



Økonomirapport 3, 2023

Journal nr. 2022-0455922

Indholdsfortegnelse

1.0 Årets forventede resultat	3
1.1/ Årets forventede resultat.....	3
1.2/ Usikkerheder i ØR3 2023.....	4
1.3/ Finanslovtilskud og STÅ.....	5
1.4/ Eksterne tilskud.....	7
1.4.1/ Uforbrugte tilsagn/hjemtag.....	8
1.4.2/ Overhead og inddækning.....	9
1.5/ Øvrige salgsindtægter.....	9
1.6/ Løn og personaleletal.....	10
1.7/ Husleje.....	11
1.8/ Øvrige driftsomkostninger.....	11
1.9/ Afskrivninger.....	12
1.10/ Finansielle poster.....	13
1.11/ Egenkapital og intern opsparing.....	13
2.0 Resultatopgørelse for fakulteter og Fællesområdet	14
2.1/ Resultatopgørelse for Arts.....	14
2.2/ Resultatopgørelse for Aarhus BSS.....	15
2.3/ Resultatopgørelse for Health.....	16
2.4/ Resultatopgørelse for Natural Sciences.....	17
2.5/ Resultatopgørelse for Technical Sciences.....	19
2.6/ Resultatopgørelse for Erhverv og Innovation.....	21
2.7/ Resultatopgørelse for Fællesområdet.....	22

1.0 Årets forventede resultat

Økonomirapport 3 (ØR3) indeholder en vurdering af forventningerne til årets resultat efter otte måneder. Forventningerne i ØR3 er baseret på bidrag fra fakulteterne og Fællesområdet, som har gennemgået budgetterne for alle institutter, enheder og eksterne projekter. Derved adskiller rapporten sig fra en fremskrivning af forbruget, da ændrede lokale disponeringer fremgår af de opdaterede budgetter.

1.1/ Årets forventede resultat

Årets resultat forventes på baggrund af de opdaterede budgetter at blive et overskud på 111 mio. kr., hvoraf 31 mio. kr. er driftsresultatet, mens 80 mio. kr. er som følge af en positiv udvikling på de finansielle poster. Hvis resultatet realiseres, er det en anseelig forbedring på hele 102 mio. kr. i forhold til budgettet.

Tabel 1 giver et overblik over de realiserede indtægter og omkostninger i årets første otte måneder samt forventningen til resultatet. I de efterfølgende afsnit kommenteres der mere indgående på de enkelte kategorier i tabellen. Samlet set forventes driftsomkostningerne at ramme tæt på budgettet (+10 mio.kr. eller godt +0,1 pct.), mens driftsindtægterne samlet set forventes knap 1 pct. eller 72 mio. kr. højere end budgetteret. Udover det forventede forbedrede driftsresultat på 62 mio. kr. i f.t. budgettet, forventes det finansielle overskud fordoblet fra 40 til 80 mio. kr.

Med den forventede positive økonomiske udvikling i 2023, opbygges egenkapitalen væsentligt hurtigere end budgetteret. Hvis det forventede resultatet i ØR3 realiseres, vil det øge egenkapitalen fra 631 mio. kr. primo 2023 til 743 mio. kr. ultimo 2023. Det svarer til 9,7 pct. af omsætningen og er dermed tæt på målsætningen om 10 pct.

Tabel 1. Resultatopgørelse ved ØR3 2023

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovstilskud	2.835	2.932	4.234	4.423	4.402	4.404	-19
Eksterne tilskud	1.555	1.702	2.573	2.741	2.748	2.782	41
Øvrige salgsindtægter	279	293	508	454	501	504	50
INDTÆGTER I ALT	4.669	4.927	7.316	7.618	7.652	7.690	72
Løn	3.245	3.374	4.854	5.083	5.040	5.061	-22
Husleje	508	518	658	695	693	694	-2
Øvrige driftsomkostninger	926	952	1.670	1.682	1.757	1.715	33
Afskrivninger	110	117	170	188	185	189	0
OMKOSTNINGER I ALT	4.789	4.962	7.352	7.649	7.675	7.658	10
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-121	-35	-36	-31	-24	31	62
FINANSIELLE POSTER	-208	108	-257	40	40	80	40
RESULTAT	-329	73	-292	9	16	111	102

Tabel 2 viser resultatet ved ØR3 fordelt på hovedområderne. De fem fakulteter forventer med undtagelse af Health at opnå årsresultater, som er højere end budgetteret. Det samme gør sig gældende for resultat på Fællesområdet før finansielle poster, som er 31 mio. kr. bedre end primobudgettet. Resultaterne suppleres af en positiv udvikling i de finansielle poster, hvor det forventede afkast overstiger budgettet med 40 mio. kr.

Tabel 2. Resultat ved ØR3 fordelt på hovedområder

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.			Hele året			
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Arts	16	74	-6	-5	-5	4	9
BSS	-25	50	-19	-9	-6	5	14
Health	10	44	5	5	5	5	0
NAT	28	78	-14	3	0	4	1
TECH	-32	27	-20	-21	-21	-12	9
Erhverv og Innovation	-5	-3	2	1	1	0	-1
Fællesområdet	-321	-198	-240	35	42	106	71
<i>Fællesområdet før finansielle poster</i>			11	-10	-3	21	31
<i>Finansielle poster*</i>			-252	45	45	85	40
I alt	-329	73	-292	9	16	111	102

*Indeholder 5 mio. kr. i interne renteindtægter

1.2/ Usikkerheder i ØR3 2023

Siden 2020 er universitetets økonomi blevet påvirket negativt af en række eksterne forhold, som også har ramt resten af samfundet. Det omfatter Covid-pandemien, forsyningskæder i ubalance, stigende inflation, usikkerhed om pengepolitikken, volatile finansielle markeder og risiko for recession, som kan true den politiske bevillingsvilje.

Dertil har der været usikkerheder, som er specifikke for uddannelsessektoren. De omhandler mindre ungdomsårgange, udformningen af kandidatreformen og udløb af den forhøjede takst 1, som særligt har givet usikkerhed om økonomien på Arts og BSS. Slutteligt har der været forhold, som er særlige for Aarhus Universitet, som blandt andet omfatter fald i myndighedskontrakten, vigende STÅ-optjening og etablering af veterinærmedicin.

I årets første otte måneder er nogle af de usikkerheder, som var identificerede ved budgetlægningen, blevet afklaret eller reduceret. Ligeledes har inflationen været lavere end forudsagt. Det har medført, at en række af risikopoljerne er nedskrevet, hvilket forbedrer resultatet. Fx har BSS nedskrevet risikomidler for 9 mio. kr. med tilsvarende resultatforbedring.

Optjening af STÅ

Efter vinterens eksamener blev der konstateret vigende STÅ-optjening og derfor en risiko for et lavere aktivitetstilskud end forudsat i budgettet. Efter indmelding af det samlede antal optjente STÅ forventes et samlet aktivitetstilskud på 1.216 mio. kr. Det er 13 mio. kr. lavere end det forventede tilskud i primobudgettet.

Det samlede antal STÅ for året endte med at være 25.132, hvilket er 99,2 pct. af det budgetterede antal STÅ. Der er sket forskydninger mellem de forskellige taksgrupper i forhold til de budgetterede antal, da takst 3 udgør 98,9 pct. af det budgetterede, mens takst 1 STÅ udgør 100,9 pct. af det budgetterede antal.

Finansielle poster i 2023

Det forventede afkast af investeringer blev ved ØR2 opjusteret fra 40 mio. kr. til 80 mio. kr., som svarer til en forrentning på 3,4 pct. af de 2.475 mio. kr., porteføljen udgjorde ved årets start. Renteindtægterne fra bankkonti er samtidig højere end budgetteret som følge af det stigende renteniveau. Efter ni måneder overstiger afkastet estimatet på 80 mio. kr. med 5 mio. kr., men i et volatilt marked består risikoen fortsat.

Myndighedsbetjening

TECH blev i august tildelt 28,4 mio. kr. fra Forskningsreserven til myndighedsbetjening. Da TECH fra årets start budgetterede med en udmøntning på 10 mio. kr., giver tildelingen en samlet forbedring på 18,4 mio. kr. i.f.t. budget 2023. TECH forventer dog at få tilladelse til at periodisere beløbet over 2024 og 2025, hvorfor de 18,4 mio. kr. ikke er indregnet i budgettet ved ØR3. Årets resultat vil derfor opskrives med 18,4 mio. kr., såfremt at hele bevillingen skal indtægtsføres i 2023.

Etablering af veterincærmedicin

TECH har i forbindelse med indmeldingen til ØR3 beskrevet, at opbygning af veterincærmedicin og Campus Viborg forventes at give forskydninger i resultatet mellem de enkelte regnskabsår, da det ikke umiddelbart er muligt at ændre i periodiseringen af etableringsbevillingen fra Uddannelses- og Forskningsministeriet. Som eksempel ses der en positiv resultatafvigelse på 9 mio. kr. i 2023, da en større mængde af aktiviteter med tilknytningen til etableringen udskydes til 2024.

1.3/ Finanslovstilskud og STÅ

I ØR3 er det samlede forventede finanslovstilskud 19 mio. kr. lavere end budgetteret. Det svarer til ca. 0,4 pct af det budgetterede beløb, hvilket er en beskedent afvigelse. Der er en mindre potentiel upside i f.t. finanslovstilskuddene i ØR3, fordi en småfagspulje på 15 mio. kr. til de humanistiske områder på landsplan endnu ikke er udmøntet i 2023.

Tabel 3 indeholder en oversigt over de enkelte komponenter i finanslovstilskuddet. Det er hovedsagelig en nedjustering af STÅ, der er årsag til, at der ses et fald i finanslovsindtægterne. Efter indberetningen af det endelige antal STÅ i september er aktivitetstilskuddet til heltidsuddannelse som forudset i ØR1 nedjusteret med 13 mio. kr. i forhold til budgettet for 2023. Det svarer til en afvigelse på -1,1 pct.

Myndighedskontrakterne er 10 mio. kr. lavere i ØR3 end i Budget 23, som kan forklares ved to modsatrettede forhold. TECH er siden ØR1 blevet tildelt 28,4 mio. kr. fra forskningsreserven til en styrkelse af forskningskapaciteten på myndighedsbetjeningsområdet. TECH forventer at få en tilladelse til at periodisere 18,4 af de 28,4 mio. kr. til 2024 og 2025, hvorfor de resterende 10 mio. kr. budgetteres i 2023.

Da midlerne er tildelt fra Uddannelses- og Forskningsministeriet er disse dog lagt ind under basisforskning frem for myndighedsbetjening, hvorfor fordelingen mellem basisforskningsmidler og myndighedsbetjening forskydes med 10 mio. kr. fra B23 til ØR3.

Tabel 3. Finanslovstilskud og STÅ

Mio. kr. løbende priser	Hele året				
	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Heltidsuddannelse	1.732	1.811	1.793	1.794	-16
<i>Aktivitetstilskud (heltid)</i>	1.192	1.229	1.215	1.216	-13
<i>Resultatstilskud</i>	114	137	135	135	-1
<i>Grundtilskud</i>	427	445	443	443	-2
<i>Kvalitetstilskud</i>	0	0	0	0	0
Deltidsuddannelse	13	13	12	13	0
Udvekslingsstuderende	7	6	7	7	1
Andre uddannelsesbevillinger	42	55	52	51	-4
Uddannelsesstilskud	1.794	1.885	1.864	1.865	-20
Basisforskning	1.984	2.064	2.064	2.075	11
Myndighedskontrakt - Rådgivning	179	186	186	185	-1
Myndighedskontrakt - Forskning	186	193	193	185	-9
Myndighedskontrakter	365	380	380	370	-10
Andre finanslovstilskud	91	94	94	94	-1
Finanslovstilskud i alt	4.234	4.423	4.402	4.404	-19
Aktivitetsforudsætninger, Heltidsuddannelse, UFM					
Antal STÅ	25.746	25.326	25.105	25.132	-194

I tabel 4 ses det samlede tilskud til heltidsuddannelse samt antal STÅ opdelt på fakulteter. Det endelige antal optjente STÅ er 194 færre end budgetteret, hvilket svarer til -0,8 pct.

De største nedjusteringer er på HE og NAT. Ved HE skyldes nedgangen hovedsageligt overflytningen af sygeplejevidenskab til RUC (ca. -50 STÅ), hvilket ikke var endelig aftalt ved budget 2023, samt færre indtægter på bachelordelen af medicin og lukning af tandklinikassistentuddannelsen.

NAT angiver færre STÅ pr. studerende samt et lavere optag, som de primære årsager. ARTS oplever i modsætning til de andre fakulteter, at det endelige antal optjente STÅ er højere end forventet ved Budget 2023. Fakultet angiver flere optjente ECTS-point per studerende som den primære årsag til dette.

Optjening af færre STÅ på de våde fakulteter, fører til, at tidligere års udvikling mod en større andel af takst 3-STÅ nu ses næsten stoppet, da andelen i 2023 kun er marginalt højere end i 2022.

Tabel 4. Finanslovstilskud til heltidsuddannelse og STÅ opdelt på fakulteter

Mio. kr. løbende priser	Hele året				
	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Arts	371	376	381	384	8
BSS	485	488	487	485	-2
Health	351	377	369	365	-12
NAT	245	266	256	260	-6
TECH	279	304	300	300	-4
Heltidsuddannelse i alt	1.732	1.811	1.793	1.794	-16
Aktivitetsforudsætninger (antal STÅ)					
Arts	6.918	6.722	6.829	6.914	192
BSS	9.420	8.970	8.971	8.911	-59
Health	3.812	3.929	3.797	3.738	-191
NAT	2.681	2.741	2.591	2.653	-88
TECH	2.915	2.965	2.917	2.916	-49
STÅ i alt	25.746	25.326	25.105	25.132	-194

Den høje inflation i 2022 har resulteret i et efterslæb i P/L-reguleringen af finanslovsbevillingen. Det vurderes, at der samlet mangler op mod 90 mio. kr. i 2021-købekraft i 2023 på finanslovsbevillingerne. Dette efterslæb indhentes fra 2024, via en tilsvarende højere P/L på næste års finanslov.

1.4/ Eksterne tilskud

I de første otte måneder af 2023 er der indtægtsført eksterne tilskud for 1.702 mio. kr., hvilket er 147 mio. kr. mere end i samme periode af 2022 (9,5 pct.). Dermed understøtter det realiserede niveau i de første otte måneder af 2023 forventningen om en vækst i forbruget.

Der er foretaget en yderligere opjustering i det forventede forbrug for året ved ØR3 på ca. 41 mio. kr. (1,5 pct.) i forhold til Budget 2023. I ØR3 forventes derfor et samlet forbrug af eksterne tilskud på 2.782 mio. kr. svarende til en stigning på 209 mio. kr. (8,1 pct.) i forhold til 2022. Stigningen fra 2022 til 2023 understøtter forventningen om en samlet vækst i budgetperioden fra 2023-2026 på mere end 8 pct.

Det skal bemærkes, at der er store underliggende bevægelser på fakulteterne. Fx har TECH opjusteret de eksterne tilskud med 78 mio. kr. i forhold til budgettet, mens NAT har nedjusteret med 54 mio. kr. Udviklingen er nærmere beskrevet i de afsnit, som beskæftiger sig med de enkelte fakulteter.

Fordelingen af forbruget af eksterne midler på finansieringskildegupper i de første otte måneder af 2023 udvikler sig stadig i retning af flere private midler. Andelen af forbruget udgjorde i 2019 34 pct., mens den udgør 43 pct. i 2023 og dermed er den største finansieringskildeguppe.

Tabel 5. Udviklingen i andel af realiseret forbrug fordelt på finansieringskildegupper

Andel	R19	R20	R21	R22	8 mdr. 23
Danske offentlige	48%	44%	43%	41%	39%
Danske private	34%	37%	38%	40%	43%
EU	12%	13%	14%	13%	13%
Øvrige udenlandske	6%	6%	5%	5%	5%
I alt	100%	100%	100%	100%	100%

1.4.1/ Uforbrugte tilsagn/hjemtag

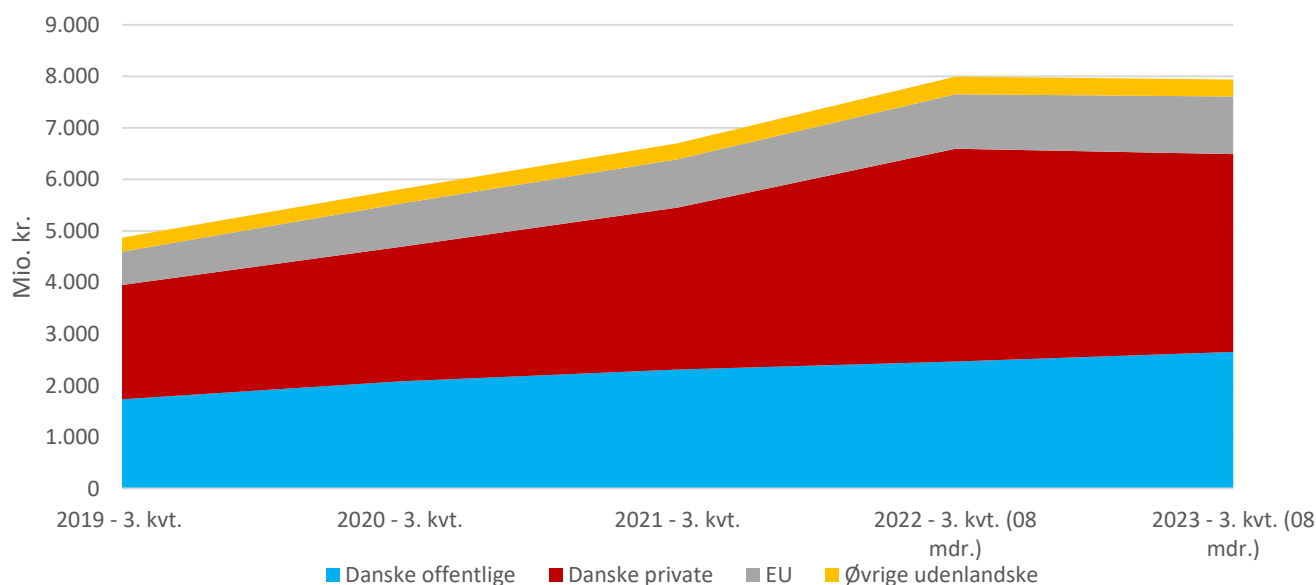
Beholdningen af uforbrugte tilsagn udgør efter otte måneder af 2023 7,9 mia. kr. svarende til ca. 3 gange årets forventede forbrug. Beholdningen er dog for første gang i mange år faldet sammenlignet med året før og er 55 mio. kr. (0,7 pct.) mindre end samme periode i 2022. Tabel 6 viser udviklingen i uforbrugte tilsagn i perioden 2019 – 2023. Den nedenstående tabel tager dog ikke højde for, at de uforbrugte tilsagn på CORC-projekter pga. en teknisk fejl blev overvurderet med ca. 250 mio. kr. i 2022. Hvis dette beløb lægges til de uforbrugte tilsagn i 2023, ses der en stigning på ca. 195 mio. kr. (2,4 pct.) fra 2022 til 2023.

Tabel 6. Beholdningen af uforbrugte tilsagn 2019 – 2023 fordelt på fakulteter, mio. kr. løbende priser

Mio. kr. løbende priser	2019 3.kvt	2020 3.kvt	2021 3.kvt	2022 3.kvt (08 mdr.)	2023 3.kvt (08 mdr.)	Beholdning / forbrug ØR3, år
Arts	420	485	535	536	580	2,3
BSS	520	621	640	650	627	2,4
Health	1.155	1.463	1.919	2.155	2.157	3,6
NAT	1.803	1.908	2.012	2.129	2.213	3,0
TECH	862	1.180	1.438	2.361	2.241	2,7
Erhverv og Innovation	9	5	10	6	11	2,6
Fællesområdet	96	148	151	158	113	1,1
I alt	4.867	5.810	6.703	7.995	7.940	2,9

For første gang i flere år er andelen af uforbrugte tilsagn fra danske offentlige bevillingsgivere stigende og udgør 33,4 pct. af de uforbrugte tilsagn efter otte måneder i 2023 mod 30,8 pct. efter otte måneder af 2022. Udviklingen følges af et tilsvarende fald i andelen af uforbrugte tilsagn fra danske private bevillingsgivere. Begge udviklinger består, omend i mindre grad, hvis der tages højde for de fejlagtige beløb på CORC-projekterne i 2022. Den øgede andel af danske offentlige bevillingsgivere afspejler sig i en stigende overheadværdi på uforbrugte tilsagn, som er vokset med 0,7 pct. fra ØR1 til en værdi på 15,5 pct. efter otte måneder. Den samlede udvikling i bevillingsgivere på uforbrugte tilsagn fra 2019 til 2023 ses i figuren herunder.

Figur 1. Uforbrugte tilsagn 2019 – 2023 fordelt på finansieringskildegrupper, mio. kr. løbende priser



Udviklingen i hjemtag kan ses i tabel 7 nedenfor. Hjemtaget efter 9 måneder, som er opgjort 30. september 2023, er på niveau med samme periode i 2022. Udviklingen i hjemtag i løbet af året er præget af, at tidspunktet for udmøntninger fra større fonde kan svinge fra år til år. Normalt vil der dog ses en markant stigning i hjemtaget i løbet af årets sidste måneder.

Tabel 7. Udviklingen i hjemtag fordelt på finansieringskildegrupper (opgjort pr. 30.09.23)

Mio. kr. løbende priser	R19	R20	R21	R22	9 mdr. 23
Danske offentlige	978	1.355	990	1.133	752
Danske private	1.366	1.173	1.680	1.368	745
EU	423	511	233	558	213
Øvrige udenlandske	130	181	106	173	95
I alt	2.897	3.219	3.009	3.233	1.804

1.4.2/ Overhead og inddækning

Dækningen af universitetets indirekte omkostninger, blandt andet gennem overhead, afhænger af finansieringskilden. Fx giver danske offentlige kilder mere i overhead end de øvrige bevillingsgivere, hvorfor der i mange år været en tendens til faldende overheadprocent som følge af den stigende andel af hjemtag fra private kilder.

Ved ØR3 ses denne udvikling dog omvendt, da der forventes en svagt stigende overheadprocent af forbruget af eksterne tilskud sammenlignet med både budgettet og regnskab 2022. Den stigende overheadprocent er primært forårsaget af stigende overheadprocenter på både NAT og TECH.

Tabel 8. Udviklingen i overhead som andel af dir. omkostninger i alt

Mio. kr. Niv. 24	Realiseret for 2019 - 2022				Forecasts for 2023		
	R19	R20	R21	R22	B23	ØR1	ØR3
Eksterne tilskud	2.048	1.984	2.243	2.573	2.741	2.748	2.782
Overheadudgifter	341	325	349	380	401	387	407
Overheadprocent	17,1%	17,0%	16,2%	16,0%	16,4%	15,7%	16,4%

Universitetet har iværksat en række initiativer for at opnå dækning af projektnære, indirekte omkostninger på eksterne tilskud. Blandt andet opfordres institutterne til så vidt muligt at medtage indirekte omkostninger i ansøgninger til bevillingsgiverne, ud over direkte og marginale omkostninger på projektet.

Aftalen om projekttillæg mellem flere private fonde og Danske Universiteter vil forbedre inddækningen på bevillinger fra private fonde. Det vil dog tage flere år inden den aftale slår fuldt igennem i eksterne bevillinger til AU, da de nuværende uforbrugte tilsagn er tildelt på de hidtil gældende betingelser.

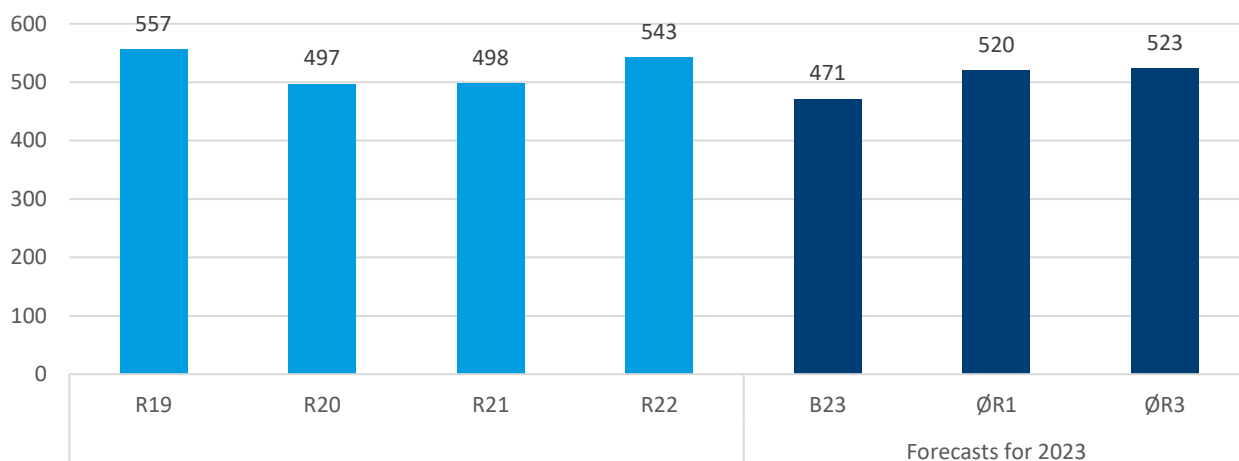
1.5/ Øvrige salgsindtægter

I ØR3 opjusteres forventningen til øvrige salgsindtægter med 50 mio. kr. i forhold til budgettet, svarende til 11 pct. Ud af dette udgør forbedrede salgsindtægter på TECH 26 mio. kr. Det forventede niveau i ØR3 er 3,7 pct. lavere end i 2022 i faste priser.

I figur 2 ses udviklingen i øvrige salgsindtægter. Øvrige salgsindtægter er erfaringsmæssigt mindst 10 pct. undervurderede i budgetterne, og undervurderes ligeledes i estimater. Derfor kan beløbet med en vis sandsynlighed forventes

at stige fra ØR3 til det endelige regnskab. Regnskabstallene for 2021 og 2022 er negativt påvirket af covid-19 pandemien.

Figur 2: Udvikling i øvrige salgsindtægter (Mio. kr., niveau '24)

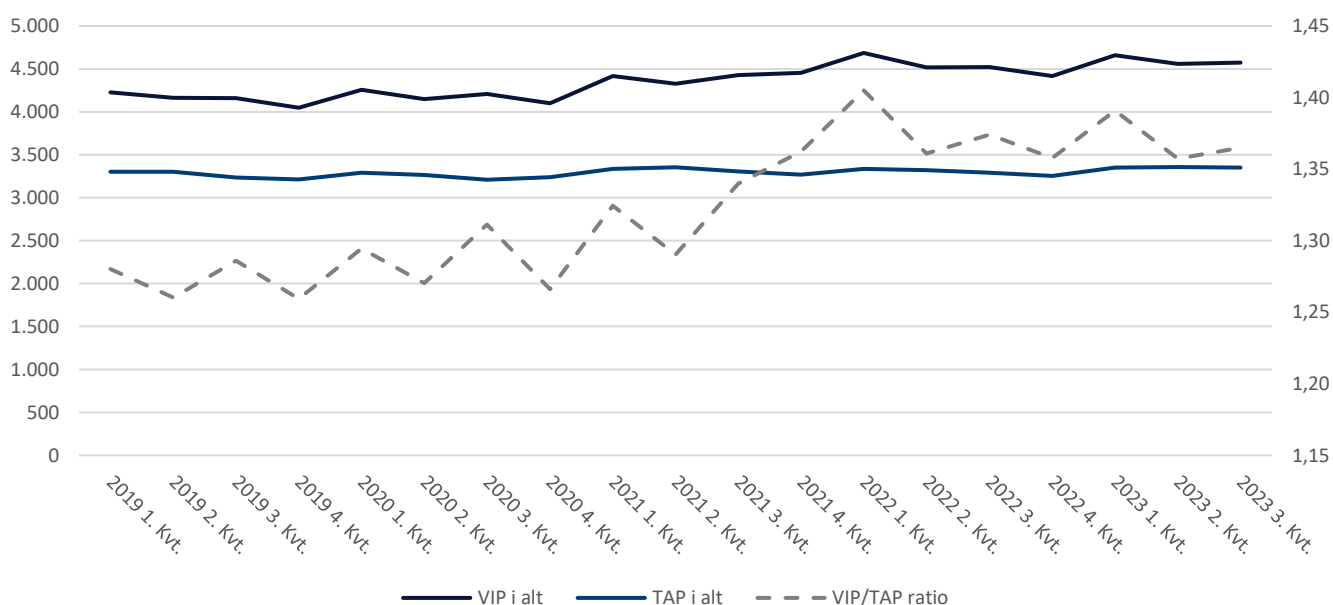


1.6/ Løn og personaletal

Forventningen til de samlede lønomkostninger opjusteres i ØR3 med 21 mio. kr. i forhold til ØR1. Det svarer til en stigning på 0,4 pct. Lønomkostningerne er dog fortsat 22 mio. kr. lavere end primobudgettet. Samlet set er andelen af eksternt finansierede lønkroner steget fra 30,7 pct. i 2022 til 31,6 pct. i 2023.

På universitetsniveau er der sket en mindre stigning i antal årsværk på godt én pct. for både VIP og TAP. De største ændringer er på VIP-øvrige (3,9 pct.) og TAP (3,2 pct.). Det må forventes, at det kvalificerede ansættelsesstop i slutningen af 2022 og starten af 2023 har skubbet ansættelser.

Figur 3: Udviklingen i årsværk for VIP og TAP samt VIP/TAP-ratio pr. kvartal 2019 – 2023



Samlet set er VIP/TAP ratioen stort set uændret siden 2022 og ligger fortsat på 1,36. Stigningen i VIP er drevet af en forøgelse af både VIP-senior, VIP-øvrige, og ph.d.

Hovedparten af ansættelserne af videnskabeligt personale er sket på Health og TECH. NAT er uændret, mens Arts og BSS har reduceret personale.

Tabel 9. Lønomskostninger per lønkategori, mio. kr.

Mio. kr. løbende priser	Realiseret for 2019 - 2022				2023	
	2019	2020	2021	2022	B23	ØR3 23
VIP senior-løn	1.213	1.249	1.300	1.334	1.421	1.371
VIP øvrige-løn	745	764	816	879	914	928
PHD-løn	448	463	485	511	502	501
DVIP-løn	157	156	149	148	147	154
VIP i alt	2.563	2.631	2.750	2.872	2.984	2.954
TAP-løn	1.644	1.683	1.754	1.789	1.891	1.887
DTAP-løn	74	64	64	74	63	70
Tap i alt	1.718	1.747	1.818	1.862	1.955	1.957
Anden-løn	126	158	113	120	145	150
Lønomskostninger i alt	4.407	4.536	4.681	4.854	5.083	5.061

1.7/ Husleje

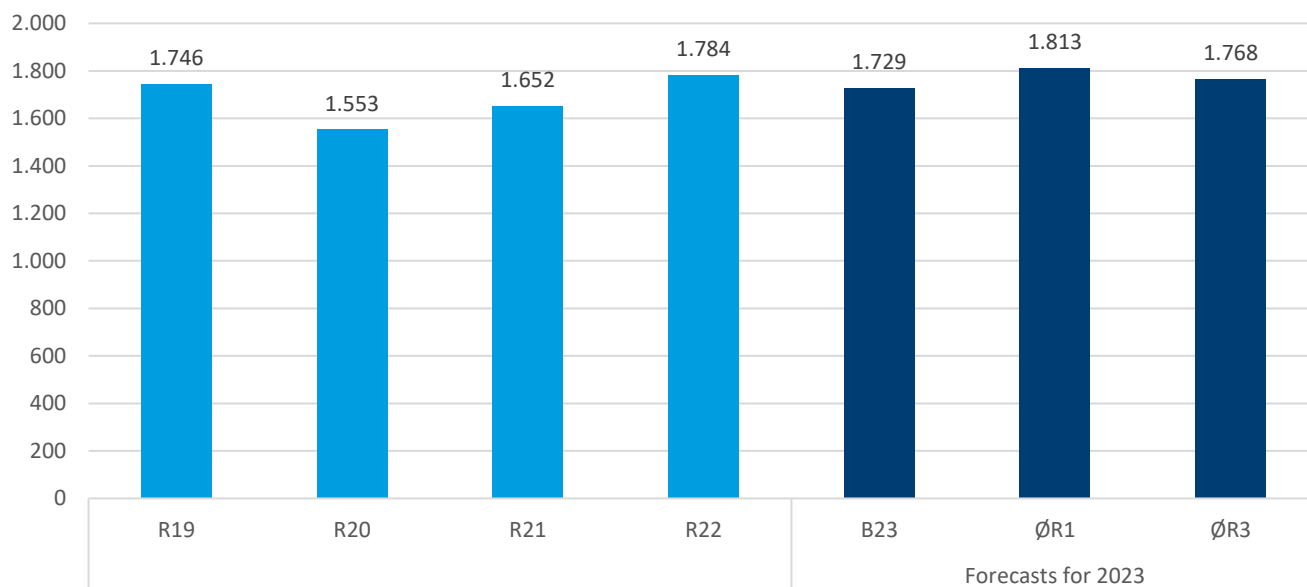
Denne kategori indeholder alene huslejebetaling. De øvrige bygningsrelaterede omkostninger inkl. ejendomsskat er indeholdt i Øvrige Driftsomkostninger og Afskrivninger.

Omkostningerne forventes at være 2 mio. kr. lavere end budgetteret. Der er en række marginale bevægelser på fakulteterne, men ingen substantielle ændringer, der kræver yderligere kommentering.

1.8/ Øvrige driftsomkostninger

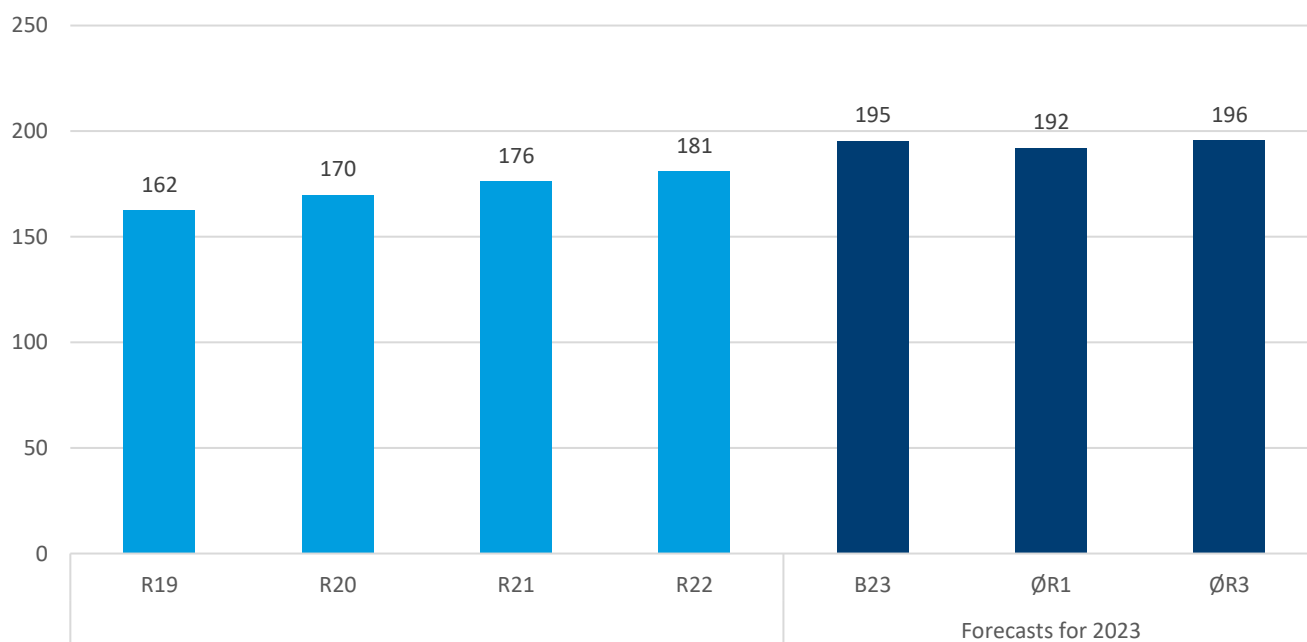
Øvrige driftsomkostninger er i ØR3 på 1.715 mio. kr., hvilket er en opjustering på 33 mio. kr. i forhold til B23 (ca. 2 pct.). Driftsomkostningerne er dog nedjusteret med 42 mio. kr. siden ØR1, hvilket bl.a. skyldes faldende elektricitetsomkostninger, lavere forventninger til forbrug af driftsmidler på eksterne projekter og afvikling af risikopoljer på flere fakulteter. Derudover stammer ca. 10 mio. kr. af nedjusteringen fra en nulstilling af digitaliseringsstrategiens ikke-udmøntede projekter i 2023.

På baggrund af de ekstraordinært høje energiomkostninger, især på elektricitet, har der efter august 2022 været et fokus på at nedbringe energiforbruget. Universitetet er lykkedes med at introducere og fastholde energibesparende tiltag, som har nedbragt forbruget. Det akkumulerede elforbrug efter otte måneder af 2023 udgør således 90 pct. af forbruget i den samme periode i 2022. Samtidigt er der indgået aftale om prisafdækning på 68,3 pct. af forbruget i 2023, hvilket begrænser usikkerheden i resten af året. Grundet disse forhold er de budgetterede elektricitetsomkostninger faldet fra 149,5 mio. kr. ved budget 2023 til 87,5 mio. kr. (-41 pct.) ved ØR3.

Figur 4: Udviklingen i øvrige driftsomkostninger fra 2019 (mio. kr. niveau '24)

1.9/ Afskrivninger

De forventede afskrivninger i ØR3 er en smule højere end budgettet. Der er en mindre opjustering på 1 mio. kr. (0,5 pct.). Hvis de forventede afskrivninger realiseres, er niveauet for 2023 ca. 8 % højere end i 2022 i faste priser og fortsætter dermed en opadgående tendens siden 2019, jf. figur 5.

Figur 5: Udvikling i afskrivninger (mio. kr., niveau. '24)

1.10/ Finansielle poster

Det budgetterede overskud på de finansielle poster er siden Budget 2023 opjusteret fra 40 mio. kr. til 80 mio. kr. ved ØR3 på baggrund af afkastet til og med august. Det budgetterede overskud svarer til et afkast på 3,4 pct. af AU's samlede portefølje, hvilket ligeledes vurderes at være et konservativt skøn ud fra tilbagemeldingerne fra AU's eksterne kapitalforvaltere.

1.11/ Egenkapital og intern opsparing

Med et forventet overskud i ØR3 på 111 mio. kr. stiger AU's samlede egenkapital fra 631 mio. primo 2023 til 743 mio. kr. ultimo 2023 som vist i Tabel 10. Den forventede egenkapital ultimo 2023 vil være 9,7 pct. af omsætningen. Der vil kun være marginalt lavere end det fastsatte egenkapitalmål på 10 pct. af omsætningen svarende til 769 mio. kr. i 2023.

Tabel 10. Forventning til AU's samlede egenkapital ved ØR3-2023

Mio. kr. løbende priser	2023
Udvikling i egenkapitalen	
Egenkapital primo	631
Resultat i ØR3	111
Egenkapital ultimo	743
Anvendelse af egenkapital	
Fakulteternes opsparing under 2,5%	127
10% af omsætningen	769
Egenkapital pct.	9,7%

Ved årets forventede resultat forventes fakulteternes opsparing at stige med 27 mio. kr. fra 100 mio. kr. til 127 mio. kr. Det aftalte "træk på egenkapitalen" i 2023 er indarbejdet som en opregulering på knap 22 mio. kr. af TECH's opsparing til finansiering af den strategiske satsning på ingeniøruddannelserne. I Tabel 11 ses fakulteternes interne opsparing primo og forventet ultimo 2023.

Tabel 11. Fakulteternes forventede opsparing ved ØR3-2023

Mio. kr. løbende priser	Primo 2023	Forventet resultat	Reguleringer	Ultimo 2023	Pct. af indtægter
Arts	15	4		18	1,6%
BSS	-4	5		1	0,1%
Health	34	5		39	2,3%
NAT	13	4		16	1,1%
TECH	41	-12	22	50	2,6%
Erhverv og Innovation	2			2	3,9%
I alt	100	5	22	127	

* Modsat fakulteternes opsparingsloft på 2,5 pct. af indtægterne er der henset til et beskedent eksternt indtægtsgrundlag aftalt et absolut opsparingsloft for E&I på 5 mio. kr. med henblik på at understøtte E&I's kommende flytning fra nuværende bygning.

2.0 Resultatopgørelse for fakulteter og Fællesområdet

2.1/ Resultatopgørelse for Arts

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovstilskud	556	571	833	858	863	865	7
Eksterne tilskud	141	150	235	255	258	248	-7
Øvrige salgsindtægter	37	30	46	38	36	36	-2
Interne bidrag & Rammeflytninger	-112	-76	-146	-157	-157	-157	0
INDTÆGTER I ALT	622	675	968	994	1.000	993	-2
Løn	488	478	731	734	740	729	-5
Husleje	46	48	91	97	96	97	0
Øvrige driftsomkostninger	72	74	151	167	168	163	-5
Afskrivninger	0	0	1	1	1	1	0
OMKOSTNINGER I ALT	606	601	974	999	1.005	989	-10
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	16	74	-6	-5	-5	4	9
FINANSIELLE POSTER	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	16	74	-6	-5	-5	4	9

Arts indmelder et ØR3 2023 på +4 mio. kr. og forbedrer dermed den forventede bundlinje med 9 mio. kr. ift. budget 2023.

Finanslovstilskud opskrives med 7 mio. kr. ift. budget 2023 på baggrund af det nu afsluttede STÅ-år pr. 1. september, idet de STÅ-afhængige budgetposter ender væsentligt bedre end forventet ved årets start. Antallet af indskrevne studerende på Arts er faldet over den seneste årrække, men STÅ-optjeningen pr. indskrevet studerende er steget fra 0,76 STÅ pr. studerende i 2022 til 0,78 STÅ pr. studerende i 2023. Den forbedrede gennemsnitlige adfærd i studenterbestanden i relation til STÅ-optjening var ikke forventet ved årets start og er dermed væsentligste årsag til fakultetets opjusterede 2023-bundlinje. Dog er størrelsen på årets småfagsbevilling endnu ikke endeligt politisk besluttet og udmøntet til universiteterne, hvormed der potentielt kan komme yderligere finanslovstilskud i 2023 vedrørende de særligt øremærkede småfagsbevillinger.

Eksterne tilskud er nedjusteret med 7 mio. kr. ift. budget 2023, da flere planlagte 2023-aktiviteter er blevet udskudt til kommende år på eksternt finansierede forskningsprojekter. Der var fra årets start indregnet en forventning om en markant stigning i eksternt finansieret forskning, og dette er stadig tendensen i det overordnede billede, om end stigningen ikke bliver helt så markant som forventet ved årets start.

Øvrige salgsindtægter er nedjusteret med 2 mio. kr., hovedsageligt fordi forventningerne til indtægtsgenererende ph.d.-samarbejdsaftaler er nedjusteret siden budget 2023.

Lønomsomkostningerne er samlet set nedjusteret med 5 mio. kr. ift. budget 2023. Ca. 3 mio. kr. heraf skyldes førnævnte udskudte aktiviteter og ansættelser på eksterne forskningsprojekter. De resterende 2 mio. kr. af nedjusteringen er således en nedjustering af de samlede lønbudgetter på de ordinære midler, hovedsageligt i administrationscentret, forårsaget af tilbageholdenhed i genbesættelser grundet den pressede økonomi fremadrettet.

Øvrige driftsomkostninger er nedjusteret med 5 mio. kr. ift. budget 2023, og på driftsposterne skyldes hovedparten, ca. 3 mio. kr., ligeledes udskudte aktiviteter på eksterne forskningsprojekter. Den primære årsag til den resterende del af nedjusteringen i driftsforbruget, dvs. ca. 2 mio. kr., er de seneste måneders store udsving i energipriser, som ved starten af året lå markant over det aktuelle niveau, og normaliseringen af energipriser er indtruffet hurtigere end forventet.

2.2/ Resultatopgørelse for Aarhus BSS

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovstilskud	569	579	849	868	867	866	-2
Eksterne tilskud	152	153	262	274	277	263	-11
Øvrige salgsindtægter	47	48	62	62	64	65	3
Interne bidrag & Rammeflytninger	-129	-86	-162	-175	-174	-174	1
INDTÆGTER I ALT	638	694	1.012	1.028	1.034	1.020	-9
Løn	548	527	818	821	815	801	-21
Husleje	37	40	75	79	79	80	1
Øvrige driftsomkostninger	75	73	131	131	139	128	-2
Afskrivninger	4	4	6	6	6	6	0
OMKOSTNINGER I ALT	664	644	1.031	1.037	1.040	1.014	-23
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-25	50	-19	-9	-6	5	14
FINANSIELLE POSTER	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-25	50	-19	-9	-6	5	14

Aarhus BSS indmelder et ØR3 2023 på +5 mio. kr. og forbedrer dermed den forventede bundlinje med 14 mio. kr. ift. budget 2023. Hovedforklaringen på resultatforbedringen er, at der i budget 2023 er afsat 9 mio. kr. i risikomidler som følge af det negative resultat i regnskab 2022, hvor særligt energipriser og vigende studentertilstrømning gav anledning til et stort underskud, og ved ØR3 er risikomidlerne nedskrevet til nul.

Finanslovstilskud ender 2 mio. kr. lavere end forventet i budget 2023. Dette skyldes en beskeden negativ budgetafvigelse på 2 mio. kr. på de STÅ-afhængige budgetposter, som nu kendes med relativt stor sikkerhed pga. det nu afsluttede STÅ-år, som indberettes i september.

Eksterne tilskud er nedjusteret med 11 mio. kr. ift. budget 2023. Den primære årsag til nedjusteringen er en teknisk omlægning af et konkret projekt (40121), fra budgettering ved årets start på ca. 10 mio. kr. i eksterne tilskud, men som siden budget 2023 er flyttet til videreforsendelse via balancen ved ØR3 2023, fordi en del af aktiviteten forventes at foregå uden for Aarhus Universitet. Derudover viser årets første otte måneder, at der er forbrugt 153 mio. kr., hvilket stort set er på niveau med tilsvarende periode i det foregående år. ØR3-budgettet er nedjusteret til et eksterne tilskud-niveau tæt på foregående års resultat, og den forventede stigning fra årets start afspejler sig ikke i forbrugsmønstret efter de første otte måneder.

Øvrige salgsindtægter er opskrevet med 3 mio. kr. ift. budget 2023, da aktiviteter ifm. indtægtsdækket virksomhed har været gradvist stigende igen efter et dyk i corona-årene. Knap 2 mio. kr. af opskrivningen skyldes de øgede IV-aktiviteter, og derudover er øvrige mindre salgsindtægtsposter opjusteret med 1 mio. kr.

Lønomsatningerne er samlet set nedjusteret med 21 mio. kr. siden budget 2023. Den markante nedskrivning skyldes blandt andet en organisationsændring vedrørende gartnerpersonalet, som i løbet af 2023 har fået organisationsophæng under Health. Dette reducerer TAP-lønnen på Aarhus BSS med 3 mio. kr. i 2023. Derudover er lønforbrug ifm. eksternt finansierede forskningsprojekter nedskrevet med 7 mio. kr. siden årets start. Dertil kommer bl.a. uansøgte personale reduktioner på Institut for Økonomi og Institut for Forretningsudvikling og Teknologi, hvoraf særligt sidstnævnte har haft hurtigere besparende effekter end forventet ved årets start.

Øvrige driftsomkostninger er nedjusteret med 2 mio. kr. ift. budget 2023, hvilket skyldes en række større modsatrettede bevægelser, der stort set udligner hinanden. I positiv retning trækker den tekniske omlægning af det konkrete eksterne projekt (40121), nedadgående energipriser, samt det forhold at de fremtalte risikomidler fjernes, og i negativ retning trækker et øget driftsforbrug på de øvrige eksterne projekter, samt at kompensationen for gartnerafdelingen bortfalder.

At risikopoljen i praksis ender med at gå i bundlinjen, og derved fakultetsopsparringen, betragtes som en hensigtsmæssig udvikling, da udgiftsestimater for den kommende flytning til Universitetsbyen i 2025 er stigende.

2.3/ Resultatopgørelse for Health

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovstilskud	623	642	927	976	966	963	-13
Eksterne tilskud	362	404	564	575	575	600	25
Øvrige salgsindtægter	90	74	143	141	143	146	5
Interne bidrag & Rammeflytninger	-138	-94	-180	-185	-183	-184	1
INDTÆGTER I ALT	937	1.026	1.454	1.507	1.500	1.525	18
Løn	637	698	940	968	958	983	15
Husleje	53	53	97	107	109	109	2
Øvrige driftsomkostninger	208	198	366	371	376	377	6
Afskrivninger	28	33	46	55	53	51	-4
OMKOSTNINGER I ALT	926	981	1.449	1.502	1.495	1.520	18
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	10	44	5	5	5	5	0
FINANSIELLE POSTER	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	10	44	5	5	5	5	0

Health budgetterede ved budget 23-26 med et resultat på 5 mio. kr., hvilket fakultetet fastholder ved ØR3.

Finanslovstilskuddene er nedjusteret med 13 mio. kr., hvilket er affødt af færre uddannelsesindtægter på medicinuddannelses bachelordel, overdragelse af sygeplejeuddannelsen til RUC og lukning af tandklinikassistentuddannelsen.

Eksterne tilskud er opskrevet med 25 mio. kr. i forhold til budgettet. Health forventer således en vækst på 36 mio. kr. i forhold til regnskabet for 2022. Lønomsomkostningerne er som følge heraf opskrevet med 24 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger med 5 mio. kr., mens afskrivningerne er nedjusteret med 4 mio. kr.

På ordinær drift falder lønomsomkostningen med 10 mio. kr. hvilket hovedsageligt vedrører ph.d.-løn på Institut for Klinisk Medicin, hvor flere ph.d.-ansættelser er overført til AUH og omkostningsføres som driftsomkostninger. Desuden er VIP-lønnen nedjusteret på flere institutter grundet forsinkelse i besættelse af nye stillinger.

Huslejekategorien rummer udelukkende selve huslejebetalingen samt ejendomsskat, mens øvrige huslejerelaterede omkostninger er placeret under øvrige driftsomkostninger i resultatopgørelsen. Stigningen på 2 mio. kr. er primært affødt af to forhold. Betalingen til Sø-auditorierne forventes at være 1 mio. kr. højere, da fakultetet har øget brugen af disse, og huslejebetalingen til en række af fakultets bygninger er opjusteret.

Der er en samlet vækst under øvrige driftsomkostninger, der er affødt af en stigning på 1 mio. kr. under ordinær drift og en stigning på 5 mio. kr. på eksternt finansierede projekter. Stigningen på ordinær drift skyldes flere modsatte forhold. Bl.a. stigende materialepriser på specielt bygningsområdet som øger omkostningerne, mens overførslen af Gartnerafdelingen til Health medio året trækker i modsat retning, da bevillingen hertil er afregnet som en indtægt under intern handel der indgår i øvrige driftsomkostninger.

Fakultetet indregnede ved budgettet effekt af kompenserende handlinger på energiområdet på samlet set 9 mio. kr. og effekten af disse er indfriet. Fortsat fastholdelse af besparelserne kræver fokus på den adfærdssændring som har gjort besparelserne mulige.

Afskrivningerne falder med 4 mio. kr. som følge af senere anskaffelse af udstyr end forventet (primært på DEIC-bevilling på 21 mio. kr. til køb af IT-udstyr).

2.4/ Resultatopgørelse for Natural Sciences

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovstilskud	496	519	723	759	748	752	-7
Eksterne tilskud	439	452	717	788	750	734	-54
Øvrige salgsindtægter	24	27	35	21	35	35	14
Interne bidrag & Rammeflytninger	-109	-78	-146	-162	-157	-156	6
INDTÆGTER I ALT	850	921	1.328	1.405	1.376	1.364	-41
Løn	564	581	858	919	869	897	-22
Husleje	76	76	148	154	151	151	-3
Øvrige driftsomkostninger	144	148	278	275	299	251	-24
Afskrivninger	38	38	57	55	58	61	7
OMKOSTNINGER I ALT	822	843	1.342	1.402	1.377	1.360	-42
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	28	78	-14	3	0	4	1
FINANSIELLE POSTER	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	28	78	-14	3	0	4	1

NATs resultat forventes at lande på 4,0 mio. kr. Dette er en forbedring i forhold til ØR1 på 4,4 mio. kr. Forbedringen skyldes bl.a. højere uddannelsestilskud og lavere omkostninger til el.

Finanslovstilskuddene stiger med 29 mio. kr. fra 2022 til 2023. Renses der for pris- og lønregulering på 3,9%, er der dog *status quo*. Basisforskningstilskuddene falder med 5 mio. kr. i faste priser, mens uddannelsestilskuddene og andre finanslovstilskud stiger med hhv. 4 og 1 mio. kr. i faste priser. Faldet i basisforskningstilskud vil fortsætte de kommende år i takt med, at de historiske tilskud omfordeles til fordel for nyere fakulteter og universiteter. I forhold til B23 er uddannelsestilskuddene justeret ned med 7 mio. kr. Dette modsvares delvist af lavere udgifter til uddannelsesaftaler med andre fakulteter og delvist af et teknisk flyt mellem finanslovstilskud og Interne bidrag & Rammeflytninger (Calculus tau). Netto-tabet på uddannelsesindtægter for NAT er på 4 mio. kr. i forhold til B23. Nedgangen skyldes både lavere optag og større frafald end forudsat i B23. Såvel bachelor- som kandidatuddannelser er ramt. Det bør bemærkes, at i den tilpasningsrunde, som NAT har gennemført i år, var der taget højde for at dette fald i basisforskningsmidler og uddannelsesindtægter ville indtræffe.

De eksterne tilskud forventes af stige i forhold til 2022. Stigningen er dog justeret ned i forhold til B23 og ØR1, da forbruget i årets første otte måneder indikerer, at fakultetet ender på et lavere niveau. Det forventede forbrug fra bevillingshaverne ligger traditionelt en del højere, da der er optimistiske forventninger til, hvad der kan nås at blive forbrugt. I forhold til bevillingshavernes forventning er derfor på institut- og fakultetsniveau budgetlagt en nedjustering i forventningerne på i alt 77 mio. kr. Som følge heraf er der foretaget en nedjustering i forventningerne til overheadindtægter på i alt 8 mio. kr. Omvendt er der foretaget en opjustering i forventningerne til øvrige salgsindtægter, da disse traditionel budgetteres for lavt. Forbruget på eksterne midler er på bagkant af COVID-19 fortsat sværere at prognosticere end vanligt.

Lønomsomkostningerne stiger i forhold til 2022. I faste priser er stigningen dog beskeden og ligger alene på de eksterne tilskud. Dette er en markant reduktion i forhold til B23. Reduktionen ligger primært på de eksterne tilskud. På de ordinære midler ligger der en mindre stigning på 3% og dertil kommer 3,4 mio. kr. til fratrædelsesaftaler. Stigningen på ordinære midler er lavere end forudsat i B23, hvilket skyldes en opbremsning eller aflysning af ansættelser på alle institutter. I forbindelse med tilpasningsrunden på NAT er der desuden indgået en del frivillige fratrædelsesaftaler, som dog primært får positiv effekt for økonomien i de kommende år.

Der ligger en lille forbedring i huslejeomkostningerne i forhold til B23, som dels skyldes at nogle lokaler flytter til TECH, dels at huslejen i Unibyen er endt lavere end forventet.

Forventningerne til øvrige driftsomkostninger er skruet væsentligt ned på de eksterne tilskud i forhold til B23 og ØR1. Dette skyldes at forbruget i årets første otte måneder ligger lavt i forhold til tidligere forventninger.

I forbindelse med resultatudfordringerne på NAT, var fakultetet igennem en tilpasningsrunde, hvor der på institutterne blev fundet flere indtægter og besparelser for samlet 37 mio. kr. IFA og iNano er sidenhen dog blevet yderligere udfordret af en forventet nedgang i forbrug af eksterne tilskud og afledt deraf mindre overhead til at dække de faste omkostninger. Nedgangen skyldes dels opsigelser, dels mindre optimisme om fremtidigt hjemtag og forbrug.

2.5/ Resultatopgørelse for Technical Sciences

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovtilskud	579	613	888	946	943	944	-2
Eksterne tilskud	408	495	684	751	781	829	78
Øvrige salgsindtægter	63	74	162	133	157	159	26
Interne bidrag & Rammeflytninger	-110	-62	-138	-150	-153	-154	-5
INDTÆGTER I ALT	940	1.119	1.595	1.681	1.728	1.778	97
Løn	681	746	1.021	1.113	1.133	1.136	22
Husleje	70	75	144	150	151	151	2
Øvrige driftsomkostninger	193	242	404	383	413	449	66
Afskrivninger	26	27	42	51	47	50	-1
OMKOSTNINGER I ALT	969	1.090	1.611	1.697	1.744	1.785	88
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-29	29	-15	-16	-16	-7	9
FINANSIELLE POSTER	-3	-2	-5	-5	-5	-5	0
RESULTAT	-32	27	-20	-21	-21	-12	9

For TECH er der budgetteret med et underskud på 21 mio. kr. relateret til etableringen af ingeniørområdet og uddannelsen i veterinærmedicin. I ØR3 forventes årets underskud at blive mindre, idet omkostninger på 9 mio. kr. knyttet til bygningsetableringen af Campus Viborg må udskydes til 2024.

Generelt set må opbygningen af uddannelsen i veterinærmedicin og af Campus Viborg forventes at give forskydninger på resultatlinje mellem de enkelte regnskabsår, idet TECH ikke har fri mulighed til at ændre i periodiseringen af det bevilgede ministerielle tilskud, så dette følger med etableringsomkostningerne. Det bliver nødvendigt at TECH gives mulighed for at kunne periodisere etableringsbudgettet på anden vis for understøtte etableringsfasen på hensigtsmæssig vis. Etableringsbevillingen kunne f.eks. friholdes fra TECHs resultatmål og opsparingsløft.

Fakultetet forventer i 2023 reducerede finanslovsindtægter på samlet 2 mio. kr. som relaterer sig til færre aktivitetsrelaterede uddannelsestilskud grundet mindre optag og højere frafald end forudsat i budgettet.

I finansloven er bevilget en kontraktsum fra rammeaftalen med Miljøministeriet hhv. Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri som samlet set er 10 mio. kr. mindre end forudsætningen indlagt i budgettet. TECH er til gengæld tildelt 28,4 mio. kr. fra forskningsreserven i 2023 til 'at styrke forskningskapaciteten relateret til myndighedsbetjeningen'. TECH budgetterer med at få dispensation til en periodisering af 18,4 mio. kr. af bevillingen til 2024-25, så denne indtægt kan supplere den fortsatte reduktion af rammeaftalen i finanslovsforslaget 2024.

Fakultetet forventer fortsat en stor stigning i eksterne tilskud og salgsindtægter fra 2022 til 2023 og tillige en stor stigning sammenholdt med budgettet. Væksten fordeler sig på ingeniørområdet såvel som miljø- og fødevarerområdet og er godt drevet af succes med fakultetets målrettede indsats for at hjemtage midler til "Grøn omstilling". TECH leverer en overheadprocent på eksterne midler på 27 pct. og har altid fokus på at få dækket faste omkostninger på den eksterne projekter på anden vis end gennem overhead.

Der forventes øgede lønomkostninger samt øgede driftsomkostninger drevet af det øgede aktivitetsniveau på eksterne midler og fra salg. Under ordinære midler øges omkostningerne til bygningsetablering med 13 mio. kr., mens lønninger og øvrige driftsomkostninger fastholdes på nogenlunde det budgetterede niveau. De øgede omkostninger til bygningsetablering er primært relateret til etableringen af Campus Viborg, hvor der forventes et samlet investeringsbehov på 65 mio. kr. over de kommende år.

Fakultetet iværksatte i 2021 en større strukturel tilpasning af omkostningsniveauet for at hjælpe økonomien i balance på sigt. Som et element i tilpasningen indgik flytning af flere faglige områder. Sammen med etableringen af de fysiske rammer for ingeniørområdet og de stigende energipriser har det presset bygningsomkostningerne, mens besparelser først opnås fra 2023. TECH søger at holde bygningsomkostningerne på et relativt lavere niveau. Derfor

investerer fakultetet i solceller, udnytter overskudsvarme og ikke mindst gennemfører energibesparelser. Dette indgår også for at realisere AU's klimaplan og få Campus Viborg til at fremstå som en "grøn Campus". Besparelse i bygningsomkostninger udfordres af nødvendig renovering af bygninger i en dårlig stand. Bygningerne er overtaget fra andre. Renoveringen af disse bygninger vil koste 70 til 100 mio. kr. og betyder et øget investeringsbehov for fakultetet. Dette er i tillæg til investeringsbehov i forhold til etableringen af Campus Viborg.

2.6/ Resultatopgørelse for Erhverv og Innovation

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovtilskud	0	0	0	0	0	0	0
Eksterne tilskud	2	2	5	4	3	4	0
Øvrige salgsindtægter	1	1	1	1	1	1	0
Interne Bidrag & Rammeflytninger	13	20	32	33	33	36	4
INDTÆGTER I ALT	16	22	38	38	37	42	4
Løn	17	21	27	31	31	35	4
Husleje	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige driftsomkostninger	4	4	9	6	5	7	1
Afskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
OMKOSTNINGER I ALT	21	25	36	37	36	42	5
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-5	-3	2	1	1	0	-1
FINANSIELLE POSTER	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-5	-3	2	1	1	0	-1

Erhverv og Innovation (Eogl) understøtter Erhvervsudvalget og særligt erhvervsdirektøren i at realisere AU's erhvervs-satsning om at styrke samarbejdet mellem den offentlige og private sektor.

Eogl har siden ØR1-indmeldingen gennemgået en organisationsændring, som påvirker den økonomiske prognose for 2023. Kommercialisering- og IP-teamet er fra 1/8-2023 overflyttet fra AU Forskning til Eogl. Omkostninger ifm. overflytningen er den overvejende forklaring på alle afvigelserne mellem budget og ØR3.

Eogl's prognose for årets resultat ved ØR3 går i nul. Eogl's resultatmål for 2023 er på 0,9 mio. kr., men omkostninger vedr. organisationsændringen betyder, at resultatmålet formodentligt ikke kan overholdes. Prognosen indeholder en budgetforudsætning på 0,2 mio. kr., som vedrører forventninger til nye eksterne bevillinger.

Indtægter fra eksterne tilskud er på 4,0 mio. kr., hvilket svarer til forventningerne i budgettet.

Som følge af organisationsændringen er interne bidrag øget med 3,0 mio.

Lønomsomkostningerne forventes at blive 3,0 mio. kr. højere end budgettet som følge af organisationsændringen og derudover 0,5 mio. kr. højere som følge af nedjustering i løndækning fra eksterne midler.

Øvrige driftsomkostninger er på niveau med budgettet. Eogl har reduceret planlagte driftsaktiviteter på 0,6 mio. kr. for at overholde budgettet.

2.7/ Resultatopgørelse for Fællesområdet

Mio. kr. løbende priser	8 mdr.		Hele året				
	R22	R23	R22	B23	ØR1	ØR3	ØR3-B23
Finanslovstilskud	11	8	14	17	15	14	-3
Eksterne tilskud	51	46	107	93	103	104	11
Øvrige salgsindtægter	18	39	59	59	65	62	3
Interne Bidrag & Rammeflytninger	584	377	740	796	792	789	-7
INDTÆGTER I ALT	665	469	920	965	976	969	4
Løn	312	322	459	497	494	481	-15
Husleje	225	227	102	108	107	105	-2
Øvrige driftsomkostninger	231	212	330	349	357	340	-9
Afskrivninger	14	16	18	21	21	20	0
OMKOSTNINGER I ALT	781	777	909	974	978	948	-27
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-116	-308	11	-10	-3	21	31
FINANSIELLE POSTER	-205	110	-252	45	45	85	40
RESULTAT	-321	-198	-240	35	42	106	71

Det samlede forventede resultat for Fællesområdet er et overskud på 21 mio. kr. før finansielle poster. Det forventede resultat efter finansielle poster er et overskud på 106 mio. kr. Det er en resultatforbedring på 31 mio. kr. før finansielle poster ift. budgettet samt en forbedring på 71 mio. kr. i resultatet efter finansielle poster ift. budget.

De samlede indtægter er øget med 4 mio. kr. ift. budgettet.

- Finanslovstilskuddet er ved ØR3 reduceret med 1 mio. kr. grundet bortfald af etableringstilskud til dyrelægeuddannelsen, hvilket er 3 mio. kr. siden budget.
- Eksterne midler er øget med 11 mio. kr. ift. budgettet. Stigningen skyldes, at SDC øger forventningerne med 4 mio. kr. ved ØR1 og 3 mio. kr. ved ØR3 grundet højere aktivitet i Kina. AIAS øger forventningerne ved ØR1 med 4 mio. kr. Ved ØR3 reducerer AIAS med 5 mio. kr. grundet udskydelsen af bevilling til forskere fra Ukraine til 2024. AU Uddannelse øger med yderligere 5 mio. kr. ved ØR3 grundet en stor Erasmus-bevilling. Derudover er AU Forsknings eksterne midler ved ØR3 flyttet til Erhverv og Innovation, hvilket nedjusterer forventningerne med 2 mio. kr. på FO.
- Øvrige salgsindtægter er øget med 3 mio. kr. ift. budgettet. Dette skyldes en justering af de forventede indtægter på Rådgivnings- og Støttecentret (RSC), hvor den ellers forventede stigning ved ØR1 på 4 mio. kr., tilpasses med 2 mio. kr. grundet lavere forventninger til indtægterne ved ØR3. Derudover justeres salgsindtægterne på AU Forskning med 2 mio. kr. grundet overflytningen af patentøkonomien til Erhverv og Innovation.
- Interne bidrag er reduceret med 7 mio. kr. ift. budgettet, hvilket skyldes flere modsatrettede justeringer til bevillingerne på Fællesområdet samt en teknisk korrektion, da en række interne rammeflytninger mellem fakulteter ikke er budgetteret med en nul-sum på tværs af fakulteterne og dette er korrigeret på interne bidrag og rammeflytninger og driftsomkostninger så det går i nul på AU-niveau i alle 2023 budgetter.

De samlede omkostninger forventes 27 mio. kr. lavere ift. budgettet.

- Lønomsatningerne forventes 15 mio. kr. lavere end budgettet, hvilket er 12 mio. kr. lavere end ved ØR1. Dette skyldes primært forventningerne til uddeling af fripladsstipendier på 2 mio. kr. samt øgede vakancer som følge af forlængelsen af det kvalificerede ansættelsesstop i årets første måneder. Nedjusteringen ved ØR3 er primært grundet vakancer på VD-områderne. AU Uddannelse opjusterer med 6 mio. kr. grundet stipendier, AU Forskning nedjusterer med 5 mio. kr. grundet overflytningen til Erhverv og innovation, CED som nedjusterer lønninger med 2 mio. kr. og AIAS udskyder bevillingen til Ukrainske forskere til 2024 svarende til 5 mio. kr. Afslutningsvist reduceres budgettet til nyt studieadministrativt system (SiS) med 3 mio. kr.
- Husleje er reduceret med 1 mio. kr. ift. budgettet, hvilket skyldes mindre huslejeomkostningerne til fællesarealer. Ved ØR3 er der reduceret yderligere med 1 mio. kr.

- Øvrige driftsomkostninger er reduceret med 9 mio. kr. ift. Budgettet. De største justeringer er: 7 mio. kr., da 2023 er et bidragsfrit år i SDC-samarbejdet. Modsatrettet var der en stigning på AU fællesbygninger på 7 mio. kr. hvilket primært skyldes overvintring af elomkostninger. Der blev øget med 6 mio. kr. til digitaliseringsprojekter bl.a. licens til mitHR. Tilpasningen ved ØR3 skyldes primært nulstilling af Digitaliseringsstrategiens ikke-udmøntede projekter svarende til 10 mio. kr., samt en teknisk korrektion på 10 mio. kr., da en række interne rammeflytninger mellem fakulteter ikke er budgetteret med en nul-sum på tværs af fakulteterne og dette er korrigeret på interne bidrag og rammeflytninger og driftsomkostninger så det går i nul på AU-niveau i alle 2023 budgetter.

På de finansielle poster forventes 80 mio. kr. hvilket er 40 mio. kr. mere end budgetteret, grundet et gunstigt 1. halvår for AU's investeringer. Der forventes et resultat på 85 mio. kr. De 5 mio. kr. heraf skyldes interne renteindtægter vedrørende Navitas, AU Herning samt stalde ved Foulum.