt</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>139</b>
<b>Resultat</b>	<b>-5.020</b>	<b>12.236</b>	<b>17.256</b>	<b>11.958</b>



## Afvigelsesforklaringer til 3. periodeopfølgning for Det Humanistiske Fakultet

Forklaringer til økonomicenterets periodeopfølgning indledes med kommentarer til resultatet for 2010 og til årsestimatet, der blev udarbejdet ved 2. periodeopfølgning.

### Årets resultat 2010 og forventninger hertil

---

For regnskabsåret 2010 var der for Det Humanistiske Fakultet oprindeligt budgetteret med et samlet merforbrug på 5,0 mio. kr. Det realiserede resultat blev et mindreforbrug på 12,2 mio. kr.

De samlede eksterne indtægter blev 8,9 mio. kr. større end budgetteret (statsindtægterne blev 9,0 mio. kr. større end budgettet, indtægterne på salg af varer og tjenesteydelser blev 5,7 mio. kr. større end budgetteret mens lavere aktivitet på ekstern virksomhed medførte 5,8 mio. kr. mindre i indtægt på de tilskudsfinansierede aktiviteter).

De samlede eksterne omkostninger blev 11,4 mio. mindre end budgetteret (lønomkostningerne blev 11,6 mio. kr. lavere end budgetteret pga. forsinkede/manglende stillingsbesættelser og som følge af lavere aktivitet på eksterne projekter end budgetteret, forbrugsomkostningerne blev 1,2 mio. kr. lavere end budgetteret mens de øvrige driftsomkostninger blev 1,3 mio. kr. større end budgetteret).

De interne poster i form af bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoomkostning, der var 2,7 mio. kr. højere end budgetteret.

### Resultat 2010 set i forhold til revideret budget pga. 2. periodeopfølgning 2010

---

Fakultetet blev i foråret 2010 klar over, at de estimerede lønomkostninger og den forventede aktivitet på ekstern virksomhed ville ligge under forventningerne i resultatbudgettet. Derfor blev der i forbindelse med udarbejdelsen af 2. periodeopfølgning 2010, hvor fakultetet også havde et revideret skøn på STÅ-indtægter og EVU-indtægter, lavet et nyt estimat for det forventede årsresultat 2010 som forudsagde et mindreforbrug på 12 mio. kr., hvilket er tæt på det realiserede resultat på 12,2 mio. kr.

Institutterne reducerede deres samlede forventning til den tilskudsfinansierede forskningsaktivitet for hele året fra de oprindeligt budgetterede 27,5 mio. kr. til 22,4 mio. kr. i forbindelse med 2. periodeopfølgning. Årets realiserede aktivitet blev på 21,7 mio. kr.

Afvigelser i forhold til det oprindelige budget kommenteres mere detaljeret i forhold til følgende budgetposter:

- Statstilskud
- Salg af varer og tjenesteydelser
- Tilskudsfinansierede aktiviteter
- Forbrugsomkostninger
- Personaleomkostninger
- Andre driftsomkostninger
- Interne poster

Fakultetet har en meget begrænset aktivitet på indtægtsdækket virksomhed (UK90) og der vil derfor ikke blive afvigelsesforklaret på de enkelte budgetposter for denne underkonto.

## Indtægter

### Statstilskud

---

Der er budgetteret med 200,1 mio. kr. og realiseret 209,1 mio. kr., forskellen skyldes bl.a. at der er realiseret 2,0 mio. kr. ekstra til forskerskoler og 1,6 mio. kr. mere til stipendier og forskningsbevilling. De endelige uddannelsesindtægter for 2009/2010, medførte en merindtægt på 2,8 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Hertil kommer en indtægt på 1,6 mio. kr. fra IT-Vest. Endelig er der foretaget en regulering vedrørende udenlandske selvbetalere og fripladser på - 0,8 mio. kr.

### Salg af varer og tjenesteydelser

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 8,4 mio. kr. og realiseret 14,0 mio. kr.

1,0 mio. kr. af det realiserede skyldes indtægtsføring af en periodisering fra 2009 vedr. forskerskoler, som ikke er budgetteret i 2010. Deltagerbetalingen på EVU blev 3,1 mio. kr. højere end budgettet. Endelig er der indgået deltagerbetalinger fra deltagerne i et par store konferencer, som ikke var budgetteret.

### Tilskudsfinansierede aktiviteter

---

#### UK 95 Tilskudsfinansieret forskning

Der er budgetteret med 25,3 mio. kr. og realiseret 16,5 mio. kr.

Det er en væsentlig lavere aktivitet end budgetteret og hovedforklaringen fra institutterne er, at der er forsinkelser i igangsætningen af en række projekter i forhold til det oprindeligt forventede, samt at en række budgetterede projekter ikke er blevet til noget.

#### UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Der er budgetteret med 2,2 mio. kr. og realiseret 5,2 mio. kr. En del af forskellen skyldes projekter, der er budgetteret på UK95, men realiseret på UK97.

## Omkostninger

### Forbrugsomkostninger

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 21,3 mio. kr. og realiseret 20,3 mio. kr.

Institutterne har realiseret 2,9 mio. kr. mere end budgetteret, studienævnene har realiseret 0,3 mio. kr. mere end budgetteret, Hum IKT har realiseret 0,8 mio. kr. mere end budgetteret og Hum fælles har realiseret 5,0 mio. kr. mindre end budgetteret, hvilket bl.a. skyldes at afsatte midler til ombygning/flytning ikke blev anvendt i 2010.

#### UK 95 Tilskudsfinansieret forskning

Der er budgetteret med 3,6 mio. kr. og realiseret 2,9 mio. kr.

#### UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Der er budgetteret 0,6 mio. kr. og realiseret 1,0 mio. kr.

## Personaleomkostninger

---

### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 143,7 mio. kr. og realiseret 135,9 mio. kr.

- Institutterne har forbrugt 2,0 mio. kr. mindre end budgetteret.
- Studienævn har forbrugt 1,1 mio. kr. mindre end budgetteret pga. mindre DVIP-forbrug.
- Hum fælles har forbrugt 5,3 mio. kr. mindre end budgetteret, hovedsageligt pga. forsinkede VIP-stillingsbesættelser i forhold til stillingsbudgettet. Dette bevirker at der i 2011 sættes ekstra gang i VIP-stillingsbesættelserne for at øge andelen af forskningsbaseret undervisning.
- Hum IKT har forbrugt 0,6 mio. kr. mere end budgetteret.

### UK 95 Tilskudsfinansieret forskning

Der er budgetteret med 9,8 mio. kr. og realiseret 4,3 mio. kr.

Den lavere aktivitet i forhold til budgettet, skyldes at der er aktivitetsforskydninger, forsinkelser i igangsætningen af en række projekter i forhold til det tidligere forventede samt at en række budgetterede projekter ikke er blevet til noget.

### UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Der er budgetteret 0,8 mio. kr. og realiseret 1,3 mio. kr.

## Andre driftsomkostninger

---

### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret 0,4 mio. kr. og realiseret 1,0 mio. kr.

## Interne poster

---

### UK 10 Ordinær drift

De interne poster i form af overhead, bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoomkostning, der var 2,7 mio. kr. højere end budgetteret, heri indgår at overheadindtægterne blev 1,4 mio. kr. lavere end budgetteret. De interne handelsposter er generelt svære at budgettere præcist.

# ØKONOMIOPFØLGNING FOR SAMF

Økonomiopfølgningen for 3. periode 2010 for Det Samfundsvidenskabelige Fakultet viser et overskud på 15,5 mio. kr. mod et budget i balance for perioden.

Tabel 2 – Økonomiopfølgning 1. januar – 31. december 2010 / SAMF

I t.kr.	Res.budget 2010	Realiseret 2010	Afvigelse	Realiseret 2009
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
Statstilskud	230.325	233.050	2.725	207.270
Salg af varer og tj.ydelser	14.229	27.408	13.179	18.971
Tilskudsfin. områder	34.400	26.958	-7.442	27.335
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>278.954</b>	<b>287.415</b>	<b>8.461</b>	<b>253.576</b>
<b>Interne Indtægter</b>				
Overhead-indtægter	6.440	8.653	2.213	6.892
Interne overførselsindtægter	1.586	7.358	5.772	100
Interne bidrag	0	25	25	100
Interne overførsler	1.586	5.347	3.761	0
Intern salg	0	1.985	1.985	0
<b>Interne indtægter i alt</b>	<b>8.026</b>	<b>16.010</b>	<b>7.984</b>	<b>6.993</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
Forbrugsomkostninger	-26.788	-25.656	1.132	-22.922
Husleje	-600	-931	-331	-980
Andre forbrugsomkostninger	-26.188	-24.725	1.463	-21.941
Personaleomkostninger	-175.073	-166.665	8.408	-151.750
Andre driftsomkostninger	-568	-681	-113	-975
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>-202.429</b>	<b>-193.002</b>	<b>9.427</b>	<b>-175.647</b>
<b>Interne omkostninger</b>				
Overhead-omkostninger	-6.440	-8.584	-2.144	-6.762
Interne overførselsomkostninger	-76.709	-84.745	-8.036	-67.858
Interne bidrag	-72.173	-73.011	-838	-67.858
Interne overførsler	-1.536	-5.693	-4.157	0
Intern køb	-3.000	-6.042	-3.042	0
<b>Interne omkostninger i alt</b>	<b>-83.149</b>	<b>-93.329</b>	<b>-10.180</b>	<b>-74.620</b>
Af- og nedskrivninger	-1.402	-1.592	-190	-1.581
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>0</b>	<b>15.503</b>	<b>15.503</b>	<b>8.721</b>
<b>Øvrige poster</b>				
Andre driftsposter	0	0	0	0
Finansielle poster	0	0	0	0
<b>Øvrige poster i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>15.503</b>	<b>15.503</b>	<b>8.720</b>

## Afvigelsesforklaringer til periodeopfølgning for Det Samfundsvidenskabelige Fakultet

Forklaringer til økonomicenterets periodeopfølgning indledes med kommentarer til resultatet for 2010 og til årsestimater, der blev udarbejdet ved 2. periodeopfølgning.

### Årets resultat 2010 og forventninger hertil

---

De afsatte midler til fakultetets strategiplan, blev ikke anvendt, hvilket har resulteret i et mindre forbrug. Der har været et mindre forbrug til personaleomkostninger, da flere stillinger blev besat senere end forventet og andre blev besat bl.a. som led i den manglende effektivering af strategiplanen. Derudover har der været et mindre forbrug på andre forbrugsomkostninger.

Der har været kraftig vækst på efter- og videreuddannelse, som giver en merindtægt på ca. kr. 12,0 mio. i forhold til budgettet. I sær har Master i Public Governance genereret yderligere indtægter.

På det tilskudsfinansierede område (uk 95 og 97) har SAMF haft en markant nedgang i forhold til det forventede, idet fakultetet ikke fik de forventede projekter hjem og der har været et mindre forbrug på de eksisterende projekter.

Fakultetet vurderede, at der i sidste periode fortsat vil være et mindre forbrug i forhold til budgettet. Dette medførte, at fakultetet nedjusterede sine forventninger til eksterne indtægter med kr. 7,5 mio. kr., hvilket ca. svarer til årsresultatet på kr. 7,8 mio. kr. I forhold til årsresultatet er der samlet et mindre underskud i forhold til indtægterne overfor forbruget. Dette skyldes, at indtægterne mod forventning ikke nåede at komme med i regnskabet.

Fakultetet vil følge dette område nærmere i 2011 for eventuelt at overveje periodiseringer på indtægter, der skal hentes hjem sidst på året. Derudover vil fakultetet fremadrettet opjustere sine forventninger til de kommende års budgetter vedrørende overhead-indtægter, da indtægterne er langt større end forventet.

På det indtægtsdækkede område (uk 90) forventer fakultetet en stigning på ca. kr. 1,0 mio. i forhold til budgettet. På det indtægtsdækkede område er der ligeledes indtægter, som ikke nåede at komme med i regnskabet.

I forhold til 2. periodes estimering af årsresultatet på 22,0 mio. kr. kommer fakultetet ud med et resultat på kr. 15,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der er kommet færre taxameterindtægter på ca. 2,0 mio. kr. og 1,5 mio. kr. mindre på heltidsuddannelse. Der er også foretaget en regulering vedrørende udenlandske selvbetalere og fripladser på - 1,6 mio. kr.

Derudover har der været ekstraordinære omkostninger til løn på ca. 1 mio. kr., som ikke var budgetteret. Desuden har der været forbrugsomkostninger på ca. 1 mio. kr., som heller ikke har været budgetteret.

Det Samfundsvidenskabelige Fakultets afvigelser er kommenteret i forhold til følgende budgetposter:

- Statstilskud
- Salg af varer og tjenesteydelser
- Tilskudsfinansierede aktiviteter
- Overhead-indtægter
- Forbrugsomkostninger
- Personaleomkostninger
- Overhead-omkostninger

## Indtægter

### Statstilskud

---

Der er budgetteret med 230,3 mio. kr. og realiseret 233,1 mio. kr. Forskellen skyldes, at der er kommet flere forskningsmidler, stipendiater samt ekstra indtægter fra IT-Vest end forventet. I forbindelse med TB (opgørelse af tillægsbevilling i november) har det vist sig at der er kommet 4 mio. kr. mindre i taxametertilskud end forventet.

### Salg af varer og tjenesteydelser

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 13,2 mio. kr. og realiseret 25,9 mio. kr. Forskellen skyldes - som nævnt ved 2. periodeopfølgning - et stigende antal studerende på efter- og videreuddannelsesområdet samt flere indtægter i forbindelse med afholdte konferencer.

#### UK 90 Indtægtsdækket virksomhed

Der er budgetteret med 1,0 mio. kr. og realiseret 1,5 mio. kr. Forskellen skyldes, at der kommet flere projekter end forventet. Stigningen udgør ca. 0,2 mio. mindre end estimeret i 2. periodeopfølgning.

### Tilskudsfinansierede aktiviteter

---

#### UK 95 Tilskudsfinansieret forskning

Der er budgetteret med 34,4 mio. kr. og realiseret med 26,6 mio. kr. Forskellen skyldes et mindre optag af nye projekter end forventet. Fakultetet havde i budgetfasen flere store ansøgninger ude, men de kom ikke i hus i 2010. Derudover har der været et mindre forbrug på de eksisterende projekter. Dette afspejler sig ligeledes i mindre forbrug på forbrugs- og personaleomkostninger.

#### UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Der er budgetteret med 0,4 mio. kr. og realiseret med 1,3 mio. kr. Forskellen skyldes et større antal projekter end forventet.

### Interne indtægter

---

#### Overhead-indtægter

Der er budgetteret med 6,4 mio. kr. og realiseret 8,7 mio. kr. Forskellen skyldes, at projekterne har opnået større overhead end forventet.

## Omkostninger

### Forbrugsomkostninger

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 18,5 mio. kr. og realiseret 17,6 mio. kr. Forskellen skyldes, at der har været et mindre forbrug, og der er hensat midler til fakultetets strategiplan, som ikke er effektueret. I forhold til 2. periode af 2010 har der dog været omkostninger, der ikke har været budgetteret.

#### UK 90 Indtægtsdækket virksomhed

Der er ingen nævneværdige afvigelser på denne post.

#### **UK 95 Tilskudsfinansieret forskning**

Der er budgetteret med 7,2 mio. kr. og realiseret 5,7 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der har været mindre forbrug på eksisterende projekter, og der har været en mindre tilgang af nye projekter end til det forventede.

#### **UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter**

Der er budgetteret med 0,1 mio. kr. og realiseret 0,5 mio. kr. Forskellen skyldes, at der har været større aktivitet end forventet, på grund af tilgang af flere projekter end budgetteret.

### **Personaleomkostninger**

---

#### **UK 10 Ordinær drift**

Der er budgetteret med 155,4 mio. kr. og realiseret 150,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der har været et mindre forbrug. Blandt andet er der stillinger, som har været i genopslag og deraf besat senere end forventet. Der er ligeledes på denne budgetpost hensat midler til fakultets strategiplan, som ikke er effektueret. I forhold til 2. periodeopfølgning har der dog været uforudsete personaleomkostninger på 1,0 mio. kr., der ikke var budgetsat.

#### **UK 90 Indtægtsdækket virksomhed**

Der er budgetteret med 0,7 mio. kr. og realiseret 1,4 mio. kr. Forskellen skyldes, at der har været større aktivitet end forventet, på grund af tilgang af flere projekter end budgetteret.

#### **UK 95 Tilskudsfinansieret forskning**

Der er budgetteret med 18,4 mio. kr. og realiseret 14,5 mio. kr. Den mindre aktivitet er tidligere forklaret vedrørende tilskudsfinansieret forskning.

#### **UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter**

Der er budgetteret med 0,2 mio. kr. og realiseret 0,4 mio. kr. Forskellen skyldes tidligere nævnte meroptag af projekter.

### **Andre driftsomkostninger**

---

#### **UK 10 Ordinær drift**

Der er ingen nævneværdige afvigelser på denne post.

#### **UK 95 Tilskudsfinansieret forskning**

Der er ingen nævneværdige afvigelser på denne post.

### **Interne omkostninger**

---

#### **Overhead-omkostninger**

Der er budgetteret med 6,4 mio. kr. og realiseret 8,6 mio. kr. Forskellen skyldes, at projekterne har opnået større overhead end forventet.

#### **Interne overførselsomkostninger**

Der er ingen nævneværdige afvigelser

## Intern handel

Der er budgetteret med 2,0 mio. kr. og realiseret 3,4 mio. kr. Forskellen skyldes, at der er flere posteringer, der teknisk set er fejlbudgetteret jævnfør afsnittet om andre driftsomkostninger på ordinær drift. Samlet set for begge poster er det kun marginale forskelle i forhold til budgettet.

## Finansielle poster

---

Ingen nævneværdige afvigelser



# ØKONOMIOPFØLGNING FOR INS

Økonomiopfølgningen for 3. periode 2010 for De Ingeniør-, Natur- og Sundvidenskabelige Fakulteter viser et overskud på 55,4 mio. kr. mod et budget i balance for perioden.

Tabel 3 – Økonomiopfølgning 1. januar – 31. december 2010 / INS

I t.kr.	Res.budget 2010	Realiseret 2010	Afvigelse	Realiseret 2009
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
Statstilskud	916.477	960.005	43.528	923.446
Salg af varer og tj.ydelser	40.408	58.136	17.728	52.346
Tilskudsfin. områder	341.274	338.459	-2.815	284.945
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>1.298.159</b>	<b>1.356.601</b>	<b>58.441</b>	<b>1.260.738</b>
<b>Interne Indtægter</b>				
Overhead-indtægter	95.253	139.050	43.797	125.229
Interne overførselsindtægter	238.578	303.872	65.294	211.690
Interne bidrag	0	60	60	211.690
Interne overførsler	227.890	280.790	52.900	0
Intern salg	10.688	23.022	12.334	0
<b>Interne indtægter i alt</b>	<b>333.831</b>	<b>442.922</b>	<b>109.091</b>	<b>336.919</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
Forbrugsomkostninger	-176.755	-173.097	3.658	-149.007
Husleje	-5.941	-8.537	-2.596	-9.630
Andre forbrugsomkostninger	-170.814	-164.560	6.253	-139.378
Personaleomkostninger	-748.335	-741.317	7.018	-683.862
Andre driftsomkostninger	-7.188	-8.130	-942	-8.625
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>-932.278</b>	<b>-922.544</b>	<b>9.734</b>	<b>-841.494</b>
<b>Interne omkostninger</b>				
Overhead-omkostninger	-95.253	-140.250	-44.997	-125.580
Interne overførselsomkostninger	-578.795	-657.708	-78.913	-539.213
Interne bidrag	-343.404	-351.352	-7.948	-539.213
Interne overførsler	-217.581	-269.669	-52.088	0
Intern køb	-17.810	-36.687	-18.877	0
<b>Interne omkostninger i alt</b>	<b>-674.048</b>	<b>-797.957</b>	<b>-123.909</b>	<b>-664.793</b>
Af- og nedskrivninger	-25.560	-23.697	1.863	-26.739
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>104</b>	<b>55.324</b>	<b>55.220</b>	<b>64.630</b>
<b>Øvrige poster</b>				
Andre driftsposter	0	10	10	153
Finansielle poster	0	78	78	493
<b>Øvrige poster i alt</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>88</b>	<b>647</b>
<b>Resultat</b>	<b>104</b>	<b>55.412</b>	<b>55.308</b>	<b>65.277</b>

## Afvigelsesforklaringer til periodeopfølgning for INS

INS' afvigelser er kommenteret i forhold til følgende budgetposter:

1.1 Statstilskud	-43.528	højere indtægt
1.2 Salg af varer og tjenesteydelser	-17.728	højere indtægt
1.3 Tilskudsfinansierede aktiviteter	2.815	lavere indtægt
3.1.1 Husleje	2.596	højere omkostning
3.1.2 Andre forbrugsomkostninger	-6.253	lavere omkostning
3.2 Personalemkostninger	-7.018	lavere omkostning
3.4 Af- og nedskrivninger	-1.864	lavere omkostning
2.1+3.3.2+4.1 Overhead	1.226	højere omkostning
2.2-2.5+4.2-4.4 Øvrige interne netto	13.618	højere omkostning
Resultat	-55.412	

Periodeopfølgningen skal ses i følgende perspektiv:

SBI er budgetmæssigt og omkostningsmæssigt konsolideret i INS' periodeopfølgning. Det Teknisk-Naturvidenskabelige Fakultet og Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet rapporterer fælles i 2010.

Dekanen for Det Teknisk-Naturvidenskabelige Fakultet og Dekanen for Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet vil modtage en særskilt rapport omkring fællesområdet, som ikke indgår i denne rapportering.

## Forventning til årets resultat

### Forventning i forhold til budget 2010

#### Årets resultat

Ved 2. periodeopfølgning forventede hovedområdet et overskud for året på 50 – 60 mio. kr. Årets realiserede resultat er 55,4 mio. kr.

Det forventede resultat var påvirket af enkelte primære faktorer, som var ændrede i forhold til budget. I nedenstående tabel er disse faktorer angivet med deres påvirkning af årets resultat i forhold til budget.

Tabel 4 - Faktorer der har påvirket resultatet, kr. 1.000

	Estimat	Realiseret	Afvigelse
	<b>59.000</b>	<b>56.928</b>	<b>-2.072</b>
Ekstra STÅ	26.800	23.298	-3.502
Færdiggørelsesbonus	3.200	2.426	-774
Forskningsbevilling	8.600	13.122	4.522
SBI ekstra finanslovsbevilling	4.200	5.200	1.000
Efter- videreuddannelse	-3.200	-4.219	-1.019
Salg af varer og tjenesteydelser	16.400	17.728	1.328
Forbrugsomkostninger	10.000	-3.271	-13.271
Overhead	-7.000	-3.994	3.006
Personalemkostninger	0	6.638	6.638

Det bemærkes hertil, at der ved 2. periodes estimat ikke blev taget højde for de udløste forskningsbevillinger fra globaliseringspuljen på 4,2 mio. kr., idet størrelsen af beløbet var særdeles usikkert på dette tidspunkt.

Ligeledes var der ikke taget højde for regulering vedrørende udenlandske selvbetalere og fripladser.

På forbrugsomkostninger er der forbrugt mere end forventet. Økonomiecenteret forventede således en omkostningsreduktion på op mod 10 mio. kr. I stedet er resultatet påvirket med en meromkostning på 3,2

mio. kr. i forhold til budget. Dette skyldes hovedsageligt, at udstyrsanskaffelser er fremskyndede, samt at der ikke er ført de forventede forbrugsomkostninger på tilskudsfinansierede aktiviteter.

Den realiserede overheadreduktion (UK10+90) har været mindre end forventet, dels fordi der ikke har været den ventede nedgang i aktiviteten på tilskudsfinansierede aktiviteter og hermed den forventede følgevirkning med reduktion i overhead. Omvendt har der i stedet været en større andel af FP7-projekter, hvilket netto har medført en større medfinansieringsandel end forventet.

Ved 2. periode var der forventet en omkostningsreduktion på personaleomkostninger på ca. 20 mio. kr. som følge af manglende nyansættelser. Nyansættelserne var oprindeligt budgetterede på tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorfor der ved 2. periodeopfølgning blev forventet en tilsvarende mindre indtægt. Reduktionen forventedes derfor ikke at påvirke årets resultat. Institutterne har mod deres forventning ved 2. periode kunnet tilrettelægge deres aktiviteter, således at det eksisterende personale via frikøb har leveret den budgetterede aktivitet på tilskudsfinansierede aktiviteter. Dette ekstra frikøb har givet en positiv påvirkning af resultatet med 6,6 mio. kr.

Økonomiecenteret har ved de seneste periodeopfølgninger fået indhentet meget information til brug for en mere præcis estimering på et tidligere tidspunkt af året. Det har således kunnet konstateres, at ikke alle følgepåvirkninger fra især tilskudsfinansierede aktiviteter har været regnet præcist nok ind i periodebudgetterne, ligesom salg af varer og tjenesteydelser har været svær at budgettere. Det er således Økonomiecenterets vurdering, at risikoen for afvigelse i forhold til budget ligger i merindtægter fremfor meromkostninger. Denne vurdering baseres på institutternes generelt gode fokus og styring på forbrugsomkostninger og personaleomkostninger.

Økonomiecenteret vil i samarbejde med institutterne med baggrund i den ekstra viden, der er opbygget gennem periodeopfølgningerne og endnu et regnskabsårs historiske data omkring påvirkninger mellem tilskudsfinansieret og ordinær aktivitet, lave et ekstra kvalitetsgennemsyn af budget 2011 med henblik på allerede i løbet af marts 2011 at kunne forudsige eventuelle væsentlige afvigelser på det fastlagte budget. Sammen med en tæt opfølgning på den forventede STÅ-produktion er det målet at få en mere præcis forventning til årets indtægter for derved at kunne tilpasse hovedområdet aktiviteter på et tidligere tidspunkt end hidtil.

## Indtægter

### Statstilskud

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 916,5 mio. kr. og realiseret 960,0 mio. kr. Afvigelsen kan forklares med ekstra uddannelsesindtægter på 29,6 mio. kr., hvor den væsentligste post har været en stigning i taxametertilskud på heltidsuddannelser med 27,2 mio. kr. INS budgetterede i 2010 med 3.955 STÅ og realiserede 4.226 STÅ. I lighed med alle hovedområder, er der foretaget en regulering vedrørende udenlandske selvbetalere og fripladser. For INS udgør denne regulering -3,9 mio. kr.

Der har været en yderligere indtægt på forskningsbevillingen på 13,1 mio.kr. der er fordelt med 8,9 mio. kr. på forskningsmidler og 4,2 mio. kr. på Globaliseringsaftale 2010. SBi har fået yderligere indtægter på Statstilskud på 5,2 mio.kr. i kraft af deres satspuljebevilling. Denne pulje var ikke kendt på budgetterings-tidspunktet, men var indarbejdet allerede ved 1. periodeopfølgning, hvor puljens størrelse var kendt.

#### Forventning til året

INS havde ved 2. periodeopfølgning indarbejdet fremskrevne statsindtægter på 957,7 mio. kr. Afvigelsen i forhold til de realiserede 960,0 mio. kr. skyldes, at der ved 2. periodes estimat ikke blev taget højde for de udløste forskningsbevillinger fra Globaliseringspuljen på 4,2 mio. kr., idet størrelsen af beløbet var særdeles usikkert på dette tidspunkt. Ligeledes var der ikke taget højde for regulering vedrørende udenlandske selvbetalere og fripladser.

## Salg af varer og tjenesteydelser

---

Der er budgetteret med 40,4 mio. kr. og realiseret 58,1 mio. kr. Den yderligere indtægt på 17,7 mio. kr. er hovedsageligt genereret på den ordinære drift. Der har i 2010 været et stort fokus på salg af varer og tjenesteydelser, hvor Økomicenteret allerede ved 1. periodeopfølgning kunne se en markant større indtægt end budgetteret. Ved udarbejdelsen af 2. periodeopfølgning blev alle enheder bedt om særskilt at angive et mere præcist estimat på denne post. Estimatet beløb sig samlet set til 56,8 mio. kr. for hele 2010.

### UK 10 ordinære drift

Der er budgetteret med 26,2 mio. kr., og der er realiseret 36,9 mio. kr. Institutterne har i 2010 samlet set realiseret 6,3 mio. kr. mere end budgetteret. Institutterne giver udtryk for, at posten er svær at budgettere, og at de her er meget forsigtige. Institutter har ligeledes forklaret, at den yderligere indtægt i 2010 på salg af varer og tjenesteydelser også indeholder rejserefusion og indtægter på salg af bøger o. lign. Økomicenteret anslår, at denne forklaring omfatter omkring 15-20 % af den samlede merindtægt på salg af varer og tjenesteydelser. På den ordinære drift har fakultetet realiseret 4,4 mio. kr. mere end budgetteret. Dette skyldes primært en periodisering vedr. forskningsrådsbevillinger på 3,6 mio. kr.

### UK 90 Indtægtsdækket virksomhed

Der er budgetteret med 14,1 mio. kr. og realiseret 21,2 mio. kr. På den indtægtsdækkede virksomhed er der realiseret 7,1 mio. kr. mere end budgetteret. Indtægten er realiseret på institutterne. 4 institutter har væsentlige afvigelser på denne post, hvor de realiserer flere indtægter end budgetteret. Institutterne giver udtryk for, at de generelt budgetterer denne post forsigtigt, da den er svær at budgettere.

### Forventning til året

Ved 2. periodeopfølgning indarbejdede Økomicenteret et samlet estimat på salg af varer og tjenesteydelser på 56,8 mio. kr. Dette blev gjort på baggrund af indmeldinger fra alle enheder. Realiseret salg af varer og tjenesteydelser er 58,1 mio. kr., og forskellen kommenteres ikke yderligere.

## Tilskudsfinansierede aktiviteter

---

Tilskudsfinansierede aktiviteter viser samlet et budget på 341,3 mio. kr., mod en realiseret indtægt på 338,6 mio. kr. Afvigelsen på 2,7 mio. kr. kræver umiddelbart ikke nogen yderligere forklaring.

Der har dog været tale om en anden fordeling på underkonti end oprindeligt budgetteret. Tilskudsfinansieret forskning (UK95) har realiseret en lavere indtægt på 12,1 mio. kr. i forhold til budgettet og tilskudsfinansierede aktiviteter (UK97) har genereret en højere indtægt på 9,1 mio. kr. i forhold til budgettet. Overordnet er det vurderet, at det på budgetteringstidspunktet er vanskeligt at fastlægge finansieringskilderne på projektbufferen. Endvidere har enkelte projekter været budgetteret på UK95, men realiseret på UK97 (ca. 7,5 mio.).

### Forventning til året

I forbindelse med 2. periodeopfølgning blev der lavet et estimat, som viste en nedjustering på 16,1 mio. kr. i forhold til budget på tilskudsfinansieret aktiviteter. Det har så efterfølgende vist sig, at de indmeldte estimater fra institutterne har været relateret til tilskudsfinansierede aktiviteter (UK95+97), men det sammenholdte budget har indeholdt indtægter på UK90, svarende til ca. 14,1 mio. kr. Denne uoverensstemmelse har Økomicenteret ikke været opmærksom på i forbindelse med udarbejdelsen af estimatet, dvs. at estimatet i princippet burde have været nedjusteret med omkring 2,0 mio. kr., hvilket det realiserede resultat også viser.

## Omkostninger

### Husleje

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 5,9 mio. kr. og realiseret 8,2 mio. kr. Forskellen skyldes en fejlbudgettering på institutniveau, hvor der er blevet budgetteret med en forventet indtægt ved afgivelse af arealer til andre institutter. Den faktiske indtægt er ført under Interne bidrag. Denne afvigelse udgør 1,7 mio. kr. Den resterende afvigelse på 0,5 mio. kr. skyldes, at der på institutniveau er blevet lejet mere udenfor campus end budgetteret.

#### UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Der er budgetteret med indtægter og omkostninger i balance og realiseret 0,3 mio. kr. Forskellen på 0,3 mio. kr. kommenteres ikke yderligere.

#### Forventning til året

Ved 2. periodeopfølgning blev der ikke kommenteret på huslejeomkostninger. INS forventede ved 2. periodeopfølgning ikke nogen resultatpåvirkning i forhold til budget, hvilket også de realiserede omkostninger for hele året viser, idet afvigelse skyldes, at budgetteret huslejeindtægt er realiseret på anden hovedpost.

### Andre forbrugsomkostninger

---

#### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 109,3 mio. kr. og realiseret 110,4 mio. kr. Afvigelsen på 1,1 mio. kr. skyldes følgende faktorer.

SBi har haft et merforbrug på 6,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært ca. 3,6 mio. kr., som er fejlbudgetteret på UK 95 i stedet for UK 10, se nedenfor under UK 95 Tilskudsfinansieret forskning. Herudover har der været et merforbrug på ca. 2,6 mio. kr., som især kan henføres til øget aktivitet på tilgængelighedsrådgivningen.

På dekanens rådighedssum har der været et mindre forbrug på 5,8 mio. kr. Dekanen har i 2010 tilført institutterne øgede bevillinger som bonus for at optage flere ph.d.-studerende end deres aftalte måltal. Institutterne blev således på denne baggrund tilført 23,4 mio. kr. Særligt har PLAN gjort en helt ekstraordinær indsats og har optaget 45 ph.d.-studerende flere end måltallet forudsatte.

Fakultetets administrative enheder har haft et mindre forbrug på 2,5 mio. kr.

Grundet færre ph.d.-forsvar end forventet har der været et mindre forbrug på denne post på 1,7 mio. kr.

På institutniveau, og primært hos ENERGI som følge af opretning af vandskade, er der indkøbt mere udstyr end budgetteret. Grundet budgettering på hovedposter kan merforbruget ikke opgøres præcist, men det vurderes at være på ca. 6 mio. kr.

Resten af afvigelsen kan relateres til, at enkelte institutter har haft et mindre forbrug af forbrugsomkostninger som følgevirkning af manglende ansættelser, ligesom enkelte institutter har kunnet henføre flere omkostninger til tilskudsfinansierede aktiviteter.

#### UK 90 Indtægtsdækket virksomhed

Der er budgetteret med 1,7 mio. kr. og realiseret 1,6 mio. kr. Forskellen på 0,1 mio. kr. kommenteres ikke yderligere.

### **UK 95 Tilskudsfinansieret forskning**

Der er budgetteret med 54,1 mio. kr. og realiseret 40,5 mio. kr. Afvigelsen på 13,5 mio. kr. er påvirket af, at to institutter har konstateret, at tilbageførsel af periodiseringer fra ultimo 2009 påvirker netto forbrugsomkostninger fejlagtigt med 3,6 mio. kr. 2,9 mio. kr. skulle således være konteret under personaleomkostninger, mens 0,7 mio. kr. er en fejl-periodisering. Korrigeret herfor udgør mindre forbrugt 9,9 mio. kr.

SBi har haft et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Dette skyldes en budgetteknikalitet, hvor der er budgetteret med et nul-resultat på UK 95, idet overhead er budgetteret på UK 10. Grundet at SBi ikke er fuldt integreret i ØSS har det ikke været muligt at budgetlægge og kontere på AAU's overheadkonti. Overhead er derfor budgetlagt under forbrugsomkostninger og personaleomkostninger på UK 95. I de realiserede konteringer er der ikke sket disse justeringer, og overhead er i stedet vist som et overskud på UK 95, hvilket også giver et mere retvisende billede med de konteringsmuligheder, der er for SBi. Afvigelsen er derfor udtryk for en del af overheadindtægten på tilskudsfinansieret aktivitet.

Generelt har institutterne forbrugt mere på udstyrs- og anlægsinvesteringer end budgetteret. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at der typisk er budgetteret på hovedposten forbrugsomkostninger. Udstyr er derfor ikke budgetteret særskilt, og merforbrug er således sket på bekostning af mindre forbrug på andre forbrugsomkostninger. Dog anfører to institutter, der har haft et netto mindre forbrug på 5,2 mio. kr., at årsagen er manglende udstyrs- og anlægsinvesteringer.

Den resterende del af afvigelsen kan forklares ved fejlbudgettering på hovedpost eller underkonto samt mindre forbrug på nye projekter.

### **UK 97 Andre tilskudsfinansierede aktiviteter**

Der er budgetteret med 5,6 mio. kr. og realiseret 11,9 mio. kr.

Afvigelsen på 6,3 mio. kr. skyldes dels, at anlægsinvesteringer og udstyrsanskaffelser har været 3,1 mio. kr. større end budgetteret, dels at der er igangsat flere nye projekter end budgetteret.

Afvigelsen kan herudover forklares med ca. 1,0 mio. kr. vedrørende aktiviteter, der er fejlbudgetterede på UK 95, men realiseret på UK 97.

### **Forventning til året**

Ved 2. periodeopfølgning forventede Økonomicerteret en omkostningsreduktion på andre forbrugsomkostninger på op mod 10 mio. kr. For hele året er der realiseret et merforbrug på UK 10 og UK 90 på 0,3 mio. kr.

Hovedårsagen til, at omkostningsreduktionen er mindre end forventet ved 2. periode, skal findes i, at der er indkøbt for ca. 5-6 mio. kr. mere udstyr i 3. periode end forventet, primært som følge af, at indkøb er fremskyndet. Herudover er der ikke konteret de forventede forbrugsomkostninger på tilskudsfinansierede aktiviteter.

## **Personaleomkostninger**

---

Der er budgetteret med samlede personaleomkostninger på 748,3 mio. kr. og realiseret 741,3 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 7,0 mio. kr. eller 0,9 %. Afvigelsen falder uden for de afvigelseskriterier INS normalt forklarer ud fra, og den efterfølgende forklaring vil derfor udelukkende fokusere på den forventede omkostningsreduktion ved 2. periodeopfølgning på 20 mio. kr. mod en realiseret omkostningsreduktion på 7,0 mio. kr.

Ved udarbejdelse af årsestimatet i 2. periodeopfølgning havde Økonomiecenteret fremskrevet de månedlige personaleomkostninger for resten af året på baggrund af september måneds samlede personaleomkostninger på 60,5 mio. kr. De månedlige personaleomkostninger i de sidste 3 måneder af året har været 1,5 mio. kr. højere pr. måned end gennemsnittet, hvilket primært kan henføres til, at der i de sidste 3 måneder af året er nyansat ca. 50 personer, som ikke har været indregnet i den forventede omkostningsreduktion.

Der var ved udarbejdelse af årsestimatet ikke taget højde for feriepengeforpligtelsen (4 mio. kr.), engangsvederlag (4 mio. kr.) og scholarstipendier (5,4 mio. kr.).

### Forventning til året

I 3. periode er der realiseret flere indtægter på 7,3 mio. kr. i form af refusioner, end der er fremskrevet ved udarbejdelse af estimatet. Det månedlige gennemsnit på refusionerne de første 9 måneder har været 1,9 mio. kr., og i de sidste 3 måneder af 2010 har det månedlige gennemsnit været 4,3 mio. kr.

Ved 2. periodes estimat var det forventet, at omkostningsreduktionen ville ske på tilskudsfinansierede aktiviteter, da det var indmeldingen fra institutterne at de forventede en nedgang her som følge af manglende nyansættelser.

Det var derfor ikke forventet, at reduktionen i personaleomkostninger ville påvirke resultatet. De realiserede tal viser imidlertid en omkostningsreduktion på UK 10 og UK 90 samlet set på 6,6 mio. kr., hvorfor årets resultat er påvirket positivt heraf i forhold til estimat. Den uventede resultatpåvirkning skyldes, at institutterne har formået at realisere hele det budgetterede frikøb og dermed har fået frikøbt det eksisterende personale mere end forventet. Herudover har institutterne lavet flere nyansættelser på de tilskudsfinansierede aktiviteter end forventet.

## Af- og nedskrivninger

---

### UK 10 Ordinær drift

Der er budgetteret med 25,6 mio. kr. og realiseret 23,7 mio. kr. Forskellen på 1,9 mio. kr. skyldes større nedskrivninger på patenter og lavere nedskrivninger kapitalandele, lavere restafskrivninger på afgangsførte anlæg og udstyr samt lavere bygningsafskrivninger end budgetteret.

### Forventning til året

Ved 2. periodeopfølgning blev der ikke kommenteret på af- og nedskrivninger. Hovedområdet forventede ved 2. periodeopfølgning, at de budgetterede afskrivninger for året ville blive realiserede. Budgettet blev fastholdt, da det ved 2. periode stadig var usikkert, hvor store nedskrivningerne på patenter og kapitalandele ville blive, ligesom der var en vis usikkerhed om bygningsafskrivningernes endelige størrelse. Estimater for året har således været påvirket med afskrivninger, der var 1,9 mio. kr. større end de afskrivninger, der endte med at blive realiserede.

## 2.1+3.3.2+4.1 Overhead

---

Der er i Økonomiafdelingens anmodning ønsket en samlet forklaring på posterne overhead indtægter, overhead omkostninger og projektreguleringer.

Overhead indtægter er budgetteret med 106,4 mio. kr. og realiseret med 153,6 mio. kr., afvigelsen udgør 47,2 mio. kr. Overhead omkostninger er budgetteret med 109,0 mio. kr. og realiseret med 154,8 mio. kr., afvigelsen udgør 45,8 mio. kr. Projektreguleringer har været budgetteret med 1,3 mio. kr. og realiseret 3,9 mio. kr., afvigelsen udgør 2,6 mio. kr.

Den samlede afvigelse på 1,2 mio. kr. kan primært relateres til overhead på intern salg projekter, og vores bedste bud på denne afvigelse kan relateres til handel med et andet hovedområde.

## 2.2-2.5+4.2-4.4 Øvrige interne netto

---

### Interne overførselsomkostninger

Der er netto budgetteret med 340,2 mio. kr. og realiseret 353,9 mio. kr. Forskellen skyldes flere forhold. På fakultetsniveau er realiseret ekstra husleje, administrationsbidrag og biblioteksbidrag for 8 mio. kr. Herudover har der været ikke budgetterede udgifter til Copydan på 1,4 mio. kr. samt overforbrug på opbygningen af RES på 0,5 mio. kr. dette giver en samlet afvigelse på 9,9 mio. kr.

Ved budgetlægning har der ikke været tilstrækkelig fokus på de interne transaktioner mellem hovedområdet og Teknisk Forvaltning, hvorfor omkostninger til porto, telefon, kopikort osv. er budgetteret meget lavt for 2010. Den restende afvigelse skyldes større forbrug på institutniveau.

### Forventning til året

I forhold til årsestimatet ved 2. periodeopfølgning er der på interne poster en del udsving henover kategorierne. De væsentligste afvigelser udgøres hovedsageligt af, at der på fakultetsniveau er realiseret ekstra husleje, administrationsbidrag og biblioteksbidrag til niv. 1.



# ØKONOMIOPFØLGNING FOR AAU-FÆLLES

Økonomiopfølgningen for 3. periode 2010 for AAU-Fælles viser et overskud på 21,1 mio. kr. mod et budgetteret overskud på 3,5 mio. kr. for perioden.

Tabel 5 – Økonomiopfølgning 1. januar – 31. december 2010 / AAU-Fælles

I t.kr.	Res.budget 2010	Realiseret 2010	Afvigelse	Realiseret 2009
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
Statstilskud	80.954	78.361	-2.593	93.263
Salg af varer og tj.ydelser	51.158	58.425	7.267	64.438
Tilskudsfin. områder	4.817	3.901	-916	4.704
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>136.928</b>	<b>140.687</b>	<b>3.759</b>	<b>162.406</b>
<b>Interne Indtægter</b>				
Overhead-indtægter	340	1.758	1.418	1.520
Interne overførselsindtægter	546.937	559.873	12.936	492.217
Interne bidrag	516.535	527.065	10.529	492.217
Interne overførsler	8.771	4.846	-3.925	0
Intern salg	21.630	27.962	6.332	0
<b>Interne indtægter i alt</b>	<b>547.277</b>	<b>561.632</b>	<b>14.354</b>	<b>493.737</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
Forbrugsomkostninger	-420.196	-419.065	1.131	-408.349
Husleje	-228.445	-225.305	3.140	-222.439
Andre forbrugsomkostninger	-191.751	-193.760	-2.009	-185.911
Personaleomkostninger	-173.057	-175.605	-2.548	-155.681
Andre driftsomkostninger	-13.334	-14.438	-1.105	-17.507
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>-606.586</b>	<b>-609.108</b>	<b>-2.521</b>	<b>-581.537</b>
<b>Interne omkostninger</b>				
Overhead-omkostninger	-795	-650	145	-1.165
Interne overførselsomkostninger	-67.617	-72.097	-4.481	-48.630
Interne bidrag	-45.406	-46.481	-1.075	-48.630
Interne overførsler	-16.885	-16.783	102	0
Intern køb	-5.326	-8.834	-3.507	0
<b>Interne omkostninger i alt</b>	<b>-68.412</b>	<b>-72.747</b>	<b>-4.335</b>	<b>-49.795</b>
Af- og nedskrivninger	-10.688	-8.573	2.114	-8.951
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-1.480</b>	<b>11.890</b>	<b>13.370</b>	<b>15.859</b>
<b>Øvrige poster</b>				
Andre driftsposter	0	57	57	-181
Finansielle poster	5.000	9.162	4.162	16.028
<b>Øvrige poster i alt</b>	<b>5.000</b>	<b>9.219</b>	<b>4.219</b>	<b>15.848</b>
<b>Resultat</b>	<b>3.520</b>	<b>21.110</b>	<b>17.590</b>	<b>31.707</b>

## Afvigelsesforklaringer til periodeopfølgning for AAU-Fælles

Forklaringer til økonomicenterets periodeopfølgning indledes med kommentarer til resultatet for 2010 og til årsestimatet, der blev udarbejdet ved 2. periodeopfølgning.

### Årets resultat 2010 og forventninger hertil

---

Der er for 2010 budgetteret med et overskud på 3,5 mio. kr. for AAU Fælles og realiseret 21,1 mio. kr. kr. Afvigelsen udgør 17,6 mio. kr. Årsresultatet for AAU Fælles ved 2. periodeopfølgning blev estimeret til 11 - 13,0 mio. kr.

De samlede eksterne indtægter (herunder finansielle indtægter) blev 8,0 mio. kr. større end budgetteret. De samlede eksterne omkostninger blev 2,5 mio. kr. mindre end budgetteret, de interne poster i form af bidrag og intern handel medførte samlet set en nettoindtægt, der var 10,0 mio. kr. større end budgetteret og endelig var der et mindreforbrug på afskrivninger på 2,1 mio. kr.

Afvigelsen til budgettet på 17,6 mio. kr. skyldes primært 1) ufordelte midler vedr. seniorbonus og markedsføring af uddannelserne der vedrører universitetet som helhed, 2) flere renteindtægter og 3) at nettoeffekten af de interne indtægter og interne omkostninger er 10,0 mio. kr. større end budgetteret. Det er især større interne bidrag der giver denne forskel, som er genereret ved at universitetet har opnået flere indtægter end budgetteret.

Årsestimatet ved 2. periodeopfølgning udgjorde 11 – 13 mio. kr. Afvigelsen til årsresultatet på 8,1 mio. kr. skyldes at omkostningerne generelt har været mindre end forventet i 3. periode af 2010 og at der på AAU-Fælles er kommet midler, der vedrører universitetet som helhed og som senere fordeles.

Afvigelser i forhold til det oprindelige budget kommenteres mere detaljeret i forhold til følgende budgetposter:

- Statstilskud
- Salg af varer og tjenesteydelser
- Interne bidrag
- Forbrugsomkostninger
- Personaleomkostninger
- Af- og nedskrivninger
- Finansielle poster

## Indtægter

### Statstilskud:

---

Der er realiseret 2,6 mio. kr. færre statsindtægter end budgetteret. Dette skyldes, at der for Fællesadministrationen er periodiseret/overført et statstilskud under Salg af varer og tjenesteydelser. Endvidere er der en difference på indtægtskontoen for statsindtægter, som skyldes reguleringer mellem statstilskud og interne bidrag.

### Salg af varer og tjenesteydelser:

---

Der er periodiseret statstilskud under salg af varer og tjenesteydelser på 2,6 mio. kr. Herudover er der placeret 3,2 mio. kr. som skal fordeles enheder på universitetet vedrørende seniorbonus og markedsføring af fællesuddannelser.

## Overhead indtægter

---

Der er realiseret 1.4 mio. kr. mere i overhead indtægter end budgetteret. Dette skyldes en fejl i budgetteringen, da indtægten er budgetteret under intern handel.

## Interne bidrag

---

### 4.2 Interne bidrag

Netto er de interne bidrag 8,5 mio. kr. større end budgetteret. Dette skyldes en større indtægt i administrationsbidrag, idet de generelle statsindtægter på hele AAU er steget, og administrations-er knyttet direkte op til aktivitetsudviklingen gennem en procentsats.

Bidraget er steget med 6,3 mio. kr. Den resterende del af afvigelsen, er reguleringer mellem statstilskud og interne bidrag.

## Omkostninger

### Husleje

---

Der er en mindre omkostning til husleje på 3.1 mio. kr. - som hovedsagelig skyldes en mindre aktivitet på International Boligkontor.

### Andre forbrugsomkostninger

---

Mindreforbruget på Andre forbrugsomkostninger hænger sammen med merforbruget på 3.3.1 Skatter og tilskud, idet ejendomsskatter er konteret under forbrugsomkostninger, men budgetteret under Skatter og tilskud.

### Personaleomkostninger

---

Merudgiften til personaleomkostninger skyldes hovedsageligt, at der er ansat 7 årsværk mere under Fællesadministrationen.

### Af- og nedskrivninger

---

Der er budgetteret med 10,7 mio. kr. og realiseret 8,6 mio. kr. i afskrivninger. Afvigelsen skyldes, at investeringerne til især ESDH-projektet er blevet foretaget senere på året end budgettet, hvilket giver færre afskrivninger

### Finansielle poster

---

Der er budgetteret med 5,0 mio. kr. og realiseret 9,2 mio. kr., svarende til en positiv afvigelse på 4,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes en gunstig forrentning af universitetets obligationer og værdipapir-portefølje især i 1. og 2. periode af 2010.