



BUDGET 2024

BUDGET 2024

AAU's budget 2024 afspejler flere strategiske fokusområder, som universitetet vil arbejde med i budgetperioden.

Et første fokusområde er den fortsatte implementering af universitetets strategi Viden for verden 2022-26. Med AAU's missionsdrevne tilgang vil AAU sætte en tydelig retning og skabe værdi gennem ny viden om – og til verden. Gennem høj kvalitet i universitetets kerneaktiviteter vil AAU være med til at skabe løsninger på komplekse samfundsudfordringer både regionalt, nationalt og globalt, herunder bidrage til en bæredygtig udvikling.

Den missionsdrevne forskning skal ske i stærke partnerskaber med det omgivende samfund. Partnerskaber, som forankres og modnes i AAU's forskningsmiljøer. AAU vil i budgetperioden blandt andet prioritere etableringen af partnerskaber og forskning inden for to strategisk udvalgte fælles missioner, som skal bidrage til at skabe et bæredygtigt dansk energisystem og øge trivslen blandt danske børn og unge. Derudover forventer AAU at igangsætte en yderligere en mission med fokus på Digital Health.

AAU fortsætter hen over budgetperioden det strategiske arbejde med at udvikle universitetets uddannelser. AAU uddanner dimittender med dybdefaglighed og fokus på helhedstækning, der kan bidrage til og samarbejde om løsning af nutidens og fremtidens udfordringer. Derudover skal flere og nye typer af attraktive og fleksible efter- og videreuddannelsesforløb sikre, at AAU i højere grad imødekommer samfundets efterspørgsel på og behov for livslang læring.

AAU har de seneste år arbejdet med at skabe en samlet administration, der arbejder mod fælles mål. Investeringer i digitalisering og samarbejdet om den digitale masterplan på det administrative område vil fortsat være den primære løftestang for en mere samlet, koordineret og effektiv administration. Samtidig afsøges mulighederne for implementering af kunstig intelligens i administrationen. Digitaliseringsindsatsen indebærer yderligere investeringer i styrket cyber- og informationssikkerhed.

Et andet fokusområde er det fortsatte arbejde med at tilpasse universitetets økonomi til en ny økonomisk virkelighed. AAU har i foråret 2023 sat sig et mål om, at universitetet ved udgangen af 2025 skal have en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr. Dette for at sikre AAU økonomisk

råderum til at fortsætte den strategiske udvikling af universitetet. Målsætningen om at genopbygge den disponible egenkapital skal realiseres i en periode, hvor uddannelsesindtægterne reduceres og der samtidig foretages nye nødvendige investeringer.

AAU har derfor i april 2023 iværksat en bespareelsesplan for at tilpasse universitetets økonomi. Mange af de tiltag, som blev igangsat i 2023, er afspejlet i budget 2024. Dette gælder fx bygningsbudgettet, hvor arbejdet med arealreduktioner fører til et væsentligt lavere omkostningsniveau i 2024 og 2025 end forudsat i budget 2023. Derudover afspejler budgettet en række af tiltag på personalesiden, hvor bl.a. stillingsprioriteringer og personalereduktioner i 2023 får helårseffekt i 2024 og årene frem.

Et tredje fokusområde i budgetperioden er den vedvarende indsats på at hjemtage og omsætte eksterne forskningsmidler fra offentlige, private og udenlandske bevillingsgivere. Indtægterne fra de tilskudsfinansierede aktiviteter udgør i budgetperioden et afgørende bidrag til universitetets mange forskningsaktiviteter.

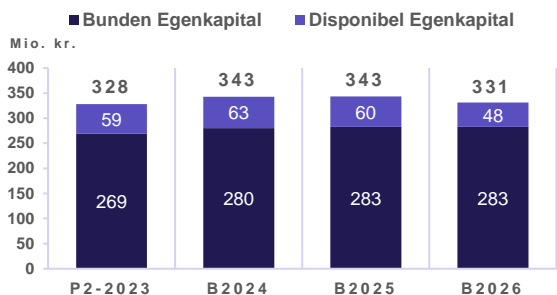
AAU er de seneste år lykkedes med at realisere et årligt hjemtag af eksterne forskningsbevillinger på 700-800 mio. kr. og forventer i budgetperioden at kunne øge hjemtaget yderligere. AAU vil arbejde fokuseret på en omstilling af universitetets aktiviteter, således der allokeres flere ressourcer til de tilskudsfinansierede aktiviteter med henblik på at øge omsætningen. Lykkes det AAU at øge både hjemtag og omsætning, vil en større andel af universitetets omkostninger kunne finansieres af eksterne forskningsbevillinger. Derved kan AAU opretholde et højt aktivitetsniveau til trods for de faldende uddannelsesindtægter. Omstillingen udgør dog en økonomisk risiko i budgetperioden, idet det ikke er muligt for AAU at opretholde aktivitetsniveauet, hvis omstillingen ikke gennemføres succesfuldt.

Universiteternes indtægter fra de tilskudsfinansierede aktiviteter indgår som et parameter i Uddannelses- og Forskningsministeriets model for fordeling af basisforskningsmidler. Såfremt de øvrige universiteter i højere grad end AAU lykkes med at tiltrække og omsætte eksterne forskningsbevillinger kan AAU alt andet lige risikere på sigt at få tildelt færre basisforskningsmidler.

BUDGET 2024

Med ovenstående indsatser hen over budgettets periode ser AAU ind i en udvikling for egenkapitalen, som den fremgår af figur 1.

Figur 1: Egenkapital på AAU-niveau



* Den angivne egenkapital i teksten og figur 1 er opgjort ekskl. den tekniske opjustering som følge af AAU INNOVATE.

Tablet 1 indeholder AAU's samlede budgetterede indtægter og omkostninger for det kommende budgetår 2024, samt den forventede udvikling i budgetoverslagsår 2025 og 2026.

I forhold til udviklingen i de finansielle poster bemærkes det, at de regionale konflikter i Ukraine og Mellemøsten skaber usikkerhed om kapitalafkastet af egenkapitalen.

Tablet 1: Resultatopgørelse på AAU-niveau: R2022 til B2026*

I mio. kr., løbende priser	R2022	P2-2023	B2024	B2025	B2026
INDTÆGTER					
Statsindtægter	2.187	2.250	2.330	2.346	2.344
Salg af varer og tjenesteydelser	151	149	158	162	162
Tilskudsfinansierede aktiviteter	699	769	809	822	824
Indtægter i alt	3.037	3.168	3.297	3.330	3.330
OMKOSTNINGER					
Ekstern husleje	306	347	345	352	359
Forbrugsomkostninger	665	661	714	715	723
Personaleomkostninger	2.051	2.107	2.120	2.148	2.147
Af- og nedskrivninger	89	105	111	124	113
Omkostninger i alt	3.110	3.220	3.290	3.338	3.342
Finansielle poster	-64	11	8	9	0
Resultat	-138	-39	15	0	-12

*Budgettet er udarbejdet i løbende priser, hvorfor personaleomkostningerne er reguleret med de forventede overenskomstsmæssige lønstigninger, og huslejeomkostningerne i bygningsbudgettet er indeksreguleret i henhold til dels AAU's lejekontraktens reguleringsbestemmelser og et historikbaseret estimat for nettoprisindeksens udvikling i budgetperioden. Derudover er alle indtægter fra FFL-2024 pris-/lønreguleret med 4,4%, mens posterne i 2025 og 2026 er pris-/lønreguleret med et beregnet estimat på hhv. 2,5% i 2025 og 1,8% i 2026.

UDDANNELSESINDTÆGTER

Hen over budgettets periode reduceres AAU's uddannelsesindtægter med 30 mio. kr., primært som følge af fald i heltidsuddannelsesindtægterne. Uddannelsesindtægterne udgøres af posterne oplyst i tabel 2:

Tabel 2: Udvikling i AAU's uddannelsesindtægter

I mio. kr., løbende priser	R2022	P2-2023	B2024	B2025	B2026
Heltidsuddannelse	1.165	1.185	1.213	1.202	1.181
- Aktivitetsbevilling	793	782	795	797	772
- Grundbevilling	297	307	320	328	334
- Resultattilskud - Studietid	44	43	44	44	43
- Resultattilskud - Beskæftigelse	24	43	44	22	21
- Kompensation	5	5	5	5	6
- Campusbevilling	2	4	4	4	4
- Kvalitetstilskud	-	-	-	-	-
Deltidsuddannelse	71	73	76	77	78
Øvrige uddannelsesindtægter*	34	34	39	40	40
Uddannelsesindtægter i alt	1.271	1.292	1.329	1.319	1.299

* Adgangskursus, IT-vest uddannelsesmidler, Udvekslingsstuderende, Fripladspulje, Udenlandske selvbetalere og Aktiverede heltids- og deltidsstuderende

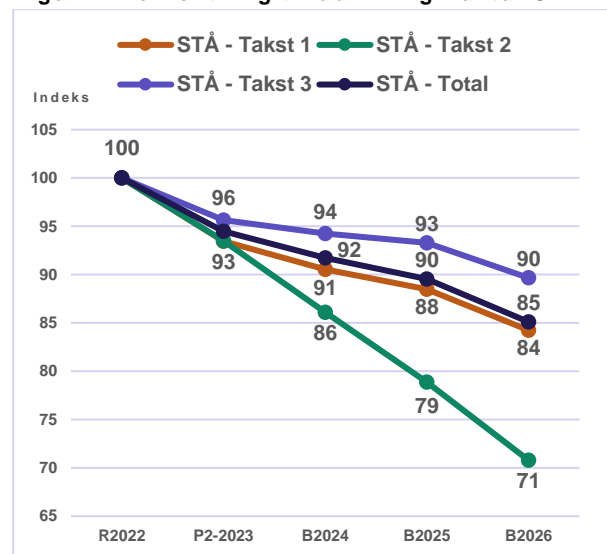
Udviklingen i heltidsuddannelsesindtægterne er primært drevet af tre overordnede faktorer; AAU's prognose for udviklingen i STÅ, pris-/lønregulering af indtægterne samt en ministeriel ændring ved resultattilskuddet for beskæftigelse.

AAU forventer hen over perioden 2022- 2026 et større fald i STÅ-produktionen på samlet ca. 2.300 STÅ. Fra 2022 til 2023 er der realiseret et fald på 856 STÅ, og der forventes et yderligere fald på 1.452 STÅ fra 2023 til 2026. Den primære årsag til nedgangen i STÅ frem mod 2026 er, at studenterbestanden på universitetets heltidsuddannelser forventes at falde med ca. 2.000 studerende. En udvikling, som skyldes dimensioneringer, uddannelseslukninger samt et generelt lavere bacheloroptag, hvilket medfører, at der er færre studerende der overgår til kandidatuddannelserne.

Som det fremgår af tabel 2, er faldet i STÅ fordelt på alle tre takstgrupper. Det største nominelle fald ses ved takst 1, mens det procentuelle fald er størst ved takst 2. Totalt set udgør STÅ fra takst 2 alene mellem ca. 10-12% af den samlede STÅ-produktion, men har alligevel den største negative økonomiske påvirkning på aktivitetsbevillingen hen over perioden. Faldet i STÅ produktionen på takst 2 skyldes primært uddannelseslukninger i København, hvor der i 2024 lukkes for optag på Bacheloruddannelsen i Teknoantropologi og

Bacheloruddannelsen i Kommunikation og Digitale Medier. Derudover forårsages faldet af et markant lavere optag på Bacheloruddannelsen i Innovation og Digitalisering og Bacheloruddannelsen i Idræt på Campus Aalborg. Det lavere optag på sidstnævnte uddannelse påvirker også den tilsvarende kandidatuddannelse markant.

Figur 2: Forventning til udvikling i antal STÅ



Udviklingen i uddannelsesindtægter påvirkes desuden af en pris-/lønregulering på 4,4% i 2024, 2,5% i 2025 og 1,8% i 2026. De forholdsvise høje reguleringer i 2024 og 2025 er medvirkende til, at aktivitetsbevillingen øges fra 2023 til 2025 til trods for den faldende STÅ-produktion. Fra 2025 til 2026 falder STÅ-produktionen med 700 STÅ. Effekterne fra aktivitetsnøgningen i 2026 overstiger effekterne fra pris-/lønreguleringen, hvorfor aktivitetsbevillingen reduceres.

I 2025 og 2026 påvirkes AAU's beskæftigelsestilskud af den politiske aftale fra 2020 om flere studiepladser på de videregående uddannelser i lyset af COVID-19. Af aftalen fulgte, at reguleringen i resultattilskuddet for beskæftigelse blev sat i bero, hvorfor AAU i 2023 og 2024 modtager det fulde beløb. Fra og med 2025 vil beskæftigelsestilskuddet igen blive reguleret på baggrund af dimittendernes beskæftigelsesgrad, hvorved AAU alt andet lige vil falde tilbage på tidligere års niveau. Det har den effekt, at AAU's beskæftigelsestilskud falder med ca. 22 mio. kr. fra 2025.

Kvalitetstilskuddet udgår, da midlerne fra 2021, 2022 og 2025 benyttes som en del af finansieringen af den politiske aftale "Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark".

For heltidsuddannelsesindtægterne er der indarbejdet en række forudsætninger i budgettet:

Den nuværende takst-forhøjelse på takstgruppe 1 fortsætter i 2024 og frem. I FFL-2024 er takst 1 forhøjelsen kun indarbejdet i 2024, men idet der foreligger en politisk aftale om, at takst 1 forhøjelsen gøres permanent fremover, har AAU også indregnet takst 1 forhøjelsen i 2025 og 2026.

Effekten af den politiske aftale "Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark" er indregnet ligesom det var gældende for sidste års budget. Dvs. STÅ, som er optjent på campus Esbjerg, udløser en højere takst end STÅ optjent i på campus i Aalborg og København. Den højere takst er på tværs af takstgrupperne 5-6% højere i 2024-2026. Samtidig er campusbevillingen øget fra 2 mio. kr. til 4 mio. kr.

Der er ikke indregnet nogen effekter fra arbejdet med den nye kandidatreform i budgettet.

TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

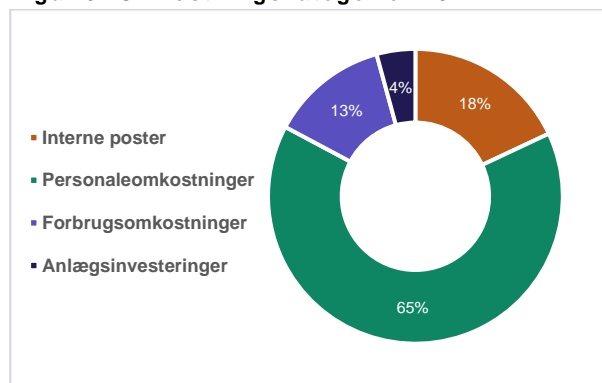
Ved de tilskudsfinansierede aktiviteter ses en budgetteret indtægt på 809 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 40 mio. kr. ift. P2-estimatet for 2023. Indtægten øges med yderligere 13 mio. kr. i 2025 og 2 mio. kr. i 2026.

Udviklingen dækker over et fald i de eksternt finansierede investeringer svarende til hhv. 11 mio. kr. i 2025 og 14 mio. kr. i 2026, mens der i både 2025 og 2026 er budgetteret med en stigning i eksternt finansierede personale- og forbrugsomkostninger.

I 2024 udgør projekter med bevillingstilsagn 77% af de tilskudsfinansierede aktiviteter, mens de resterende 23% ikke er budgetteret på konkrete projekter. I overslagsårene udgør de konkrete projekter hhv. 44% i 2025 og 19% i 2026, hvilket afspejler, at en større del af budgettet i overslagsårene ikke er udmøntet til konkrete projekter på nuværende tidspunkt.

Indtægterne ved de tilskudsfinansierede aktiviteter kommer fra bevillinger fra samarbejdspartnere i forskningsprojekter og andre projekter, som først indtægtsføres, når AAU har afholdt aktiviteterne og omkostningerne hertil. Sammensætningen af disse omkostninger i 2024 ses i figur 3.

Figur 3: Omkostningskategorier 2024



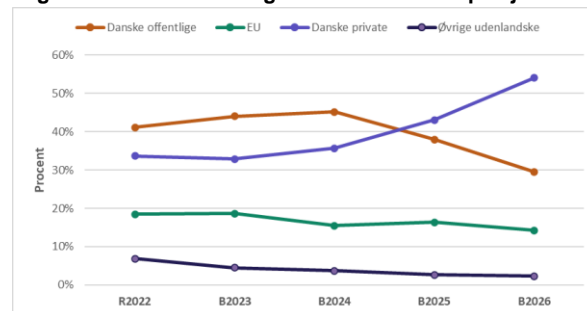
Som det ses af figur 3, udgør personaleomkostningerne den væsentligste andel af de omkostninger, som er forbundet med de tilskudsfinansierede aktiviteter.

Der er en økonomisk risiko forbundet med projektaktiviteterne i de tilfælde, hvor der er budgetteret et frikøb på eksisterende medarbejdere. Realiseres frikøbet ikke betyder det, at de pågældende medarbejders løn ikke længere kan finansieres af eksterne bevillinger, men i stedet skal

finansieres af ordinære driftsindtægter. Denne risiko er ikke gældende i de tilfælde, hvor der er tale om nyansættelser.

Som det ses af nedenstående figur 4, har AAU historisk og i 2024 budgetteret med flest indtægter fra danske offentlige fonde. Bevillingerne fra netop de danske offentlige fonde har de sidste fire år haft den største gennemsnitlige overheadprocent. I 2025 og 2026 skifter omsætningen til primært at være drevet af bevillinger fra Danske private bevillingsgivere. Opgørelsen i overslagsårene er dog behæftet med en vis usikkerhed, da en relativ stor del af budgettet i overslagsårene ikke er budgetteret på konkrete budgetter.

Figur 4: Finansieringskilder kendte projekter



Omfanget af de tilskudsfinansierede aktiviteter er på længere sigt afhængig af, at AAU løbende kan tiltrække nye eksterne forskningsbevillinger. De tilskudsfinansierede aktiviteter får tiltagende større betydning for AAU's samlede økonomi, da indtægterne fra uddannelsesområdet forventes at falde. Det er derfor fortsat af væsentlig økonomisk betydning, at AAU opretholder og udvikler indsatserne for at hjemtage nye eksterne bevillinger og omsætte disse til tilskudsfinansierede aktiviteter.

AAU har i forbindelse med udarbejdelsen af budgettet prognosticeret hjemtaget for budgettets periode. Det prognosticerede hjemtag er på ca. 846 mio. kr. i 2024, stigende til 902 mio. kr. i 2025 og 963 mio. kr. i 2026. Til sammenligning forventes der i 2023 et hjemtag i omegnen af 800 mio. kr. Der er således sat meget ambitiøse målsætninger for hjemtaget i overslagsårene – men der er samtidigt en væsentlig øgning i den forventede uddeling fra de private fonde.

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostningerne budgetteres til 2.120 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 13 mio. kr. ift. P2-estimatet for 2023. Fra 2024 til 2025 forventes personaleomkostningerne at stige med 27 mio. kr. mens de er stort set uforandret fra 2025 til 2026.

Der er overordnet en række modsatrettede effekter, der påvirker udviklingen i personaleomkostningerne. Som led i besparelsesplanen er der bredt på AAU iværksat tiltag med det formål at reducere personaleomkostningerne. Dette omfatter bl.a. tiltag som stillingsprioriteringer, udskydelser af ansættelser, kvalificeret ansættelsesstop og personalereduktioner. Nogle af tiltagene får først en økonomisk påvirkning i løbet af budgettets periode. Andre tiltag har allerede bidraget til en reduktion af AAU's personaleomkostninger i 2023, hvor tiltagene får fuld årseffekt i 2024.

Omvendt øges personaleomkostningerne af lønfremskrivningen. Der er i budgettet indarbejdet en forventet lønstigning på 3% pr. april og 0,3% pr. oktober i 2024. I 2025 og 2026 falder lønfremskrivningen til 2% pr. april og 0,3% pr. oktober. Overordnet set reduceres AAU's personaleomkostninger i budgettets periode, hvis man ser bort fra forventningen til lønfremskrivningen. På grund af den høje inflation er der dog usikkerhed forbundet med forventningerne til lønstigningen. Den nye overenskomst forhandles først på plads i foråret 2024.

Derudover er der i budgettet indarbejdet en omkostning ift. afskaffelsen af Store Bededag, idet AAU, som følge af loven om afskaffelsen af Store Bededag, er forpligtet til at udbetale 0,45% af den årlige løn som "Store Bededags tillæg". Der er på budgetteringstidspunktet ikke vished om den konkrete implementering af tillægget, men AAU forventer at skulle afholde omkostningen fra og med 2024. Der er derfor indarbejdet en omkostning på ca. 7 mio. kr. i hver af de tre budgetår.

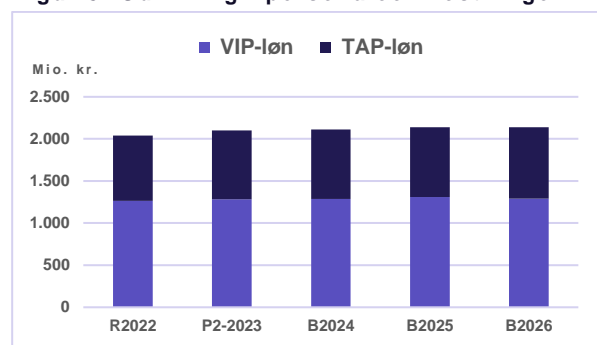
Personaleomkostninger for det videnskabelige personale (VIP) forventes at stige med 3 mio. kr. ift. P2-estimatet for 2023. Udviklingen er primært et resultat af de førnævnte sparetiltag og de modsatrettede effekter fra hhv. lønfremskrivningen og tillægget for Store bededag samt forventningen om stigende vækst på de tilskudsfinansierede aktiviteter.

Personaleomkostningerne for det teknisk-administrative personale (TAP) forventes i 2024 at stige med 8 mio. kr. ift. P2-estimatet for 2023.

Udviklingen følger af de førnævnte sparetiltag og de modsatrettede effekter fra hhv. lønfremskrivningen og tillægget for Store bededag samt nye strategiske satsninger såsom AAU Defence og Nationalt Forsvarsteknologisk Center.

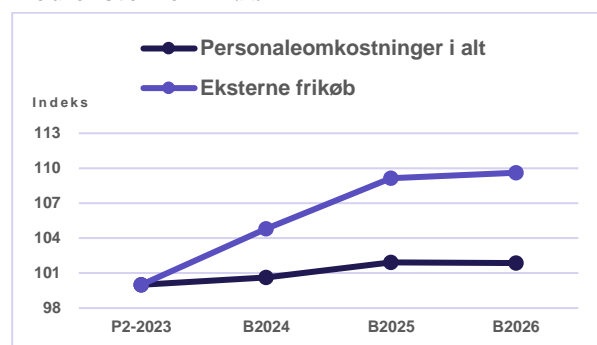
Personaleomkostningerne i 2024 er fordelt på 61% VIP og 39% TAP. Fordelingen mellem VIP og TAP er stort set uforandret hen over budgettets periode jf. figur 5.

Figur 5: Udvikling i personaleomkostninger



I figur 6 ses en mindre stigning på personaleomkostningerne hen over budgettets periode. De eksterne frikøb stiger i samme periode fra 509 i 2024 til 532 mio. kr. i 2026. Udviklingen i de to poster afspejler, at der allokeres flere personaleressourcer til de tilskudsfinansierede aktiviteter.

Figur 6: Udvikling i personaleomkostninger mod eksterne frikøb



Af de samlede personaleomkostninger i 2024 udgør planlagte stillinger 179 mio. kr. svarende til 8%. De planlagte stillinger er fordelt med 55% på driften og 45% på de tilskudsfinansierede aktiviteter. AAU har fortsat fokus på at budgettere planlagte stillinger realistisk. Der er en usikkerhed forbundet med budgetteringen af de planlagte stillinger. Besættes stillingerne ikke kan det påvirke både driftsresultatet og størrelsen på de tilskudsfinansierede aktiviteter.

BYGNINGSBUDGET

Bygningsbudgettet for 2024 indeholder en stigning i omkostningerne i budgettets periode, dog med en udvikling under den forventede indeksudvikling. Udviklingen er udgjort af et stabilt eller et let faldende niveau på alle omkostningstyper med undtagelse af huslejeomkostningerne, som fortsat er påvirket af høje indeksreguleringer. De højere indeksreguleringer påvirker især huslejeomkostningerne og i nogen grad omkostningerne til drift, service, bygningsforandringer og -vedligehold.

Afskrivningsniveauet varierer i perioden, men reduceres overordnet med 2 mio. kr. i forhold til budgettet for 2023. Dette skyldes både tilbageholdenhed, realisering af projekter til under budget samt udskydelse af projekter.

Forsyningsomkostningerne er budgetteret lavere end i budgettet for 2023 grundet reducerede forsyningspriser, specielt for elektricitet. Dog er der med FFL-2024 lagt op til en reduktion af Uddannelses- og Forskningsministeriets kompensation for AAU's reducerede energiafgiftsgodtgørelse, hvilket øger forsyningsomkostningerne med ca. 5 mio. kr. årligt fra 2024.

For at bygningsbudgettet kan bidrage til genopbygningen af AAU's egenkapital, er der indarbejdet en besparelse på afskrivningerne i 2024 med det formål at generere et overskud, som modsvarer af en regulering i 2026, hvor der budgetteres

med et underskud. Underskuddet skaber en øget forbrugsmulighed ved hovedområderne. Der er endnu ikke truffet beslutning om, hvorvidt denne forbrugsmulighed i 2026 skal modsvarer af en regulering af hovedområdernes resultatmål i året.

Ift. forventningerne til overslagsårene i sidste års budget 2023 er omkostningsniveauet i bygningsbudgettet reduceret væsentligt, hvor der realiseres besparelser for mere end 23 mio. kr. ved 2024 og 20 mio. kr. ved 2025. Besparelserne realiseres som følge af arealreduktioner på alle fakulteter. I budgetperioden reduceres den samlede bygningsmasse således med ca. 20.000 kvadratmeter, svarende til 7% af bygningsmassen i 2023. I 2027 forventes arealet reduceret yderligere med 8.600 kvadratmeter, hvormed arealet vil være reduceret med 11%.

For at reducere bygningsomkostningerne yderligere i de kommende år arbejder Campus Service og fakulteterne videre med analyser af mulige arealreduktioner og besparelsetiltag.

Det samlede bygningsbudget fremgår af nedenstående tabel 3. Tabellen viser bygningsomkostningerne opdelt på omkostningstyper samt det samlede areal og den interne kvadratmeterpris, der anvendes i AAU's huslejemodel i budgettet.

Tabel 3: Bygningsomkostninger

I mio. kr., Indekserede priser	R2022	B2023	B2024	B2025	B2026
Husleje	291	330	324	330	338
Ejendomsskatter	9	10	10	10	11
Drift, service	61	59	57	56	56
Forsyning	33	46	38	37	37
Bygningsforandringer	14	14	14	14	14
Afskrivning	33	48	46	51	46
Fælles IT-drift	4	4	4	4	4
Andel af bygningsvedligehold	28	23	22	22	22
Fremleje	-2	-2	-2	-2	-2
Årets bygningsomkostninger i alt	470	532	513	522	525
Budgetår: Indarbejdet under-/overskud fra 2 år tidligere	-7	-7	7	-15	-
Træk på AAU's egenkapital vedr. forsyningsudgifter 2023	-	-10	-	10	-
Spareplan afskrivninger	-	-	6	-	-6
Bygningsomkostninger i alt til intern opkrævning	464	514	526	517	519
Lejemål brutto m ²	257.937	266.778	246.380	241.386	240.261
Intern bygningsomkostning i kr. pr. brutto m ² for AAU	1.727	1.936	2.146	2.155	2.174

INVESTERINGSBUDGET

Investeringsbudgettet er enhedernes forventninger til anlægsinvesteringer, de forventer at igangsætte i løbet af perioden. Forventningerne til de samlede anlægsinvesteringer udgør AAU's investeringsramme, der bestyrelsesgodkendes som en del af det samlede AAU-budget.

Tabel 4: Investeringsramme på AAU-NIVEAU

i mio. kr.	B2023	B2024	B2025	B2026
Indretning af lejede lokaler	55	71	51	57
Forsøgsudstyr og IT-udstyr	58	52	44	41
Andre anlægsinvesteringer*	23	49	5	5
I alt	136	172	100	103
Eksternt finansieret	25	19	15	14
AAU-finansieret	111	152	85	89
Af- og nedskrivninger	115	111	124	113

*Inventar og IT-software.

Den AAU-finansierede del af investeringsrammen udgør 152 mio. kr. i 2024. Det er en stigning på 41 mio. kr. ift. investeringsrammen, som blev godkendt i forbindelse med sidste års budget.

Investeringsrammen indeholder både konkrete investeringer, som er allerede kendt, og puljer til investeringer, som først vil blive kendt i løbet af året. Disse puljer, hvis størrelse er fastsat på baggrund af enhedernes erfaringsbaserede vurderinger, er på 110 mio. kr. i 2024 og udgør en usikkerhed i den AAU-finansierede andel af anlægsinvesteringsrammen.

Investeringsrammen indeholder derudover eksternt finansierede investeringer i 2024 for 19 mio. kr. Der er på nuværende tidspunkt ikke hjemtaget finansiering til alle eksternt finansierede investeringer, hvorfor de udgør en usikkerhed i den samlede investeringsramme og tilsvarende usikkerhed på de tilskudsfinansierede aktiviteter.

Herudover er der investeringsramme svarende til 149 mio. kr., der er godkendt i perioden 2017-2022, men som endnu ikke er realiseret. Langt størstedelen af investeringsrammen fra tidligere år tilskrives investeringer i Fælles Service med 142 mio. kr., hvor de væsentligste investeringer er AAU-SUND og nyt studiesystem. Bortset fra Nyt Studieadministrativt System forventes de fleste investeringer taget i brug i perioden 2023-2026.

Af AAU's samlede investeringsramme i 2024 kan 71 mio. kr. henføres til bygningsområdet, herunder den løbende udvikling af campusområderne, renovering af bygninger, laboratorier,

energioptimeringer samt forbedring af studiemiljøerne. Derudover indeholder investeringsrammen også investeringer, som foretages i forbindelse med den løbende fortætningsproces.

Der er i AAU's samlede investeringsramme i 2024 afsat 37 mio. kr. til yderligere anmodning på Nyt Studieadministrativt System.

Som det fremgår af tabel 4, ser AAU ind i en årække med stigende afskrivninger, der skyldes allerede ibrugtagende investeringer samt budgetterede investeringer for de kommende år.

I 2024 består 70% af afskrivningerne af afskrivninger fra allerede ibrugtaget og aktiverede anlægsinvesteringer. Herudover er 20 % af afskrivningerne i 2024 investeringer, som forventes ibrugtaget og aktiveret i 2023, og er primært placeret hos Fælles Service.

I løbet af budgetperioden sker der et naturligt skifte, hvor afskrivninger fra allerede ibrugtaget og aktiverede anlægsinvesteringer falder til 39% i 2026, så afskrivningerne i højere grad kommer fra budgetterede anlægsinvesteringer.

I 2025 er der afskrivninger fra allerede ibrugtaget og aktiverede investeringer svarende til 68 mio. kr. Dertil kommer afskrivninger, svarende til 58 mio. kr. fra budgetterede investeringer, der forventes ibrugtaget 2023-2025. Heri er der afskrivninger på 22 mio. kr. fra investeringer, som ibrugtages i 2023 og forventes aktiveret ultimo 2023, 15 mio. kr. fra investeringer, som forventes ibrugtaget i 2024 fra tidligere års rammer og 14 mio. kr., der kan henføres til investeringsrammen 2024. Med erfaring fra tidligere år er der sandsynlighed for, at investeringer ibrugtages senere end budgetteret, og derved kan det reducere og ud-sætte afskrivningerne i budgetperioden.