



Budget 2024-2027

Journal nr. 2022-0455922

Indhold

1.0 Budget 2024 – 2027	3
1.1/ Situationen i hovedtræk	3
1.2/ Finanslovtilskud og STÅ.....	5
1.3/ Eksterne tilskud.....	7
1.4/ Øvrige salgsindtægter.....	9
1.5/ Løn og personaleletal	9
1.6/ Husleje.....	11
1.7/ Øvrige driftsomkostninger	11
1.8/ Afskrivninger.....	12
1.9/ Finansielle poster.....	12
1.10/ Intern opsparing.....	12
1.11/ Usikkerheder.....	14
2.0 Bilag.....	15
2.1/ Pristalsforudsætninger.....	15
2.2/ Forudsætninger om nyt studieadministrativt system (SIS)	15
2.3/ ARTS budget 2024-2027 i hovedtræk.....	17
2.4/ BSS budget 2024-2027 i hovedtræk.....	19
2.5/ HE budget 2024-2027 i hovedtræk	21
2.6/ NAT budget 2024-2027 i hovedtræk.....	22
2.7/ TECH budget 2024-2027 i hovedtræk.....	24
2.8/ Eogl budget 2024-2027 i hovedtræk	26
2.9/ FO budget 2024-2027 i hovedtræk.....	27
2.10/ Uforbrugte tilsagn opdelt på fakultet	29
2.11/ Anskaffelser	30
2.12/ Likviditet.....	31
2.13/ Balance.....	32

1.0 Budget 2024 – 2027

1.1/ Situationen i hovedtræk

AU planlægger med overskud i alle budgetår. I 2024 forventes et overskud på 48 mio. kr., mens der i 2025, 2026 og 2027 forventes overskud på henholdsvis 18 mio. kr., 38 mio. kr. og 36 mio. kr. I tabel 1 fremgår AU's budget i hovedtræk sammen med det forventede resultat i 2023 og regnskabet for 2022.

Tabel 1: AU's budget i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027			
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27
Finanslovtilskud	4.523	4.591	4.571	4.620	4.656	4.683	4.700
Eksterne tilskud	2.748	2.845	2.887	2.854	2.938	2.988	3.006
Øvrige salgsindtægter	543	471	523	497	492	491	488
Interne bidrag & Rammeflytninger	0	0	0	0	0	0	0
INDTÆGTER I ALT	7.814	7.908	7.982	7.970	8.086	8.161	8.194
Løn	5.185	5.277	5.253	5.263	5.311	5.322	5.315
Husleje	703	722	720	747	781	768	766
Øvrige driftsomkostninger	1.784	1.746	1.780	1.789	1.812	1.860	1.890
Afskrivninger	181	195	196	198	209	210	214
OMKOSTNINGER I ALT	7.852	7.939	7.949	7.997	8.115	8.160	8.185
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-38	-32	32	-27	-29	2	9
FINANSIELLE POSTER	-274	41	83	75	48	37	27
RESULTAT	-312	10	116	48	18	38	36

To økonomiske målsætninger ligger til grund for budgettet; for det første at den ordinære drift skal balancere i 2026, som det er bestyrelsens ambition, og desuden at egenkapitalen skal være genopbygget til mindst 10 pct. inden udgangen af budgetperioden, som er det langsigtede mål for egenkapitalen. Disse to økonomiske målsætninger skal sikre, at det økonomiske fundament er klar til effekterne af kandidatreformen og dimensionering, samt at det er muligt at gennemføre den videre udvikling af AU's campus, særligt i Universitetsbyen og på Katrinebjerg.

Med budgettet for 2024 til 2027 vil det være muligt at bringe den ordinære drift i balance i 2026. Derudover tegner budgettet et billede af et universitet i fortsat vækst. Der forventes en samlet realvækst i indtægter på ca. 2,8 pct. over budgetperioden. Væksten er hovedsageligt drevet af en stigning i eksterne tilskud. Effekterne af kandidatreformen og yderligere dimensionering vil antageligt først for alvor få en negativ studieindtægtseffekt efter budgetperioden. Realvækst og løbende prisudvikling medfører, at det er nødvendigt at budgettere med overskud alene for at vedligeholde egenkapitalprocenten.

Rettes blikket mod de underliggende indmeldinger fra fakulteterne og dekanernes bemærkninger til budgettet, fremgår det på trods af den samlede vækst, at alle dele af Aarhus Universitet oplever større eller mindre udfordringer, som der skal arbejdes med lokalt i budgetperioden. En stor del af disse udfordringer er indarbejdet i budgetterne, mens andre er beskrevet under usikkerheder (se afsnit 1.11).

De underliggende indmeldinger viser desuden, at der er store forskelle i udviklingen mellem fakulteterne. Mens Health og især TECH forventer en stigning i omsætning, som følge af vækst i både STÅ og eksterne tilskud, er NAT, ARTS og til en vis grad BSS udfordrede af vigende optag og deraf færre uddannelsesindtægter.

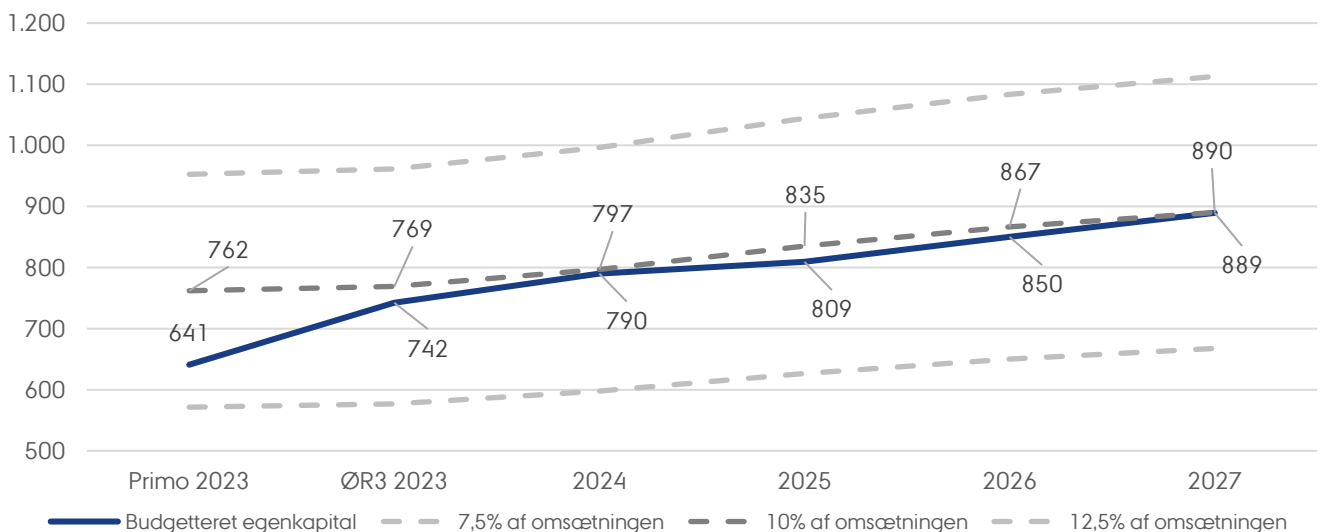
Særligt på NAT har det været nødvendigt at indarbejde ikke-konkretiserede budgetreguleringer i 2024. (Dette er nærmere beskrevet i afsnit 2.6). Det er blandt andet som følge af de resultatforbedringer, som er blevet fremsat i forbindelse med budgetprocessen. Frem mod ØR1 i 2024 skal der arbejdes på at indarbejde og sandsynliggøre disse forbedringer til resultatet.

Aarhus Universitet står i perioden over for flere store ændringer på bygningsområdet. De største ændringer knytter sig til Campus 2.0, etablering af Campus Viborg samt renovering og indflytning i Bartholin-bygningen. Særligt påvirker indflytningen af BSS i Universitetsbyen i 2025/2026 den samlede bygningsøkonomi. Forventede engangsomkostninger forbundet med flytteprocesser er indarbejdet i budgettet, ligesom der er taget højde for varige ændringer i huslejeniveauet.

Genopbygning af egenkapitalen til 10 pct. af omsætningen er en af målsætningerne for budgettet. Både genopbygning og fastholdelse af egenkapitalprocenten er dog vanskeliggjort af flere forhold. For det første øger realvækst og højere inflation det nominelle egenkapitalmål. Der skal derfor årligt opnås et positivt resultat for at fastholde egenkapitalen på samme andel af omsætningen. For det andet har bestyrelsen tiltrådt en ny investeringspolitik. Investeringer i primært korte obligationer betyder en reduceret usikkerhed om afkastet. Til gengæld forventes et mindre afkast i budgetoverslagsårene i takt med, at renteniveauet i samfundet forventes at falde (se afsnit 1.9).

Med budget 2024-2027 planlægges bidraget fra de finansielle poster på 20 mio. kr. til Universitetsledelsens Strategiske Midler udfaset, så hele den strategiske pulje i slutningen af perioden finansieres af driften. Dermed reserveres de forventede, positive finansielle afkast fra og med 2026 alene til realisering af egenkapitalmålsætningen.

Figur 1. Egenkapital og egenkapital-mål, B24-27 (løbende priser)



Det lille knæk i 2025 i grafen skyldes primært fraflytningen af store dele af BSS fra Fuglesangs Allé og indflytningen i Universitetsbyen. Hvis indflytningen først sker i 2026, vil der ske en udskydning af "knækket" til 2026, men en sådan situation vil ikke ændre den samlede omkostning over årene, og dermed fastholdes slutpunktet for grafen i Figur 1.

Der er ikke indarbejdet indtægts-, likviditets- og egenkapitalvirkninger af de eventuelle salg af Navitas og bygningerne i Herning. Det er en betydelig og sandsynligvis flerårig potentiel upside i budgettet (og i Figur 1), der i givet fald vil forbedre resultater, likviditet og afkast samt egenkapitalen.

Med budgettet vil det være muligt at genopbygge egenkapitalen til 10 pct. inden udgangen af budgetperioden. Indfrielse af målsætningen har den konsekvens, at fakulteterne i budgetperioden ikke kan benytte deres opsparring til strategiske satsninger eller uforudsete omkostninger. Fakulteterne vil i væsentlig grad opleve deres opsparring som indefrosne indtil udgangen af perioden med den nuværende opsparingsmodel (se afsnit 1.10).

Med kandidatreformen, som indeholder dimensionering og afkortelse af uddannelse, må det på langt sigt forventes, at der vil ske en nedgang i uddannelsesindtægter. Da admøntningen af kandidatreformen endnu ikke er udmeldt, indgår dette ikke i budgettet. Det må dog forventes tidligst at påvirke budgetterne frem mod slutningen af budgetperioden og med størst virkning efter budgetperioden.

1.2/ Finanslovstilskud og STÅ

Finanslovstilskud er AU's største indtægtskilde og forventes i 2024 at udgøre 58,0 pct af universitetets samlede indtægter. Tilskuddet kan overordnet opdeles i uddannelsestilskud (43,0 pct. af det samlede finanslovstilskud i 2024), basisforskning (46,9 pct. af det samlede finanslovstilskud i 2024), myndighedskontrakter (8,3 pct. af det samlede finanslovstilskud i 2024) og øvrige tilskud (1,8 pct. af det samlede finanslovstilskud i 2024). Finanslovstilskuddet er specificeret nærmere nedenfor.

Tabel 2: Udviklingen i finanslovstilskud og STÅ

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i % ØR3 til 27
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	
Heltidsuddannelse	1.850	1.880	1.863	1.882	1.882	1.910	1.918	3,0%
<i>Aktivitetstilskud (heltid)</i>	1.273	1.276	1.262	1.277	1.296	1.304	1.312	3,9%
<i>Resultatstilskud</i>	122	142	140	142	119	119	120	-14,5%
<i>Grundtilskud</i>	456	462	460	463	467	467	467	1,4%
<i>Kvalitetstilskud</i>	0	0	0	0	0	20	20	
Deltidsuddannelse	14	14	13	13	13	13	13	-3,4%
Udvekslingsstuderende	7	6	7	7	7	7	7	-1,3%
Andre uddannelsesbevillinger	45	57	53	85	120	123	128	142,5%
Uddannelsesstilskud	1.917	1.957	1.936	1.987	2.022	2.052	2.067	6,8%
Basisforskning	2.119	2.142	2.154	2.167	2.174	2.177	2.182	1,3%
Myndighedskontrakt - Rådgivning	191	193	192	192	192	192	192	0,0%
Myndighedskontrakt - Forskning	199	201	192	192	192	192	192	0,0%
Myndighedskontrakter	390	394	384	384	384	384	384	0,0%
Øvrige finanslovstilskud	130	131	130	115	109	102	100	-22,8%
SEA-reform	-32	-33	-33	-33	-33	-33	-33	0,5%
SEA-reform og øvrige finanslovstilskud	97	98	97	82	76	70	68	-30,6%
Finanslovstilskud i alt	4.523	4.591	4.571	4.620	4.656	4.683	4.700	2,8%
Antal STÅ	25.746	25.327	25.132	25.121	25.403	25.518	25.570	1,7%

Uddannelsesstilskuddet hænger primært sammen med STÅ-produktionen, der i budgetperioden er svagt stigende ift. STÅ-produktionen i 2023. I årene fra 2024 til 2027 ligger niveauet på mellem 25.121 og 25.570 STÅ mod 25.132 i ØR3-2023.

Forventningerne varierer på de enkelte fakulteter, hvor særligt HE og især TECH forventer en højere STÅ-produktion, mens både ARTS og NAT forventer en faldende STÅ-produktion i budgetperioden. De samlede forventninger til STÅ i budgetperioden er stort set uændrede i forhold til forventningerne i B23-26. Der ses dog større ændringer på de enkelte fakulteter, hvor især NAT har sænket deres forventninger til STÅ-produktionen sammenlignet med sidste års budgetgrundet en nedjustering af optagsforventningerne på fakultetets dimensionerede uddannelser.

Uddannelsesindtægterne stiger mere end STÅ-antallet. Fra 2023 til 2027 sker en stigning på 6,8 pct. fra 1.936 mio. kr. til 2.067 mio. kr. Forklaringen på dette er, at der forventes et fald i STÅ med lav takst, primært på ARTS, mens der på Health og især Tech forventes stigning i uddannelser med høj takst. Dertil kommer, at det ikke er hele uddannelsesstilskuddet, som er afhængigt af STÅ-produktion. F.eks. indgår det faste grundtilskud på knap 25 pct. af det samlede uddannelsesstilskud i dette. Derudover indføres nye tilskud til etablering af dyrlægeuddannelsen og investering i tandlægeuddannelsen fra 33 mio. kr. i 2024 til 51 mio. kr. i 2027.

Tabel 3: STÅ opdelt på fakultet

Antal STÅ	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i % 23 til 27
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	
ARTS	6.918	6.722	6.914	6.829	6.747	6.665	6.583	-4,8%
BSS	9.420	8.970	8.911	8.714	8.844	8.905	8.895	-0,2%
Health	3.812	3.929	3.738	3.984	4.056	4.105	4.136	10,0%
NAT	2.681	2.741	2.653	2.580	2.594	2.565	2.560	-3,6%
TECH	2.915	2.965	2.916	3.013	3.162	3.277	3.396	15,9%
STÅ i alt	25.746	25.327	25.132	25.121	25.403	25.518	25.570	1,8%

Ved Budget 2023-2026 indgik taxameterløftet af STÅ takst 1 som en usikkerhed, da permanentgørelse af løftet endnu ikke var vedtaget. I forbindelse med kandidatreformen og finanslovsforslaget for 2024, er taxameterløftet blevet permanentgjort fra og med 2024, og udgør dermed ikke en usikkerhed ved årets budget, med mindre dette (mod forventning) ændres i den endelige finanslov.

Basisforskningsmidlerne forventes at være stabile med en svag vækst over budgetperioden. Det skyldes blandt andet en forventning om, at Aarhus Universitet vil opnå en marginalt større andel af de samlede basisforskningsmidler i sektoren i budgetperioden.

Indtægterne fra myndighedskontrakterne forventes at være stabile, hvilket hænger sammen med en budgetforudsætning, om at den hidtidige, årlige reduktion på 2 pct. af myndighedskontrakten bortfalder fra 2024 eller at der kan findes alternativ finansiering svarende til den årlige reduktion. Forventningerne om midlerne til myndighedsbetjening begrundes med en vurdering fra TECH om, at der er politisk ønske om at styrke investeringer i klimaindsatser, samt ud fra det faktum at der i både 2023 og 2024 er udmøntet midler fra forskningsreserven til styrkelse af forskningskapaciteten på myndighedsbetjeningsområdet.

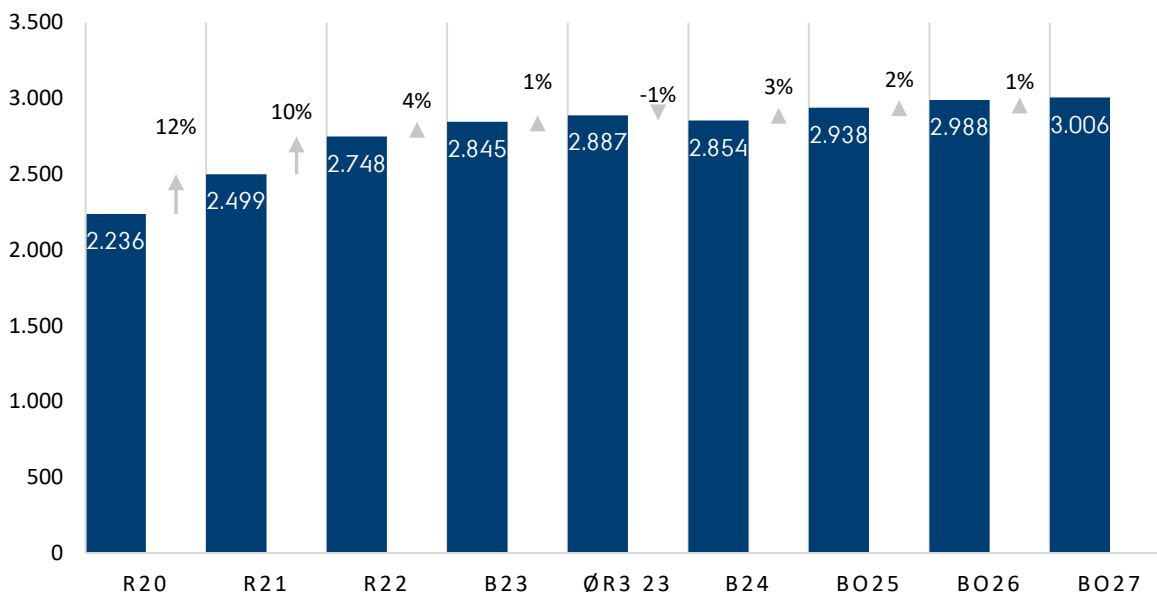
Effekterne af kandidatreformen er ikke indregnet i årets budget, da kandidatudvalget ved budgetteringstidspunktet ikke er kommet med udmeldinger om udmøntning af reformen. Forudsætningerne for udmøntning af reformen forventes at være kendte ved budgetprocessen for Budget 2025-2028.

1.3/ Eksterne tilskud

Alle fem fakulteter forventer en vækst i indtægterne fra eksterne tilskud i budgetperioden. Denne er budgetteret til mellem 1 pct. (NAT) og 11 pct. (TECH) i budgetperioden.

Fra 2024 til 2027 stiger indtægterne med 5,3 pct fra 2.854 til 3.006 mio. kr. Hastigheden, hvormed de eksterne tilskud stiger, er dog aftagende i forhold til de foregående år, og fra ØR3 i 2023 til 2024 forventes et marginalt fald. Dette vurderes at være en konservativ estimering af eksterne tilskud.

Figur 2. Udvikling i forbruget af eksterne tilskud (mio. kr., niv. 24)



Forventningen om en vækst i de eksterne tilskud understøttes af, at beholdningen af uforbrugte tilsagn er tæt ved det højeste niveau nogensinde (se bilag 2.10/). Beholdningen er siden 2020 steget i et markant hurtigere tempo end forbruget af eksterne tilskud. I første kvartal af 2020 udgjorde beholdningen 5.341 mio. kr., mens den i 3. kvartal af 2023 er på 7.973. Beholdningen er steget på samtlige fakulteter, men af den samlede vækst på i alt 2.631 mio. kr. udgør Health og TECH 2.071 mio. kr. svarende til 78,7 pct. af væksten.

Den aftagende vækst i forbruget af eksterne tilskud handler altså ikke kun om evnen til at ansøge og tiltrække midler, men også om muligheden for at ansætte og frigøre det personale, som er nødvendigt omkring projekterne. Der er en overgrænse for, hvor mange eksterne midler, fakulteterne kan "geare" basisforskningsmidlerne med. Grænsen afhænger blandt andet af økonomien i at modtage eksterne tilskud; hvor meget trækker den enkelte bevilling på den almindelige virksomhed.

Som led i arbejdet med at få dækket både direkte og indirekte omkostninger har Aarhus Universitet sammen med de øvrige danske universiteter indgået en aftale om projekttillæg med seks fonde: Novo Nordisk Fonden, Villum Fonden, Carlsbergfondet, Velux Fonden, Lundbeckfonden og LEO Fondet. Aftalen forventes at give et løft i fakulteternes økonomi og frisætte en del af de finanslovsmidler, som i dag finansierer afledte omkostninger ved eksterne forskningsbevillinger. Dette er en upside, der ikke er indarbejdet i budgettet, da fordelene først vil blive opbygget gradvist i takt med, at nye bevillinger modtages fra fondene.

Tabel 4. Udvikling i overheadprocent

Mio. kr. niv. '24	2020-2023					Budget 2024-2027			
	R20	R21	R22	B23	ØR3 23	B24	BO25	BO26	BO27
Eksterne tilskud	2.236	2.499	2.748	2.845	2.887	2.854	2.938	2.988	3.006
Overhead	329	351	385	404	411	400	416	423	431
Overhead pct.	17,2%	16,3%	16,3%	16,5%	16,6%	16,3%	16,5%	16,5%	16,7%

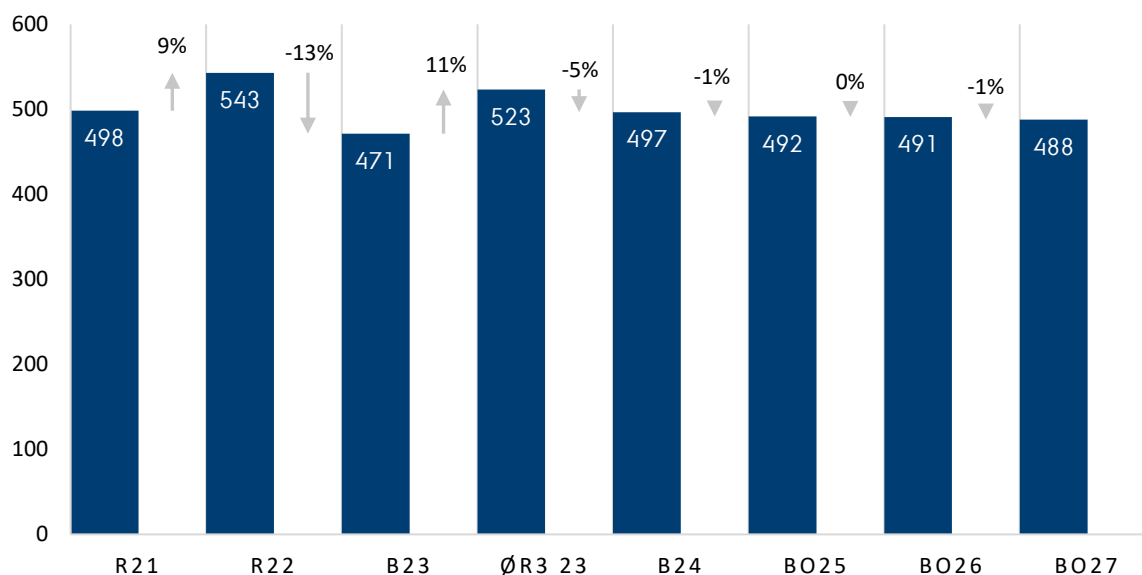
AU arbejder på at få størst muligt overhead, men også på at få dækket direkte og indirekte omkostninger, så medfinansieringen fra finanslovsmidler vil stige i et lavere tempo end væksten i eksterne tilskud. Der forventes, at tendensen, hvor private bevillingsgivere fylder fortsat mere, vil fortsætte gennem budgetperioden. I 2020 udgjorde de 45 pct., hvilket er steget til 49 pct. i 2023. Set i det lys, er det positivt, at der budgetteres med en stigning i overheadprocenten over perioden.

1.4/ Øvrige salgsindtægter

Der er budgetteret med øvrige salgsindtægter for 497 mio. kr. i 2024, hvilket er 27 mio. kr. lavere end det forventede niveau for 2023 (ØR3), svarende til -5,1 pct.

I 2025 budgetteres med et fald på 5 mio. kr., hvorefter niveauet er nogenlunde stabilt i 2026 og 2027, jf. Figur 3. Det budgetterede fald skyldes hovedsageligt en forventning om lavere salgsindtægter på HE og TECH. Niveauet i budgetoverslagsårene følger traditionen om at budgettere konservativt for øvrige salgsindtægter.

Figur 3. Udviklingen i øvrige salgsindtægter (mio. kr., niv. 24)



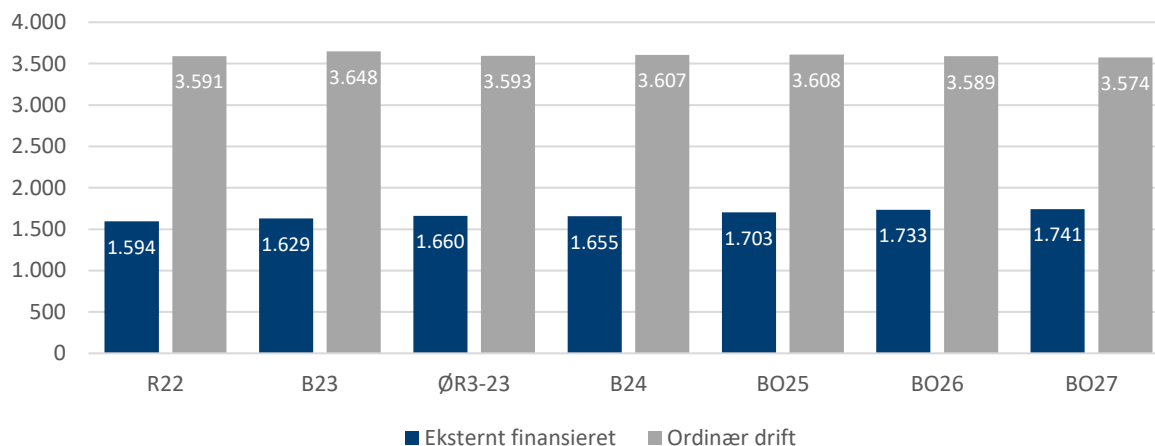
1.5/ Løn og personaletal

De samlede budgetterede lønomkostninger er i 2024 budgetteret til 5.263 mio. kr., hvilket er en stigning på 10 mio. kr. i forhold til 2023 (ØR3) eller knap 0,2 pct. Hen over hele budgetperioden forventes en stigning på samlet set 53 mio. kr. svarende til en stigning på ca. 1 pct.

Den forventede stigning i lønomkostningerne hænger nært sammen med den store vækst i eksterne tilskud. Det er således de eksternt finansierede lønomkostninger, der er i stor vækst, hvilket ses i Figur 4. Mens de samlede lønomkostninger stiger med 53 mio. kr. over budgetperioden, er der en stigning på 86 (5,2 pct.) mio. kr. på eksternt finansierede lønomkostninger. Det vil sige, at der forventes et fald i ordinært finansierede lønomkostninger på 33 mio. kr. (0,9 pct.) over budgetperioden.

Der skal i 2024 forhandles nye overenskomster i staten. I den forbindelse forventes det, at de aftalte årlige lønreguleringstakster vil stige. Der er i Budget 2024-2027 indlagt forventninger om højere stigningstakster end i den nuværende budgetperiode.

Figur 4: Udviklingen i lønomkostninger (mio. kr., niv. 24)



I ses udviklingen i de enkelte stillingskategorier. Personaleforbruget forventes samlet set at stige med 154 årsværk over budgetperioden. VIP stiger med 152 stillinger svarende til 3,2 pct. Stigningen i VIP er fordelt på alle kategorier bortset fra DVIP. TAP-kategorier dækker både over administrative TAP og tekniske, forskningsunderstøttende TAP.

Udviklingen i TAP-stillinger fra 2023 til 2024 og hen over budgetperioden er påvirket af anskaffelse af nyt studieadministrativt system (SIS-projektet), som er budgetteret i en foreløbig form. Det endelige SIS-budget vil være færdigudarbejdet ved B25-28, hvor udbuddet er afsluttet og kontraktprisen er kendt.

Tabel 5: Forventet årsværksforbrug

Årsværk	2022-2023			Budget 2024-2027			
	R22	B23	ØR3 23	B24	BO25	BO26	BO27
VIP - seniorniveau	1.763	1.832	1.767	1.761	1.798	1.808	1.811
VIP - øvrige	1.575	1.593	1.616	1.537	1.562	1.565	1.571
PhD	1.196	1.133	1.131	1.181	1.237	1.273	1.272
DVIP	314	303	317	321	309	305	299
VIP i alt	4.849	4.860	4.832	4.801	4.906	4.951	4.953
TAP - leder	242	229	240	247	245	234	221
TAP - administrativ	1.978	2.101	2.057	2.111	2.128	2.131	2.173
TAP - teknisk	1.080	1.091	1.082	1.119	1.112	1.107	1.097
DTAP og Øvrige	268	234	259	253	248	247	241
TAP i alt	3.568	3.655	3.638	3.731	3.733	3.719	3.733
Årsværk i alt	8.417	8.515	8.470	8.532	8.639	8.670	8.686
VIP/TAP ratio*	1,37	1,33	1,34	1,29	1,32	1,34	1,33

* Note: De budgetterede årsværk er beregnet ud fra gennemsnitslønnen i 2022. VIP/TAP er ekskl. DVIP, DTAP og Øvrige.

Nederst i Tabel 5 ses den forventede udvikling i VIP/TAP-ratioen. Der er budgetteret med en mindre stigning hen over budgetperioden – færre TAP for hver ansat VIP. Udviklingen dækker over forskellige niveauer i VIP/TAP-ratioerne på tværs af fakulteter, hvor er en generel tendens, at ratioen er lavest på de våde fakulteter (HE, TECH og NAT) og højest på de tørre fakulteter (AR og BSS).

1.6/ Husleje

Huslejeomkostningerne stiger fra 725 mio. kr. i 2023 til 751 mio. kr. i 2024. Det svarer til en stigning i huslejen hen over budgetperioden på 6,2 pct. Det forventes yderligere, at huslejen vil stige som andel af universitetets omsætning. I 2023 udgør andelen ved ØR3 9,1 pct. af omsætningen. Dette stiger i 2024 og yderligere i 2025, hvorefter det falder til 9,5 pct. i 2026 og 9,4 pct. i 2027.

Universitetet har i de nærmeste år flere store projekter, som er undervejs. Den generelle udvikling er fortætning til færre kvadratmeter, som har en højere kvalitet og derfor dyrere husleje.

Ud af den samlede omkostningsstigning fra 2024 til 2025 udgør husleje på BSS 15 mio. kr. Det knytter sig til dobbelt husleje i den periode, hvor Fuglesangs Allé fraflyttes, mens lokalerne i Universitetsbyen tages i brug. På Health stiger huslejeudgifterne fra 113 mio. kr. i 2023, til 133 mio. kr. i 2024 og 142 mio. kr. i 2025. Niveaue falder marginalt til 141 mio. kr. i 2026 og 2027. Omkostningerne knytter sig primært til den gennemrenoverede Bartholin-bygningen, der i 2023 og halvdelen af 2024 har fuld huslejfritagelse.

På TECH forventes ligeledes en stigning i huslejen, da fakultetet er i vækst. Omvendt er der indregnet fald på ARTS og NAT i lyset af den forventede indtægtsnedgang.

Tabel 6: Husleje

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027			
	R22	B23	ØR3 23	B24	BO25	BO26	BO27
Husleje	715	725	725	751	785	772	769
Pct. af omsætningen	9,1%	9,2%	9,1%	9,4%	9,7%	9,5%	9,4%

1.7/ Øvrige driftsomkostninger

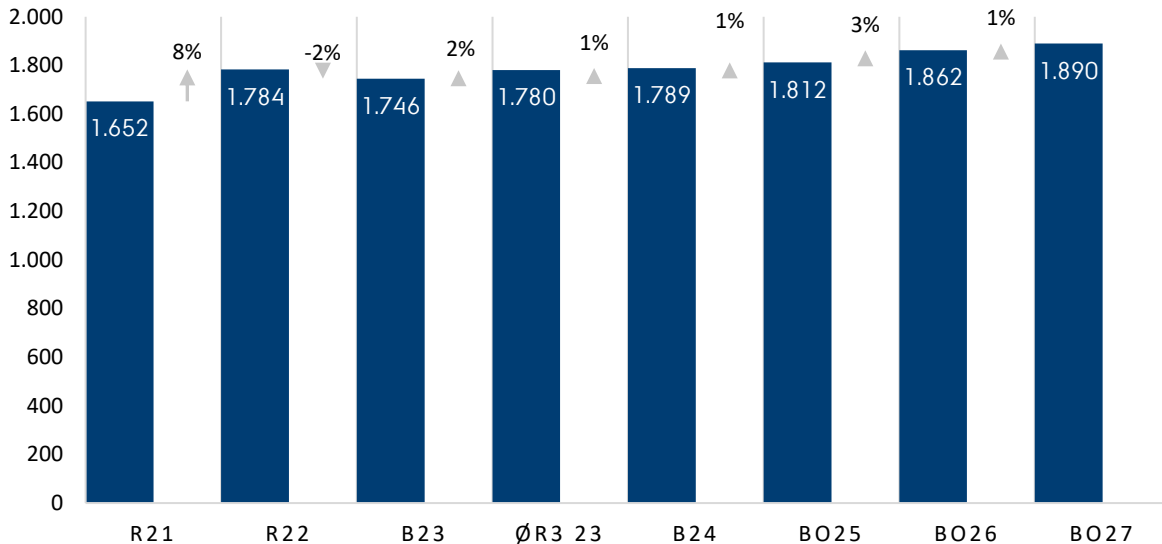
De samlede omkostninger til øvrig drift har været stigende de seneste år. Stigningen forventes at fortsætte hen over budgetårene. I 2024 budgetteres med øvrige driftsomkostninger for 1.789 mio. kr., hvilket er en marginal stigning i forhold til 2023. Hen over hele budgetperioden forventes en samlet stigning i driftsomkostningerne på 5,6 pct.

Omkostningerne skal ses i lyset af udviklingen i forbruget af eksterne midler. Der er budgetteret med en stigning på 5,8 pct. i øvrige driftsomkostninger til eksternt finansierede driftsomkostninger fra 2024 til 2027. En anden hovedforklaring bag de stigende omkostninger er de ekstraordinære flytteomkostninger i 2025 og 2026 i forbindelse med Campus 2.0 rokaderne på BSS.

Bygningsrelaterede omkostninger, med undtagelse af husleje, er en del af øvrige driftsomkostninger. Udviklingen i disse omkostninger er i modsætning til den generelle udvikling i driftsomkostningerne faldende i budgetperioden. De bygningsrelaterede omkostninger er stabile fra 2023 til 2024, men falder herefter med over 17 pct. i resten af

budgetperioden. Den primære årsag til de faldende bygningsomkostninger er fortsat faldende omkostninger til energi, som følge af de iværksatte sparetiltag i 2022, samt færdigetableringen af Campus Viborg på TECH.

Figur 5: Udviklingen i øvrige driftsomkostninger (mio. kr., niv. 24)



1.8/ Afskrivninger

Over den samlede budgetperiode forventes en stigning i afskrivninger på godt 5 pct. Fra 2023 til 2024 er der budgetteret med en marginal stigning på 1 pct. fra 196 til 198 mio. kr., mens der fra 2024 til 2025 tages et større hop på 11 mio. kr.

1.9/ Finansielle poster

På de finansielle poster forventes et afkast af AU's investeringer på 75 mio. kr. i 2024, 50 mio. kr. i 2025, 40 mio. kr. i 2026 og 30 mio. kr. i 2027 (løbende priser).

De ændrede forventninger til afkastet af investeringerne følger af den nye investeringspolitik vedtaget af bestyrelsen. Det indebærer, at størsteparten af beholdningen placeres i korte stats- og realkreditobligationer. På basis af forventninger til inflations- og renteutviklingen i samfundet forventes afkastet at falde i løbet af de kommende år.

1.10/ Intern opsparing

Fakulteternes interne opsparing er et udtryk for de foregående års akkumulerede resultater. Hvis opsparingen overstiger 2,5 pct. af et fakultets aktuelle omsætning tilfalder den overskydende andel dog AU's samlede egenkapital. Opsparingerne kan desuden være underlagt andre interne reguleringer.

Fakulteternes opsparinger vil med de med de resultater, der er budgetteret med, udvikle sig som i tabellen nedenfor.

Tabel 7: Fakulteternes opsparring

<i>Mio. kr. løbende priser</i>	2022-2023			Budget 2024-2027			
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27
ARTS	15	6	18	18	19	20	20
BSS	-4	-15	1	12	-1	-11	-6
Health	34	38	39	40	45	48	48
NAT	13	16	16	6	11	17	23
TECH	41	41	50	19	37	42	45
Erhverv og Innovation	2	3	2	3	0	0	0
I alt	100	89	127	100	111	116	130

1.11/ Usikkerheder

Område	Usikkerhed	Beskrivelse	AU-forudsætning	Upside/downside ift. AU-forudsætning
Finanslovsmidler	STÅ-produktion	Flere fakulteter har de seneste år oplevet vigende studenteroptag samt faldende produktivitet/performance for de studerende.	AU forudsætter en samlet vækst på 1,8% i STÅ hen over budgetperioden.	Både potentiel upside og downside
	Myndighedsbetjening	Myndighedsbetjening er omfattet af årlige besparelser på 2 pct.	Det forudsættes, at den årlige besparelse ophører fra 2024. I 2024 forventes faldet kompenseret af midler fra forskningsforliget. Derefter forventes niveauet fastholdt – det kunne være som i 2023 og 2024	Kontraktens downside er på 3 mio. kr. i 2024, 20 mio. kr. i 2025, 27 mio. kr. i 2026 og 34 mio. kr. i 2027.
	Dyrlægeuddannelse	De økonomiske effekter knyttet til etablering af dyrlægeuddannelsen er indarbejdet på et foreløbigt og overordnet niveau. Der pågår et arbejde med at få udfoldet budgettet, og der kan vise sig behov for en ændret periodisering af de tilknyttede finanslovsbevillinger.	Periodiseringsprofilen fra budget 2023-2026 er indlagt uden ændringer i budget 2024-2027.	Både potentiel upside og downside. Periodiseringsusikkerheden har ingen effekt på langt sigt.
	Kandidatreformen	Der blev af regeringen i 2023 vedtaget en kandidatreform med omfattende indvirkning på fremtidens kandidatuddannelser. Reformen skal være endeligt indfaset i 2032.	De økonomiske effekter af kandidatreformen er ikke indarbejdet i budget 2024-2027, da kandidatudvalgets arbejde med fastlæggelse af udmøntningen stadig foregår.	Sandsynlig downside sidst i budgetperioden
	Økonomisk balance vedr. udvekslingsstuderende	Uddannelses- og Forskningsministeriet (UFM) opgør hvert tredje år den såkaldte "økonomiske balance" for udvekslingsstuderende. Hvis balancen er negativ, dvs. hvis sektoren tager imod flere indrejsende gæstestuderende end det sender udvekslingsstuderende ud i verden, vil der komme en bevillingsmodregning svarende til STÅ-differencen. Indeværende 3-års periode er 2022-2024, dvs. perioden slutter ultimo budgetåret 2024.	AU har ikke indregnet en bevillingsmodregning i B24. Den foreløbige balance for 2022-2023 på AU er dog negativ med ca. 10 mio. kr., hvilket alt overvejende skyldes, at covid-19 i 2022 lagde en stor dæmper på udrejseaktiviteten. Samme mønster er gældende i hele sektoren, der via Danske universiteter har anmodet UFM om en undtagelse for coronaåret 2022. Hvis den imødekommes, forventes der ikke en ubalance af betydning på AU.	Downside i størrelsesordenen 10 mio. kr., hvis anmodning til UFM ikke imødekommes
Eksterne tilskud	Stigning i forbrug af eksterne midler pga. de seneste års positive udvikling i hjemtag	Der forventes en relativ stor stigning i forbrug af eksterne midler pga. de seneste års positive udvikling i hjemtag	Den samlede realstigning fra 2024 til 2027 er på ca. 5,3 pct.	Både potentiel upside og downside
	Projekttillæg	Der blev i efteråret 2023 indgået en aftale om projekttillæg på eksterne projekter med de fem største danske private fonde	Effekterne af projekttillægget indgår ikke i budget 2024-2027, da den præcise udmøntning endnu ikke er kendt.	Potentiel upside, stigende over budgetperioden
Bygningsomkostninger	Investeringsramme	Universiteterne er samlet set underlagt en investeringsramme for at styre den samlede offentlige sektors indvirkning på samfundsøkonomien.	Der er ikke indarbejdet nogle ændringer i budgettet, da styrelsen har meldt ud, at den reducerede investeringsramme modsvares af lavere investeringsbudgetter hos universiteterne.	Potentiel økonomisk upside men aktivitetsmæssig downside, hvis AU bliver pålagt at udskyde investeringer.
	Energiomkostninger	De forventede energiomkostninger er fortsat usikre grundet risikoen for tilbagefald til prisniveauet i starten af 2023	AU forudsætter, at prisniveauet ikke stiger i løbet af budgetperioden. AU har afdækket 75 pct. af det forventede el-forbrug for 2024 og dermed indsnævret risikoen for budgetåret.	Potentiel downside
	Campus 2.0	Usikkerhed om dobbelt husleje og flytteomkostninger.	Det er forskelligt, hvor meget der er taget højde for flytteomkostningerne og periodiseringen af disse i budgetterne for de enkelte fakulteter.	Potentiel downside
Andet	Inflation	Der er en generel usikkerhed om prisudviklingen i budgetperioden og dermed også omkostningsniveauet.	AU forventer et faldende inflationsniveau hen over budgetperioden således, at inflationen vil ligge på ca. 2 pct. i 2027	Både potentiel upside og downside
	SIS	Projektet er blevet godkendt af finansudvalget i oktober 2023 og forventes at kunne sendes i udbud i december 2023. Projektet er i et tidligt stadie, hvorfor at pris og forløb kan ændre sig.	AU har arbejdet videre på de forudsætninger, der blev indsendt til statens IT-råd	Både potentiel upside og downside, herunder også periodeforskydninger ml. årene
	Salg af Navitas og Birk Centerpark	I budgetperioden vil salg af hhv. AU's andel af Navitas og Birk Centerpark arealerne i Herning måske blive gennemført.	Ingen af de forventede salgsprovenuier indgår i budget 2024-2027. Provenuet skal sandsynligvis periodiseres over flere år.	Potentiel upside
	Investeringsafkast	AU har i 2023 vedtaget en sænkning af risikoen ved universitetets investeringspolitik. Der må derfor forventes at være mindre usikkerhed om investeringsafkastene end i tidligere år	Der er indlagt et forventet afkast på 75 mio. kr. i 2024, 50 mio. kr. i 2025, 40 mio. kr. i 2026 og 30 mio. kr. i 2027 (løbende priser)	Både potentiel upside og downside
	Overenskomstforhandlinger i 2024	2024 er et statsligt overenskomst-år, hvorfor de fælles-statslige lønreguleringstakster formentlig vil ændre sig i profil når forhandlinger afsluttes i foråret.	Der er i B24-27 indlagt forventninger om højere stigningstakter end i den nuværende budgetperiode, men disse er baseret på skøn og kan dermed ændre sig.	Både potentiel upside og downside

2.0 Bilag

2.1/ Pristalsforudsætninger

Budget 2024 til 2027 er af hensyn til eksterne tilskud teknisk budgetlagt i løbende prisniveau, men præsenteres i de fleste tabeller i faste 2024-priser for at gøre tallene sammenlignelige. I enkelte tilfælde, er det dog skønnet hensigtsmæssigt at benytte løbende prisniveau. F.eks. i forbindelse med egenkapitalmålet på 10 pct. af omsætningen.

Tabellen nedenfor viser de anvendte forudsætninger ved omregning mellem løbende og faste priser. Ved omregningen er der for 2020-2024 taget udgangspunkt i Økonomistyrelsens fastprisberegninger, der anvendes i finansloven. Ved omregningen for 2025-2028 er der indlagt en forudsætning om 3,3 pct. pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025, 2,8 pct. fra 2025 til 2026 samt 2,3 pct. fra 2026 til 2027. Den faldende rate af pris- og lønudvikling skyldes en forudsætning om en lineær tilpasning fra forudsætningerne i finanslovsforslaget for 2024 til 2 pct. inflation i 2027 (ECB-målet for inflation er altså antaget nået i 2027) og en reallønsvækst på 0,5 % om året. Da løn vejer 60 pct., giver det 2,3 pct. i pris og lønudvikling i 2027.

Tablet 8: Anvendte pris- og lønforudsætninger

	2019-2022				Budget 2024-2027			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Løbende pris- og lønudvikling ift. foregående år	1,0110	1,0120	1,0430	1,0290	1,0380	1,0330	1,0280	1,0230
Omregningsfaktor til niv. 24 - fra løbende til fast	1,1274	1,1140	1,0681	1,0380	1,0000	0,9681	0,9417	0,9205
Omregningsfaktor fra niv. 24 - fra fast til løbende	0,8870	0,8976	0,9362	0,9634	1,0000	1,0330	1,0619	1,0863

2.2/ Forudsætninger om nyt studieadministrativt system (SIS)

En stor del af de udgifter, som er forbundet med udvikling af det nye studieadministrative system (SIS), bliver aktiveret på balancen med henblik på senere afskrivning efter ibrugtagning af systemet. Samtidigt er der også udgifter som driftsføres (omkostningsføres) i de enkelte regnskabsår i Budget 2024-2027. Derfor er lønomkostningerne og de samlede omkostninger i budgettet lavere end udgifterne, da den aktiverbare del af lønudgifterne først bliver til omkostninger, når systemet tages i brug. Den aktiverbare del vil blive fordelt over otte år.

Tidsplanen for projektet er flere gange blevet udskudt, da forelæggelse af aktstykket for Folketingets finansudvalg er blevet udsat af flere omgange. Det har den konsekvens, at fordelingen mellem driftsførte og aktiverbare udgifter ændres. Den 26. oktober blev aktstykket dog omsider godkendt. Det forventes for nuværende, at udbuddet kan offentliggøres den 4. december. Sker det, er det forventningen, at projektet officielt kan gå i gang i august 2024 og lønudgifter derefter i et vist omfang skal aktiveres. Med den foreløbige tidsplan kan SIS kan tages i brug i oktober 2027. Det skal bemærkes, at den skitserede tidsplan hverken er godkendt af projektet eller styregruppen for projektet.

Tabellen nedenfor er baseret på de beskrevne forudsætninger. De store usikkerheder betyder, at der ved ØR1 vil skulle gøres en indsats for at kvalificere budgettet. Det forventes først i juni 2024, at man har de informationer, som er nødvendige for at beregne et præcist budget, som vil indgå i Budget 2025-2028. Løn til senere aktivering skal højst sandsynligt flyttes fra 2024 til senere år, men det påvirker ikke årets resultat i 2024-2027.

Tabel 9. Forudsætninger om SIS-projektet

	ØR3 23	B24	B25	B26	B27	28 og frem	I alt
Løn	-2	-2	-6	-6	-9	-12	-35
Øvrige driftsomkostninger	-1	-2	-7	-7	-10	-14	-41
Afskrivninger	0	0	0	0	-5	-118	-123
Driftsførte omkostninger	-3	-4	-12	-12	-25	-143	-199
Løn til senere afskrivning	0	-12	-33	-33	-45	0	-123

2.3/ ARTS budget 2024-2027 i hovedtræk

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	1.034	1.032	1.030	1.012	999	999	999	-1%
Finanslovstilskud	890	891	898	869	847	841	834	-4%
Eksterne tilskud	251	265	258	253	261	267	273	8%
Øvrige salgsindtægter	49	40	38	34	35	35	35	2%
Interne bidrag & Rammeflytninger	-156	-163	-163	-144	-143	-144	-143	0%
Omkostninger	-1.040	-1.037	-1.027	-1.018	-1.003	-998	-999	-2%
Løn	-781	-762	-757	-743	-742	-740	-737	-1%
Husleje	-98	-101	-100	-102	-100	-99	-99	-4%
Øvrige driftsomkostninger	-161	-174	-169	-172	-161	-159	-162	-6%
Afskrivninger	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-9%
Finansielle poster	0	0	0	0	0	0	0	-
Total	-6	-5	4	-6	-4	1	0	

Som følge af overgangen til en ny model for bidrag til AU's fælles opgaver, er der ændret i den interne fordeling af basisforskningsmidler mellem fakulteterne, således at den nye model er resultatneutral i 2024. Dette medfører, at de to linjer finanslovstilskud og interne bidrag i 2024 og frem ikke kan sammenlignes med 2023 og før.

ARTS budgetterer med resultater i 2024 og 2025 på henholdsvis -6 og -4 mio. kr. og derefter balance i 2026 og 2027. Dertil kommer en periodiseringsudfordring, idet en nyligt uddelt småfagsbevilling på 6 mio. kr. vil blive indtægtsført i 4. kvartal af 2023, selvom der tidligst vil være forbrug fra 2024. Da småfagsbevillingen er tildelt fakultetet efter indmeldingen af ØR3, vil ØR3 alt andet lige ende 6 mio. bedre end anført i tabellen ovenfor.

Finanslovstilskud falder fra ØR3 2023 til budget 2024 med 29 mio. kr. Heraf er de 26 mio. kr. forårsaget af ændringen i den AU-tværgående økonomimodel og fakultets interne bidrag til fællesområdet falder tilsvarende med 26 mio. kr. på denne baggrund isoleret set. Det resterende budgetterede fald på 3 mio. kr. skyldes hovedsageligt indfasningen af effekterne af den geografiske dimensionering, som også er hovedårsagen til den yderligere reduktion i finanslovstilskud på 34 mio. kr. fra 2024 til 2027. 8 mio. kr. af reduktionen er imidlertid ikke knyttet til den geografiske dimensionering, men derimod det budgetterede udløb af finanslovstilskud til Det Nationale Center for Fremmedsprog (NCCF) i løbet af 2025.

Eksterne tilskud er i 2024 budgetteret 5 mio. kr. under 2023-niveauet, hvilket hænger sammen med et mindre fald i hjemtag i 2021 og 2022. Positive tendenser i det foreløbige 2023-hjemtag og mange ansøgninger, der afventer svar, giver imidlertid anledning til optimisme ift. vækst igen i de fremadrettede år. Der er således budgetteret med en vækst i eksterne tilskud på 20 mio. kr. fra 2024 til 2027.

Øvrige salgsindtægter forventes af falde med 3 mio. kr. fra ØR3 2023 til 2024. Nedgangen ligger bl.a. på indtægtsdækket virksomhed og udenlandske selvbetalere.

Interne bidrag falder markant i niveau fra ØR3 2023 til 2024 hovedsageligt pga. førnævnte ændring i økonomimodellen på AU, som synkront reducerer basisforskningsmidler under finanslovstilskud og bidraget til fællesområdet. I 2024 falder ARTS' USM-tilskud imidlertid med 10 mio. kr. ift. 2023, hvilket trækker i modsatte negative retning.

Lønudgifterne falder fra ØR3 2023 til budget 2024 med 14 mio. kr., bl.a. fordi personaletilpasninger på Danmarks Institut for Pædagogik og Uddannelse (DPU) får fuld økonomiske effekt i 2024. Derudover sætter den geografiske dimensionering fortsatte begrænsninger i forhold til genbesættelsesgrader ved opsigelser og pensioneringer på de øvrige ARTS-enheder. I budgetperioden 2024-2027 er der i den fremadrettede lønudvikling forudsat yderligere lønbesparelser på den ordinært finansierede løn på 19 mio. kr. ved fortsat fokus på genbesættelsesgrader i lyset af dimensioneringen, imens eksternt finansieret løn på forskningsprojekter forventes at stige med 13 mio. kr.

Huslejudgifter falder over budgetperioden 2024-27 med 3 mio. kr. De reducerede huslejudgifter skyldes primært en forventet fraflytning fra bygning D i Emdrup, som i løbet af budgetperioden vil få besparende effekter. Endelig beslutning om fraflytning og konkret fraflytningstidspunkt er dog endnu uvist.

Øvrige driftsomkostninger forventes i budget 2024 at være nogenlunde på niveau med 2023, imens det faldende budgetterede niveau i 2025-2027 bl.a. hænger sammen med udløbet af finanslovstilskuddet til Det Nationale Center for Fremmedsprog (NCF).

2.4/ BSS budget 2024-2027 i hovedtræk

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	1.081	1.067	1.058	1.067	1.088	1.082	1.085	2%
Finanslovstilskud	907	901	899	867	862	867	865	0%
Eksterne tilskud	280	284	273	278	285	292	300	8%
Øvrige salgsindtægter	66	64	67	68	67	67	67	-1%
Interne bidrag & Rammeflytninger	-173	-181	-180	-147	-126	-145	-146	0%
Omkostninger	-1.101	-1.076	-1.053	-1.062	-1.107	-1.091	-1.080	2%
Løn	-874	-852	-831	-819	-821	-823	-827	1%
Husleje	-80	-82	-83	-84	-99	-91	-91	9%
Øvrige driftsomkostninger	-140	-135	-133	-153	-181	-170	-156	2%
Afskrivninger	-7	-6	-6	-5	-6	-7	-6	18%
Finansielle poster	0	0	0	0	0	0	0	-8%
Total	-21	-9	5	5	-19	-9	5	

Som følge af overgangen til en ny model for bidrag til AU's fælles opgaver, er der ændret i den interne fordeling af basisforskningsmidler mellem fakulteterne, således at den nye model er resultatneutral i 2024. Dette medfører, at de to linjer finanslovstilskud og interne bidrag i 2024 og frem ikke kan sammenlignes med 2023 og før.

Aarhus BSS indmelder et 2024-budget med en positiv bundlinje på 5 mio. kr. med henblik på at genopbygge fakultetsopsparringen efter et væsentligt underskud i 2022 og ruste sig til de kommende, betydelige udgifter i forbindelse med realiseringen af campus 2.0. I 2025 og 2026 er de forventede bundlinjer negative, da fakultetets bygningsrokader i forlængelse af campus 2.0-planerne medfører ekstraordinære engangsudgifter i disse år. Ovenstående varierende bundlinjer over budgetperioden afspejler således Campus 2.0-rokadernes effekter på fakultetsbudgettet, særligt i 2025 og 2026, samtidig med at fakultetsopsparringen tilnærmer sig balance ved udgangen af budgetperioden.

Finanslovstilskud forventes over budgetperioden at ligge på et relativt stabilt niveau. Fakultetet har forud for budget 2024 set kraftigt faldende finanslovstilskud som konsekvens af bl.a. lukningen af to uddannelser som led i den engelsksprogede dimensionering, samt vigende optag. Uddannelsesindtægterne er således faldet med 64 mio. kr. fra 2021 til 2024. Der er derfor foretaget personaletilpasninger på Institut for Virksomhedsledelse i 2022 og på Institut for Økonomi og Institut for Forretningsudvikling og Teknologi i 2023. Fra 2023 til 2024 falder niveauet af finanslovstilskud dog først og fremmest som konsekvens af ændringen i AUs økonomimodel, hvilket er en bevægelse uden bundlinjeeffekt, da finanslovstilskud og interne bidrag til AU-fællesområdet falder synkront.

Eksterne tilskud forventes at stige med 8% over budgetperioden, bl.a. baseret på indeværende års foreløbigt pæne hjemtag og lange ansøgningslister, der afventer svar.

Øvrige salgsindtægter budgetteres på et stabilt niveau, som ligger meget tæt på det aktuelle 2023-niveau.

Interne bidrag og rammeflytninger falder markant i niveau pga. førnævnte ændring i AUs økonomimodel. I 2025 hænger det midlertidige yderligere fald sammen med, at 2025 forventeligt bliver det primære flytteår, og særlige engangsudgifter ifm. dobbelt husleje, budgetteret til 18 mio. kr., dækkes af Campus 2.0-puljen i den periode, hvor Fuglsangs Allé fraflyttes, imens lokalerne i Universitetsbyen tages i brug.

Lønudgifter budgetteres med en svag vækst på 1% over budgetperioden 2024-27. Væksten er drevet af forventningerne om fortsat fremgang i eksternt finansierede forskningsprojekter. Eksternt finansieret løn budgetteres med en stigning på 13 mio. kr. over budgetperioden, imens de ordinære lønudgifter falder med 6 mio. kr. over budgetperioden, hvilket primært realiseres gennem årlige 1%-besparelser i administrationscenteret. Fra 2021 til 2024 er den ordinært finansierede løn faldet med ca. 80 mio. kr., som konsekvens af faldende uddannelsesindtægter og færre USM-tilskud. Førnævnte løntilpasninger på tre Aarhus BSS-institutter i de seneste år får fuld effekt i 2024, hvilket er iblandt hovedårsagerne til lønbesparelserne fra 2023 til 2024. Derudover er gartnerpersonalet organisatorisk flyttet fra Aarhus BSS til Health i løbet af 2023, hvilket isoleret giver fakultetet en lønbesparelse fra ØR3 2023 til 2024 på 2 mio. kr.

Huslejeomkostningerne afspejler flytningen i 2025, som medfører en periode med dobbelte huslejudgifter, der kompenseres under interne bidrag. Fakultets huslejudgifter viser en niveaustigning fra før til efter flytningen i 2025, til trods for at fortætninger er indregnet i flytteplanerne. Der skal imidlertid tages forbehold for potentielt yderligere fortætninger, der kan påvirke det endelige huslejeniveau på den anden side af flytteprocesserne.

Øvrige driftsomkostninger budgetteres i 2024-27 på et højere niveau end de foregående år, hovedsageligt fordi udgifter ifm. bygningsrokaden spreder sig over perioden 2023 til 2027 med størst forventet forbrug i 2025 og til dels 2026. De foreløbige estimater for rokadebudgettet ligger i størrelsesordenen 70 mio. kr. over budgetperioden. Dertil kommer det tekniske forhold, at uddannelsessamarbejder på tværs af fakulteter indtil 2023 er blevet konteret som en omkostningsreducerende post under øvrige driftsomkostninger, mens de fra budget 2024 skal budgetteres under interne bidrag som led i arbejdet med den fælles kontoplan.

2.5/ HE budget 2024-2027 i hovedtræk

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	1.553	1.564	1.583	1.596	1.612	1.626	1.623	2%
Finanslovstilskud	990	1.013	999	1.038	1.045	1.053	1.056	2%
Eksterne tilskud	603	597	623	625	635	648	648	4%
Øvrige salgsindtægter	153	147	152	141	137	137	134	-5%
Interne bidrag & Rammeflytninger	-192	-192	-191	-208	-205	-212	-216	4%
Omkostninger	-1.548	-1.559	-1.578	-1.602	-1.611	-1.623	-1.623	1%
Løn	-1.004	-1.005	-1.020	-1.023	-1.031	-1.038	-1.035	1%
Husleje	-104	-111	-113	-133	-142	-141	-141	6%
Øvrige driftsomkostninger	-391	-386	-392	-392	-379	-384	-388	-1%
Afskrivninger	-49	-57	-53	-54	-58	-59	-59	9%
Finansielle poster	0	0	0	0	0	0	0	-
Total	6	5	5	-5	1	3	0	

Som følge af overgangen til en ny model for bidrag til AU's fælles opgaver, er der ændret i den interne fordeling af basisforskningsmidler mellem fakulteterne, således at den nye model er resultatneutral i 2024. Dette medfører, at de to linjer finanslovstilskud og interne bidrag i 2024 og frem ikke kan sammenlignes med 2023 og før.

Health forventer at komme ud af regnskabet for 2023 med et overskud svarende til resultatkravet på 5 mio. kr., hvilket giver en akkumuleret opsparring på 39 mio. kr. ved indgangen til den nye budgetperiode.

Vækst i uddannelsesindtægter og eksterne tilskud gør det sammen med målrettet økonomistyring muligt, at nå de stillede resultatkrav i den kommende budgetperiode. Det budgetterede underskud i 2024 samt det nedjusterede overskud i 2025 skyldes éngangsudgifter i forbindelse med Institut for Biomedicins indflytning i Bartholin-bygningen, når den er færdigrenoveret.

Fakultetet forventer i den kommende budgetperiode stigende uddannelsesindtægter på grund af implementering af øget optag på både medicin- og tandlægeuddannelserne. Økonomiske konsekvenser af øget krav om udflytning er uafklarede og derfor ikke indregnet i budgettet.

Der er budgetteret med vækst i forbruget af eksterne tilskud. Overheadindtægterne fra eksterne tilskud ligger stabilt i perioden ØR3 2023 til 2027, og samtidig forventes en stigning på inddækning og bench-fee. Der er i budgetperioden indarbejdet indtægter fra projekttillæg på Institut for Biomedicin på 25 mio. kr. Indtægten er forbundet med høj usikkerhed.

Fakultetet er udfordret af høje og stigende bygningsomkostninger, der især er affødt af renovering af Bartholin-bygningen samt beslutning om at beholde flere eksisterende bygninger end oprindelig budgetteret – bygningskompleks 1230 (Einarsson) og senere afgivelse af 1160 og 1180 (Biokæden – 1180 afgives 1. januar 2025 og 1160 1. april 2025). Der er fra 2022 indregnet fuld husleje fritagelse af Bartholin-bygningen fra BYGST indtil overtagelse. Derudover er der indregnet flytteudgifter til tilbagevendelsen til Bartholin-bygningen.

2.6/ NAT budget 2024-2027 i hovedtræk

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	1.419	1.459	1.416	1.404	1.406	1.402	1.394	-1%
Finanslovstilskud	772	788	780	793	791	789	786	-1%
Eksterne tilskud	765	818	762	765	771	774	772	1%
Øvrige salgsindtægter	37	21	36	36	36	36	36	0%
Interne bidrag & Rammeflytninger	-156	-168	-162	-189	-193	-198	-200	6%
Omkostninger	-1.433	-1.456	-1.412	-1.404	-1.402	-1.396	-1.389	-1%
Løn	-917	-953	-931	-930	-932	-928	-921	-1%
Husleje	-159	-160	-157	-156	-155	-154	-149	-4%
Øvrige driftsomkostninger	-297	-285	-260	-257	-252	-252	-257	0%
Afskrivninger	-61	-57	-64	-62	-62	-62	-62	0%
Finansielle poster	0	0	0	0	0	0	0	-
Total	-15	3	4	0	4	6	6	

Som følge af overgangen til en ny model for bidrag til AU's fælles opgaver, er der ændret i den interne fordeling af basisforskningsmidler mellem fakulteterne, således at den nye model er resultatneutral i 2024. Dette medfører, at de to linjer finanslovstilskud og interne bidrag i 2024 og frem ikke kan sammenlignes med 2023 og før.

Fakultetet budgetterer med et budget, der akkumuleret når resultatmålet i 2026. 2024 ser særlig svært ud, hvorefter resultatet støt forbedres. Alle institutter er blevet bedt om at finde yderligere resultatforbedringer i 2024 og 2025 (hhv. 3,5 mio. kr. og 4,0 mio. kr.) for komme i mål med fakultetets resultat. Herefter er der nogle institutter, der fortsat er udfordrede på økonomien, som er blevet bedt om at finde et mere bæredygtigt leje.

Finanslovstilskuddene forventes at falde jævnt hen over årene i faste priser. Stigningen fra 2023 til 2024 skyldes basisforskningskompensationen for ny bidragsmodel. Herefter forventes uddannelsestilskuddene at stabilisere sig på et jævnt niveau, dog med et potentiale for at vokse med flere internationale studerende. Dette er fordelt på et fald for dimensionerede områder og stigning på vækstområder som f.eks. digitaliseringsindsatsningen. Basisforskningsstilskuddene falder årligt med omtrent 3 mio. kr. som følge af to procents-omfordelingen. Andre finanslovstilskud tager desuden et dyk som følge af den reducerede energigodtgørelse. De faldende finanslovstilskud er en af hovedårsagerne bag tilpasningsrunden, som NAT var igennem i foråret 2023 og vil fortsat være et fokusområde.

De eksterne tilskud forventes at ligge på et stabilt niveau i faste priser over budgetperioden. Det er hovedsageligt VIP seniorer, der hjemtager eksterne tilskud. Her forventes en vækst på de tørre områder og et fald i antallet på de våde områder. Tørre VIP seniorer forbruger typisk færre eksterne tilskud, da de sjældent har store udgifter til anlæg og forbrug. Overheadprocenten forventes let faldende som følge af, at de private fonde fylder mere og mere i hjemtaget af eksterne tilskud. Omvendt ligger der en lille stigning i forventet Bench Fee. Der er ikke indlagt den fulde forventede effekt af det kommende projektillæg i budgettet. Forventningerne til forbrug af eksterne tilskud er skruet ned på fakultetsniveau for at kompensere for vanlig optimisme blandt bevillingshaverne.

De øvrige salgsindtægter er budgetlagt til at lægge på et stabilt niveau. Institutterne budgetterer typisk kun med kendte indtægter, så her er lagt en ekstra, realistisk forventning på toppen på fakultetsniveau.

Bidraget til fællesområdet er lagt ud fra omsætningsforventningerne i B2023-26. Med baggrund i tilpasningsrunden på NAT er forventningerne til særligt de eksterne tilskud skruet ned, hvorfor det forventes, at NAT's bidrag til fællesområdet på sigt vil falde ved en genberegning.

Lønningerne er faldende over årene på de ordinære midler i takt med de faldende finanslovstilskud. Faldet ses primært på TAP-løn, men også VIP øvrige-løn falder. VIP senior-løn stiger primært på de tørre institutter. Forventningerne til PHD-løn er stigende, i takt med stigende eksterne midler.

NAT's husleje falder støt i løbet af budgetperioden i faste priser. Dette kommer dels af, at det i forbindelse med tilpasningsrunden har været muligt at rykke sammen i færre bygninger. Derudover stiger huslejen ikke i samme takt som PL-reguleringen. Energipriserne er budgetteret til at falde over perioden, og den opnåede besparelse på elforbrug er forudsat holdt i hele perioden. Øvrige driftsomkostninger og afskrivninger forventes at lægge på et stabilt niveau.

2.7/ TECH budget 2024-2027 i hovedtræk

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	1.704	1.744	1.845	1.842	1.945	1.970	1.995	8%
Finanslovstilskud	948	982	980	1.038	1.092	1.113	1.141	10%
Eksterne tilskud	730	780	861	833	891	913	923	11%
Øvrige salgsindtægter	173	138	165	150	150	150	150	0%
Interne bidrag & Rammeflytninger	-147	-155	-160	-180	-189	-206	-219	22%
Omkostninger	-1.720	-1.761	-1.853	-1.859	-1.923	-1.960	-1.987	7%
Løn	-1.091	-1.156	-1.179	-1.207	-1.253	-1.265	-1.270	5%
Husleje	-154	-155	-157	-161	-164	-163	-165	3%
Øvrige driftsomkostninger	-431	-397	-466	-433	-444	-469	-488	13%
Afskrivninger	-45	-53	-51	-58	-63	-63	-63	9%
Finansielle poster	-5	-5	-5	-5	-6	-6	-5	8%
Total	-22	-22	-13	-22	16	5	3	

Som følge af overgangen til en ny model for bidrag til AU's fælles opgaver, er der ændret i den interne fordeling af basisforskningsmidler mellem fakulteterne, således at den nye model er resultatneutral i 2024. Dette medfører, at de to linjer finanslovstilskud og interne bidrag i 2024 og frem ikke kan sammenlignes med 2023 og før.

TECH budgetterer med underskud i 2024 og overskud i 2025-27. Underskuddet i 2024 er knyttet til bygningsetableringen af Campus Viborg, hvor planlagte omkostninger i 2023 og 2025 har måttet skydes til 2024. Holdes etableringen af Veterinærmedicin ude af budgettet, overholder TECHs budget de givne resultatmål.

Opbygningen af uddannelsen i veterinærmedicin og af Campus Viborg må 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 i takt med etableringsomkostningerne. Det bliver nødvendigt at TECH gives mulighed for at kunne periodisere etableringsbudgettet på anden vis for understøtte etableringsfasen på hensigtsmæssig vis.

Finanslovstilskuddene forventes samlet set at stige over perioden. Stigningen er primært relateret til uddannelses-tilskud under ingeniørområdet og dyrelægeuddannelsen.

Fra rammeaftalen med Miljøministeriet og Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri budgetteres med en forventning om at bevillingssummen i 2023 videreføres på samme niveau til 2024-27, samt at fakultetet tildeles midler fra forskningsreserven på 10 mio. kr. årligt. Finansloven vil muligvis udmønte en fortsat reduktion af kontraktmidlerne. Det er dog TECH's forventning, at forskningsreserven vil udmønte en kapacitetsopbygning til området. Fakultetet vurderer at det aktuelt budgetterede niveau er lagt konservativt.

Fakultetet budgetterer med en vækst i eksterne tilskud. Væksten forventes under både 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. Væksten forventes at flade ud over budgetårene, da fakultetet begynder at nå grænsen for hvad der kan geares med fra fakultetets mængde af basisforsknings- og kontraktmidler.

I 2022 og 2023 har TECH hentet et højt niveau af salgsindtægter fra kontrakter og salg af forsøgsprodukter. For 2024-27 budgetlægges fortsat et højt indtægtsniveau, men det forventes dog ikke at nå helt samme høje niveau.

Der budgetteres med øgede omkostninger til både løn, drift og afskrivninger, som er drevet af det øgede aktivitetsniveau på eksterne midler, samt af etableringen og opstarten af uddannelserne i Campus Viborg.

TECH arbejder på at holde bygningsrelaterede omkostninger på et relativt lavt niveau. Derfor investerer fakultetet i solceller, udnytter overskudsvarme og 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.

2.8/ Eogl budget 2024-2027 i hovedtræk

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	40	39	43	57	55	55	52	-9%
Finanslovstilskud								-
Eksterne tilskud	5	5	4	8	6	6	5	-33%
Øvrige salgsindtægter	1	1	1	6	6	6	6	-10%
Interne bidrag & Rammeflytninger	34	34	38	43	43	43	41	-4%
Omkostninger	-39	-38	-43	-56	-58	-55	-52	-7%
Løn	-28	-32	-36	-42	-41	-41	-40	-4%
Husleje								-
Øvrige driftsomkostninger	-10	-6	-7	-14	-17	-14	-12	-16%
Afskrivninger								-
Finansielle poster	0	0	0	0	0	0	0	-
Total	2	1	0	1	-3	0	0	

I 2024 budgetterer Eogl med et overskud på 1 mio. kr., et underskud på 3 mio. kr. i 2025 og et resultat på 0 i 2026 og 2027. Heraf opfylder Eogl resultatmålene på 0,9 mio. kr. i 2024, -3 mio. kr. i 2025 og 0 i 2026-27.

Eksterne tilskud falder fra 8 mio. kr. i 2024 til 5 mio. kr. i 2027, hvilket skyldes udløb af et større eksternt projekt. Der er i alle år budgetlagt forventninger til nye eksterne projekter.

Øvrige salgsindtægter har et stabilt niveau på over 6 mio. kr. i alle år. Stigningen fra ØR3-23 til B24 skyldes indlejringen af patentøkonomien.

Interne bidrag har et stabilt niveau på 43 mio. kr. 2024-2026, men falder dog i 2027 grundet udløb af finansieringsaftaler. Dette er tilsvarende gældende for faldet i lønninger.

Øvrige driftsomkostninger stiger fra 14 mio. kr. i 2024 til 17 mio. kr. i 2025. Det skyldes omkostninger til flytningen i 2025, hvor opsparring forbruges. I 2026 budgetteres der med 14 mio. kr., hvilket falder til 12 mio. kr. i 2027, hvor der spares yderligere 1 mio. kr. på øvrig drift, grundet uvished ift. en eksterne samarbejdsaftale.

2.9/ FO budget 2024-2027 i hovedtræk

AU Fælles på Aarhus Universitet består AU Tværgående faglige aktiviteter, AU Fælles bygninger, Studie Informations System (SIS), AU Fælles licenser, AU Fællesadministrationen og AU Finansielle og tekniske poster. Tabellen viser det samlede resultat på tværs af hele AU Fælles.

Tabel 1. Resultatopgørelse i hovedtræk

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. i %
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	24 til 27
Indtægter	983	1.002	1.006	991	981	1.029	1.046	5%
Finanslovstilskud	15	17	14	14	19	19	18	25%
Eksterne tilskud	114	97	108	92	89	88	86	-7%
Øvrige salgsindtægter	63	61	64	61	60	60	59	-3%
Interne bidrag & Rammeflytninger	790	826	819	824	813	862	883	7%
Omkostninger	-971	-1.011	-984	-996	-1.011	-1.037	-1.055	6%
Løn	-490	-516	-500	-498	-492	-487	-486	-2%
Husleje	-108	-112	-109	-111	-121	-121	-120	8%
Øvrige driftsomkostninger	-353	-362	-353	-369	-378	-412	-425	15%
Afskrivninger	-20	-22	-21	-19	-19	-18	-23	25%
Finansielle poster	-269	46	88	80	53	42	32	-60%
Total	-257	37	110	75	24	34	23	

Nedenstående tabel 1.b viser resultatet før finansielle poster på tværs af underopdelingerne der udgør AU Fælles.

Mio. kr. niv. '24	2022-2023			Budget 2024-2027				Udv. 2024-2027
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27	%
AU Tværgående faglige aktiviteter	4	-12	-12	-20	-19	0	0	-100%
AU Fælles Bygninger	-15	10	7	2	-16	-1	9	405%
AU Studie Informations System (SIS)	0	-7	-3	0	0	-12	-25	
AU Fælles licenser	-1	-1	-1	0	-3	-2	-3	
AU Fællesadministrationen	19	4	34	17	9	7	10	-40%
AU Finansielle og tekniske poster	5	-4	-4	-3	0	0	0	-88%
Resultat før finansielle poster	12	-10	22	-5	-30	-9	-9	

AU Tværgående faglige aktiviteter består af Aarhus Institute of Advanced Studies (AIAS), Centre for Educational Development (CED), Sino-Danish Center for Education and Research (SDC) og Universitetsledelsens strategiske midler (USM). AU Tværgående faglige aktiviteter har et underskud før finansielle poster på 20 mio. kr. i 2024 fallende til 19 mio. kr. i 2025. Årsagen hertil er, at USM finansieres årligt med 20 mio. kr. i løbende priser af afkastet under finansielle poster. Fra 2026 er denne finansiering overgået til AU Fælles bidraget hvilket medfører at resultatet er i balance i 2026 og 2027.

AU Fælles Bygninger består af AU Fælles byggepulje, AU Fælles huslejepulje for fællesadministrationens lokaler, AU Fælles huslejepulje for øvrige lokaler samt Campus 2.0 puljen. AU Fælles bygninger forventer et overskud på 2 mio. kr. i 2024, underskud på 16 mio. kr. i 2025, underskud på 1 mio. kr. i 2026 og overskud på 9 mio. kr. i 2027. Der budgetteres med Campus 2.0 puljeuddelinger, som er et træk på egenkapitalen på 17 mio. kr. i 2025 og 1 mio. kr. i 2026 grundet BSS-flytning af aktiviteter til Universitetsbyen. Derudover er der i alle budgetårene interne renteudgifter vedrørende fællesarealer og kantine, som relaterer sig til Navitas under finansielle poster. Resultatet i 2027 skyldes en forventet forbedring vedr. tomgang i ejendomsmassen.

Det samlede budget for Studie Informations System (SIS)-projektet viser et estimeret forbrug i 2024 på 4 mio. kr., 12 mio. kr. i 2025 og 2026 samt 25 mio. kr. i 2027. I 2024 og 2025 dækkes udgifterne til SIS af AU Fælles' ramme. Udover de udgifter, som driftsføres og afholdes i de enkelte regnskabsår fra 2024-2027, vil en stor del af de udgifter, som er forbundet med udvikling af det nye studieadministrative system, blive bogført på balancen og først omkostningsført som afskrivninger efter ibrugtagning af systemet. Budgettet og periodiseringen er fortsat behæftet med stor usikkerhed.

AU Fælles licenser indeholder alle licensomkostninger til IT-systemer på AU Fælles, som er fordelt på vicedirektør-områderne og Universitetsledelsens Stab. Det forventede resultat for AU Fælles licenser er 0 mio. kr. i 2024 samt et underskud på 3 mio. kr. i 2025, 2 mio. kr. i 2026 og 3 mio. kr. i 2027. Der er balance imellem rammerne og forbruget på vicedirektør-områderne og Universitetsledelsens Stab i 2024.

AU Fællesadministrationen består af seks vicedirektør-områder, inkl. eksterne projekter, Rådgivnings- og Støttecenteret (RSC) og Universitetsledelsens Stab (inkl. rektoratspuljen). Disse områder varetager administrative opgaver på vegne af hele universitetet. Det forventede resultatet er et overskud på 17 mio. kr. i 2024, 9 mio. kr. i 2025, 7 mio. kr. i 2026 og 10 mio. kr. i 2027.

AU Finansielle og tekniske poster har et underskud før finansielle poster på 3 mio. kr. i 2024. Det består af en teknisk negativ indtægt på 3 mio. kr., som dækker over en tidsforskydning af midler til tysk og fransk på Arts

2.10/ Uforbrugte tilsagn opdelt på fakultet

<i>Mio. kr. løbende priser</i>	AR	BSS	HE	NAT	TECH	Eogl	FO	I alt
2020 - 1. kv.	410	545	1.367	1.880	1.033	6	101	5.341
2020 - 2. kv.	472	626	1.471	1.926	1.151	5	108	5.760
2020 - 3. kv.	485	621	1.463	1.909	1.179	5	148	5.810
2020 - 4. kv.	484	610	1.800	2.001	1.259	9	161	6.325
2021 - 1. kv.	501	649	1.882	2.023	1.345	10	154	6.565
2021 - 2. kv.	532	654	1.917	2.074	1.491	10	150	6.828
2021 - 3. kv.	535	640	1.919	2.012	1.438	10	151	6.703
2021 - 4. kv.	496	612	2.019	1.945	1.429	5	173	6.680
2022 - 1. kv.	541	633	2.078	2.155	1.740	5	173	7.325
2022 - 2. kv.	545	671	2.255	2.136	2.171	6	168	7.952
2022 - 3. kv.	536	644	2.126	2.124	2.354	6	151	7.942
2022 - 4. kv.	504	612	2.234	2.090	2.456	4	145	8.045
2023 - 1. kv.	535	622	2.149	2.268	2.391	3	124	8.091
2023 - 2. kv.	548	626	2.169	2.178	2.262	2	132	7.917
2023 - 3. kv.	574	616	2.232	2.192	2.239	11	110	7.973

2.11/ Anskaffelser

Mio. kr. løbende priser	2021-2022			Budget 2023-2026			
	R22	B23	ØR3-23	B24	BO25	BO26	BO27
MED resultateffekt							
ARTS	0	2	1	2	2	2	1
BSS	1	4	3	3	4	4	2
Health	22	12	11	30	44	64	22
NAT	8	22	-7	12	44	47	48
TECH	43	94	128	113	79	83	81
Erhverv og Innovation	0	0	0	0	0	0	0
Fællesområdet	18	29	34	39	47	59	40
MED resultateffekt, i alt	91	165	171	199	219	257	194
UDEN resultateffekt							
ARTS	0	0	0	0	0	0	0
BSS	0	0	0	0	0	0	0
Health	36	54	49	67	29	22	19
NAT	34	30	40	31	2	1	0
TECH	18	26	36	18	2	1	1
Erhverv og Innovation	0	0	0	0	0	0	0
Fællesområdet	0	0	0	0	0	0	0
UDEN resultateffekt, i alt	88	110	125	116	33	23	20
ANSKAFFELSER I ALT	179	274	296	316	252	281	214
<i>Indberettede budgetter til styrelsen*</i>	202	260	260	330	302	304	218

Tabellen ovenfor er opdelt i investeringer med resultateffekt samt investeringer uden resultateffekt. På de egenfinansierede investeringer er der budgetteret med et øget investeringsbehov i 2024, 2025 og 2026, mens der forventes et større fald i 2027. Denne udvikling hænger sammen med nogen af de store investeringer, som er igangsat på universitet; herunder SIS, AU Viborg og Campus 2.0.

Universitetssektoren er, som en del af styringen af den offentlige sektors indvirkning på samfundsøkonomien, underlagt en samlet ramme for investeringer. Siden 2018 er der to gange årligt blevet indberettet investeringsbudgetter til Uddannelses- og Forskningsstyrelsen (UFS) for en fireårig periode. Den nederste linje i tabellen viser de indmeldte investeringsbudgetter for AU.

AU er ikke tidligere blevet påvirket disponeringsmæssigt af rammen, men det er forekommet, at andre universiteter har været nødt til at udskyde projekter investeringer af hensyn til overholdelse af sektorens samlede ramme. Hvis de øvrige universiteter ligeledes forventer store investeringer i 2024, kan det ikke udelukkes, at sektoren pålægges at reducere de planlagte investeringer.

2.12/ Likviditet

Mio. kr. Løbende Priser	2022-2023			2023
	R22	B23	ØR3- 23	B2024
Pengestrøm fra driftsaktivitet				
Resultat	-292	9	111	48
Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt				
<i>Af-/ nedskrivninger på anlægsaktiver</i>	<i>170</i>	<i>188</i>	<i>189</i>	<i>198</i>
<i>Tab/gevinst ved salg af anlægsaktiver</i>	<i>-1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Årets indtægtsførsel af donationer</i>	<i>-86</i>	<i>-93</i>	<i>-98</i>	<i>-102</i>
Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt i alt	83	95	91	96
Ændring i driftskapital				
<i>Varebeholdninger</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Hensatte forpligtelser</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>0</i>
<i>Tilgodehavender excl. Igangværende tilskudsakt.</i>	<i>-152</i>	<i>0</i>	<i>-33</i>	<i>75</i>
<i>Igangværende tilskudsaktiviteter</i>	<i>-167</i>	<i>0</i>	<i>-9</i>	<i>0</i>
<i>Kortfristet gæld excl. Forudbetalte bundne tilskud</i>	<i>-106</i>	<i>13</i>	<i>59</i>	<i>41</i>
<i>Forudbetalte bundne tilskud</i>	<i>773</i>	<i>0</i>	<i>-83</i>	<i>0</i>
Ændring i driftskapital i alt	352	17	-61	116
PENGESTRØM FRA DRIFTSAKTIVITET I ALT	143	121	141	260
Pengestrøm fra investeringsaktivitet				
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	0	0	0
Køb af anlægsaktiver	-180	-260	-281	-307
Salg af anlægsaktiver	3	0	0	0
Ændring i finansielle anlægsaktiver	-3	0	0	0
PENGESTRØM FRA INVESTERINGSAKTIVITET I ALT	-179	-260	-281	-307
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet				
Tilgang af donationsforpligtelse	83	110	125	116
Afdrag på langfristet gæld	-10	-1	0	0
PENGESTRØM FRA FINANSIERINGSAKTIVITET I ALT	73	109	125	116
ÆNDRING I LIKVIDE BEHOLDNINGER	37	-29	-15	69
LIKVIDER PRIMO	2.614	2.132	2.651	2.635
LIKVIDER ULTIMO	2.651	2.103	2.635	2.705

2.13/ Balance

Mio. kr. Løbende Priser	2022-2023			2023
	R2022	B2023	ØR3 2023	B2024
AKTIVER				
Anlægsaktiver				
Im- og materielle anlægsaktiver				
<i>Bogført værdi primo</i>	1.295	1.401	1.303	1.395
+ <i>Tilgang</i>	179	260	281	307
- <i>Afskrivning</i>	-148	-188	-189	-198
- <i>Afgang</i>	-23	0	0	0
Im- og materielle anlægsaktiver i alt	1.303	1.472	1.395	1.504
<i>Andelsbeviser</i>	3	3	3	3
<i>Deposita</i>	69	46	70	70
Finansielle anlægsaktiver i alt	72	49	73	73
ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.375	1.521	1.468	1.577
Omsætningsaktiver				
Varebeholdninger	6	8	6	6
Tilgodehav. fra salg af varer og tjenesteydelse	265	140	275	200
Tilgodehav. fra igangværende tilskudsaktiviteter	1.306	1.000	1.315	1.315
Øvrige tilgodehavender	55	34	70	70
Periodeafgrænsningsposter	41	15	50	50
Værdipapirer	2.308	1.950	2.450	2.550
Likvide beholdninger	343	153	185	155
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	4.324	3.300	4.351	4.346
AKTIVER I ALT	5.699	4.821	5.819	5.923
PASSIVER				
Egenkapital primo	924	581	631	742
Periodens resultat	-292	9	111	48
Regulering på egenkapitalen	0	0	0	
EGENKAPITAL I ALT	631	590	742	790
HENSÆTTELSER I ALT	38	44	44	44
Langfristet gæld				
Kreditforeningslån	0	9	0	0
Periodiserede donationer	423	464	450	465
LANGFRISTET GÆLD I ALT	423	473	450	465
Kortfristet gæld				
Kortfristet del af periodiserede donationer	84	80	84	84
Kortfristet del af langfristet gæld til realkreditin	10	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	366	400	350	350
Mellemregning Udd. Og Forskningsministeriet	336	400	375	400
Mellemregning Undervisningsministeriet	4	0	0	0
Skyldige feriepenge	297	334	309	324
Anden gæld	121	200	150	150
Forudbet. bundne tilskud fra igangv. tilskudsak	3.348	2.200	3.265	3.265
Øvrige periodiseringsposter	41	100	50	50
KORTFRISTET GÆLD I ALT	4.607	3.714	4.583	4.623
PASSIVER I ALT	5.699	4.821	5.819	5.923