



UMEÅ UNIVERSITET

# TERTIALRAPPORT UMEÅ UNIVERSITET

*Ekonomisk uppföljning januari–april 2026*

Typ av dokument:	<i>Uppföljning</i>
Datum:	<i>2026-06-12</i>
Dnr:	<i>FS 1.3.2-1192-26</i>
Beslutad av:	<i>Rektor</i>
Giltighetstid:	<i>2026-01-01–2026-12-31</i>
Område:	<i>Ekonomi</i>
Ansvarig förvaltningsenhet:	<i>Ekonomienheten och Planeringsenheten</i>
Ersätter dokument:	<i>Tertialrapport Ekonomisk uppföljning januari-augusti 2025 (FS 1.3.2-1818-25)</i>



## UMEÅ UNIVERSITET

# Innehåll

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Ekonomiskt resultat för januari–april 2026 .....	4
2.1.	Resultat .....	4
2.2.	Intäkter .....	5
2.3.	Kostnader.....	7
3.	Prognos år 2026.....	11
3.1	Ekonomiskt resultat .....	11
3.2	Intäkter och kostnader .....	11
3.3	Åtgärder .....	12
	Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos.....	13
	Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren.....	14
	Fördelning på verksamhetsgren per 2026-04-30 .....	14
	Fördelning på verksamhetsgren per 2025-04-30 .....	15
	Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsv.....	16
	Bilaga 4 – Budget och prognos 1 per fakultet/motsv.....	19



## UMEÅ UNIVERSITET

# 1. Sammanfattning

Under det första tertialet 2026 redovisar Umeå universitet ett ekonomiskt underskott på 169 miljoner kronor, vilket är 51 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år. Högre intäkter och lägre kostnader förklarar det förbättrade resultatet. Underskottet fördelar sig mellan utbildning på grundnivå och avancerad nivå (–65 mnkr) samt forskning och forskarutbildning (–104 mnkr). Jämfört med den periodiserade budgeten för perioden januari–april och periodens resultat är differensen –25 miljoner kronor, vilket är en lägre avvikelse jämfört med samma period ifjol.

Intäkterna uppgick till totalt 1 845 miljoner kronor, vilket är en ökning med 2,1 procent jämfört med samma period 2025. Det är en högre ökningstakt jämfört med tidigare år. Anslagsintäkterna ökade med 1,4 procent, denna ökning understeg den statliga indexregleringen eftersom universitetet i högre utsträckning vidareförmedlad medel till andra lärosäten jämfört med tidigare år. Även avgiftsintäkterna ökade under perioden (+7,4 procent), särskilt inom uppdragsutbildning med anledning av ökade intäkter från Polismyndigheten. Bidragsintäkterna ökade med 2,4 procent, där bidrag från Wallenbergstiftelserna ökade mest (+31 mnkr).

Kostnaderna uppgick till totalt 2 014 miljoner kronor, vilket är en minskning med 0,6 procent jämfört med samma period 2025. Trenden med årligt ökade kostnader för Umeå universitet som helhet bryts därmed. Personalkostnaderna ökade enbart med 0,1 procent och beror i huvudsak på att antalet årsarbetare är färre i april 2026 jämfört med i april föregående år. Även pensionskostnaderna har minskat. Lokalkostnaderna steg med 1,1 procent, framför allt med anledning av ökade hyreskostnader för nya byggnaden Aurora, samtidigt som avflyttningen från Medicinska biblioteket inneburit minskade hyreskostnader. Driftkostnaderna minskade med 3,9 procent, vilket är positivt. Aktiveringen av utvecklingskostnader inom Ladokkonsortiet bidrar i stor utsträckning till de minskade driftkostnaderna.

För år 2026 prognostiseras det ekonomiska resultatet bli ett underskott motsvarande –28 miljoner kronor, vilket kan jämföras med 2025 års ekonomiska resultat som var ett underskott på –93 miljoner kronor. För hela Umeå universitet är det fortsatt angeläget att framåt minska differenserna mellan kostnader respektive intäkter. Flera åtgärder har därför vidtagits i syfte att säkerställa att Umeå universitets samlade myndighetskapital inte underskrider fastställda målnivåer om myndighetskapital år 2027 för universitetet som helhet.

## UMEÅ UNIVERSITET

# 2. Ekonomiskt resultat för januari–april 2026

## 2.1. Resultat

Ekonomiskt resultat	T1 2022	T1 2023	T1 2024	T1 2025	T1 2026
Intäkter	1 638	1 723	1 796	1 806	<b>1 845</b>
Kostnader	1 688	1 809	1 949	2 026	<b>2 014</b>
Resultat	-50	-86	-153	-220	<b>-169</b>

Tabell 1: Resultat tertial 1 2022-2026 (miljoner kronor).

Resultatet efter årets första tertial är 51 miljoner kronor högre än motsvarande period ifjol. Resultatet fördelar sig mellan de två verksamhetsgrenarna genom ett underskott på 65 miljoner kronor på utbildning på grundnivå och avancerad nivå och ett underskott på 104 miljoner kronor på forskning och utbildning på forskarnivå.

I syfte att presentera ett ekonomiskt resultat som innehåller mer information jämförs periodens resultat även med periodiserad budget, d.v.s. att årets budget fördelats tidsmässigt utifrån hur intäkter respektive kostnader brukar fördela sig över året. Tabell 2 visar periodiserad budget för perioden januari–april 2026 jämfört med utfall för samma period. Resultatavvikelsen är -25 miljoner kronor, vilket är en lägre avvikelse jämfört med samma period ifjol (-70 mnkr). Budget för hela 2026 är -84 miljoner kronor (2025: -187 mnkr).

	Budget helår 2026	Periodiserad budget tertial 1 2026	Utfall tertial 1 2026	Differens utfall - periodiserad budget
Resultat UMU totalt	-84	-144	-169	-25

Tabell 2: Periodiserad budget för tertial 1 2025 jämfört med utfall motsvarande period (miljoner kronor).

Inför år 2025 och 2026 har rektor fastställt riktmärken för nyttjande av myndighetskapital (dnr 1.3.2-1053-24 respektive 1.3.2-912-25). Tabell 3 visar fastställt riktmärke för respektive fakultet, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen och för Universitetsgemensam nivå jämfört med ekonomiskt utfall för perioden januari-april 2026.

Fakultet/motsvarande	Riktmärke 2026	Utfall tertial 1 2026	Differens utfall - riktmärke
Humanistisk fakultet	-24 864	-16 993	7 871
Samhällsvetenskaplig fakultet	-16 589	-42 093	-25 504
Medicinsk fakultet	-41 610	-45 040	-3 430
Teknisk-naturvetenskaplig fakultet	-30 908	-43 744	-12 836
Lärarhögskolan	-4 870	-6 459	-1 589
Universitetsbiblioteket	-805	7 136	7 941
Universitetsförvaltningen	-5 786	18 840	24 626
Universitetet gemensamt	-2 003	-40 766	-38 763
<b>Summa</b>	<b>-127 435</b>	<b>-169 118</b>	<b>-41 683</b>

Tabell 3: Riktmärke för nyttjande av myndighetskapital 2026 jämfört med utfall för tertial 1 2026 (miljoner kronor).



## UMEÅ UNIVERSITET

### 2.2. Intäkter

Intäkter	T1 2022	T1 2023	T1 2024	T1 2025	T1 2026
Anslag	1 057	1 070	1 106	1 139	1 155
Avgifter och andra ersättningar	218	240	252	236	254
Bidrag	363	391	409	416	426
Finansiella intäkter	0	22	29	15	10
Summa intäkter	1 638	1 723	1 796	1 806	1 845

Tabell 4: *Utfall intäkter tertial 1 2022-2026 (miljoner kronor).*

Totalt har intäkterna ökat med 39 miljoner kronor (+2 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Intäkterna var totalt 1 845 miljoner kronor vilket är en ökning med 13 procent jämfört med motsvarande period år 2022.

**Intäkter av anslag** har ökat med +1,4 procent jämfört med motsvarande period 2025. Ökningen är lägre jämfört med den statliga indexregleringen (+1,84 procent) och beror i huvudsak på minskade anslag, både inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå samt forskning och utbildning på forskarnivå, men även på att universitetet i högre utsträckning vidareförmedlat medel till andra lärosäten jämfört med föregående år.

**Intäkter av avgifter och andra ersättningar** uppgår till 254 miljoner kronor vilket är en ökning med närmare 18 miljoner kronor (+7 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Tre enheter, Enheten för polisiärt arbete, Ladokkonsortiet och Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS), står tillsammans för 130 miljoner kronor (51 procent) av universitetets totala avgiftsintäkter.

Intäkter för *uppdraagsutbildning* uppgår till 73 miljoner kronor, en ökning med 5 miljoner kronor (+7 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Polismyndigheten utgör den största uppdragsgivaren inom uppdragsutbildning med 56 miljoner kronor vilket är en ökning med +10 procent jämfört med föregående år. Skolverket är den näst största uppdragsgivaren med knappt 12 miljoner kronor, vilket är liknande nivå som tidigare år. Socialstyrelsen är tredje största uppdragsgivare med 4 miljoner kronor, vilket är 2 miljoner kronor lägre jämfört med samma period i fjol.

*Uppdragsforskning* står för 32 miljoner kronor av avgiftsintäkterna, vilket är en ökning med 6 miljoner kronor (+23 procent) jämfört med föregående år. Största ökningen står Havs- och vattenmyndigheten för som har ökat med 2 miljoner kronor liksom intäkter från andra lärosäten som också har ökat med 2 miljoner kronor jämfört med motsvarande period föregående år.

Intäkter av *studieavgifter* uppgår till drygt 16 miljoner kronor vilket är nära 3 miljoner kronor mer (+19 procent) jämfört med samma period föregående år.

*Intäkter från uthyrning av lokaler*, de som förhyrts för universitetets egna ändamål samt bostäder till utbytesstudenter och gästforskare, uppgår till nära 34 miljoner kronor. Det är 3 miljoner mer (+9 procent) jämfört med föregående år. Ökningen hör i sin helhet till uthyrning av bostäder.

## UMEÅ UNIVERSITET

*Intäkter från övrig försäljning av tjänster och fakturerade kostnader* har ökat från 97 till 99 miljoner kronor, en ökning med +2 procent. Ladokkonsortiet står för 38 miljoner kronor av intäkterna och Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS) står för 37 miljoner kronor.

**Intäkter av bidrag** har ökat med 10 miljoner kronor (+2 procent), jämfört med motsvarande period år 2025. Intäkterna avser enbart de bidrag som har använts under perioden vilket består av summan av erhållna och periodiserade bidrag. Wallenbergstiftelserna tillsammans med Vetenskapsrådet är universitetets största bidragsgivare sett till *använda* bidrag. De står tillsammans för 130 miljoner, vilket motsvarar 30 procent av bidragsintäkterna.

*Erhållna bidrag* uppgår till 521 miljoner kronor sett till inbetalda bidrag, en minskning med 22 miljoner kronor (-4 procent). Av dessa medel har 73 miljoner kronor vidareförmedlats (2025: 42 mnkr) till samarbetspartners, främst i forskningsprojekt. Av inbetalda bidrag är Vetenskapsrådet störst med 105 miljoner kronor, följt av Wallenbergstiftelserna med 77 miljoner kronor.

Under första tertialen har *erhållna bidrag* varit högre än förbrukningen, vilket medför att *oförbrukade bidrag* har ökat. Per sista april uppgick summan av förväntade och oförbrukade bidrag till 911 miljoner kronor. Det är en ökning med 32 miljoner kronor (+4 procent) jämfört med nivån vid årsskiftet.

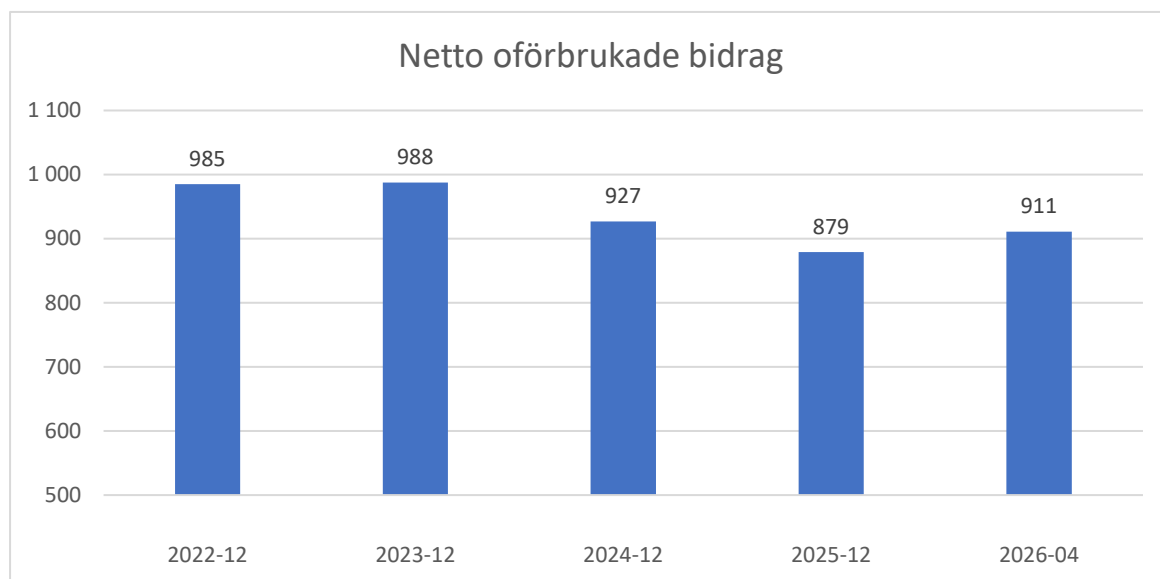


Diagram 1: *Summa oförbrukade och upplupna bidrag vid årsbokslut 2022–2025 samt per sista april 2026 (miljoner kronor).*

**Finansiella intäkter** uppgår till 10 miljoner kronor vilket är en minskning med 5 miljoner kronor jämfört med föregående år. Det beror på lägre räntenivåer och att universitetet har lägre belopp på universitetets konto hos Riksgäldskontoret, vilket medfört lägre ränteintäkter.



## UMEÅ UNIVERSITET

### 2.3. Kostnader

Kostnader	T1 2022	T1 2023	T1 2024	T1 2025	T1 2026
Personal	1 140	1 180	1 294	1 354	1 355
Lokaler	155	177	186	202	204
Övriga driftkostnader	323	373	381	381	367
Finansiella kostnader	0	6	9	6	4
Avskrivningar	70	73	79	83	84
Transfereringar erhållna medel	76	63	55	55	90
Transfereringar lämnade bidrag	-76	-63	-55	-55	-90
Summa kostnader	1 688	1 809	1 949	2 026	2 014

Tabell 5: *Utfall kostnader tertial 1 2022-2026 (miljoner kronor).*

Totalt har kostnaderna minskat med 12 miljoner kronor (-0,6 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Kostnaderna var totalt 2 014 miljoner kronor, vilket är en ökning med +19 procent jämfört med motsvarande period 2022.

**Kostnader för personal** har enbart ökat med 1 miljon kronor jämfört med motsvarande period 2025. Ökningen är betydligt lägre jämfört med lönerevisionen (RALS) och beror i huvudsak på att antalet årsarbetare är färre i april 2026 jämfört i april föregående år, men också på att pensionskostnaderna har minskat.

Inom verksamhetsgren *Grundutbildning med stödfunktioner* har personalkostnaden ökat med 4 miljoner kronor (+0,7 procent) och inom verksamhetsgren *Forskning och forskarutbildning med stödfunktioner* minskat med 3 miljoner kronor (-0,4 procent) jämfört med motsvarande period 2025.

Sett till personalkategorier har *lönekostnader* för *tillsvidareanställda* ökat med drygt 17 miljoner kronor (+1,9 procent) men minskat för *tidsbegränsat* anställda med närmare 6 miljoner kronor (-2,2 procent), jämfört med första tertialen 2025. Arvodena har för samma period minskat med drygt 3 miljoner kronor (-19,4 procent).

Antalet årsarbetare uppgår till 3 847 per 2026-04-30, vilket är en minskning med 173 årsarbetare (-4,3 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Det är enbart befattningskategorin biträdande lektorer som har ökat i antal (+3,4 procent). Samtliga befattningskategorier i övrigt har minskat i antal, den största minskningen i antal har skett bland arvodister, forskarstuderande och administrativ personal.

## UMEÅ UNIVERSITET

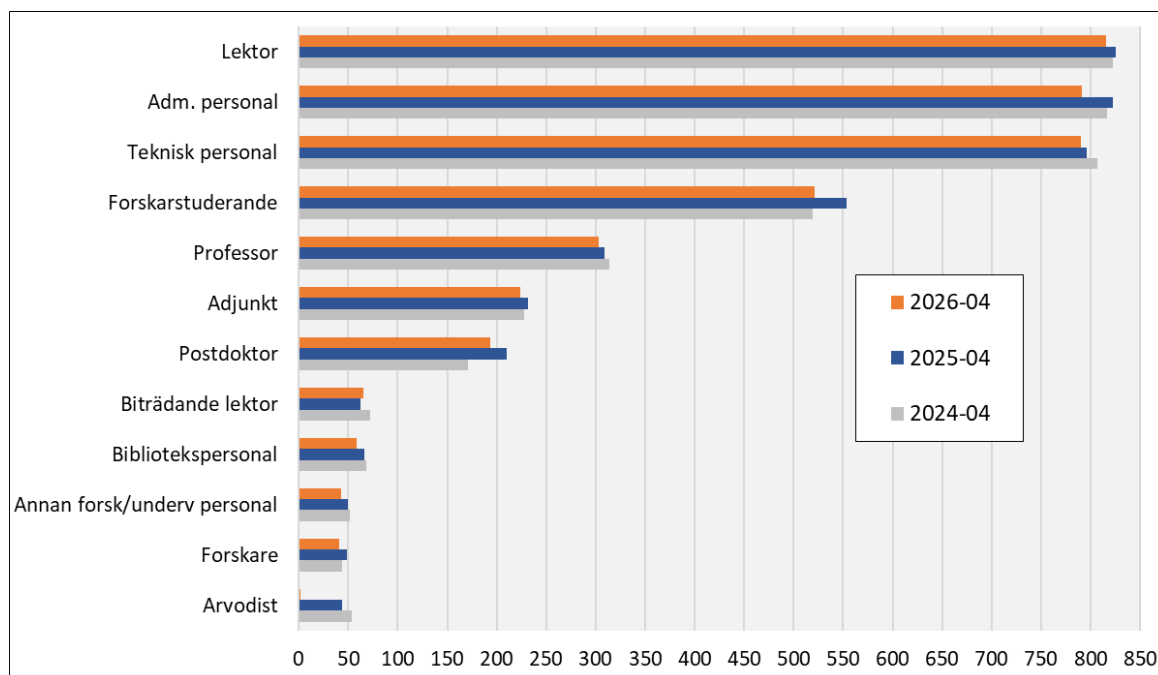


Diagram 2: Antal årsarbetare fördelat per befattningsgrupp per 2026-04-30 jämfört med motsvarande tidpunkt två föregående år.

Semesterlöneskulden för personalens inarbetade semester varierar under året, för att vara som störst i juni. Bokföring av skulden påverkar universitetets personalkostnader vilket i sin tur påverkar universitetets resultat. Om semesterlöneskulden skulle räknas bort från utfallet per 2026-04-30 skulle personalkostnaderna vara 128 miljoner kronor lägre (2025: 125 mnkr). Vid årets slut beräknas den sammanlagda kostnaden för semesterlöneskuld vara nära noll.

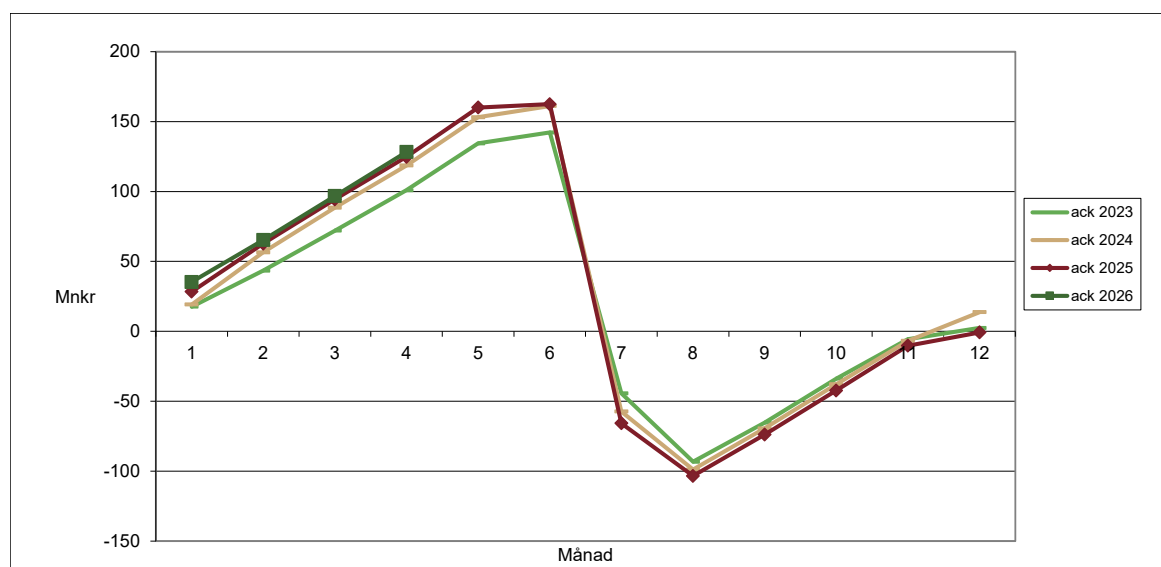


Diagram 3: Kostnad för semesterlöneskuld och dess variation över året under perioden 2023–2026 (miljoner kronor).

## UMEÅ UNIVERSITET

Kostnaderna för universitetets pensionsåtaganden är något lägre under första tertialen 2026 jämfört med 2025. Det beror främst på att premieräntan höjts vilket innebär lägre kostnader. Kostnaden uppgick till 211 miljoner kronor, vilket är en minskning med 4 miljoner kronor (-2 procent).

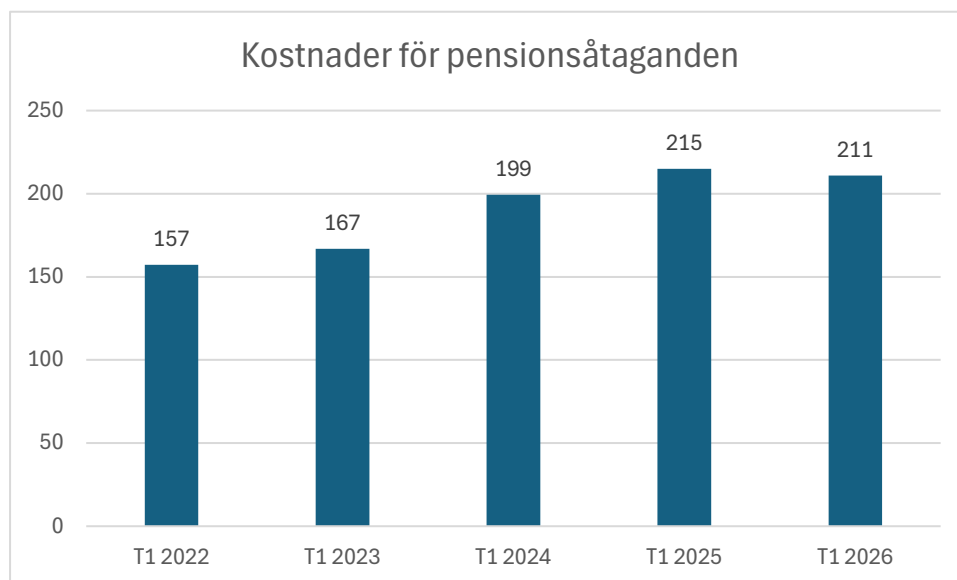


Diagram 4: Kostnader för pensionsåtaganden per april år 2022–2026 (miljoner kronor).

**Kostnaden för lokaler** är 2,2 miljoner kronor högre (+1 procent) jämfört med motsvarande period 2025. De största förändringarna i inhyrningen jämfört med samma period i fjol är den nya byggnaden Aurora som hyrs sedan mars 2025 och innebär en ökad hyreskostnad med 3,6 miljoner kronor samt avflyttning från Medicinska biblioteket som innebär en minskad hyreskostnad med 0,7 miljoner kronor. Dessutom har en hyresreduktion för brist i fastighet i Universitetsbiblioteket minskat hyreskostnaden med 0,6 miljoner kronor.

Ökade kostnader föregående år, kopplat till installation av särskilda utbildningslokaler för Enheten för polisiärt arbete, har medfört att jämförelsen mellan åren inte är helt rättvisande. Polisutbildningens lokalkostnader för inhyrda utbildningslokaler från Polismyndigheten är 0,6 miljoner kronor lägre första tertialen 2026 jämfört med 2025.

Elpriset har ökat jämfört med motsvarande period föregående år. Därutöver ökar lokalkostnaderna generellt beroende på att merparten av lokalhyrorna räknas upp med konsumentprisindex (KPI). Nya kontrakt och kontrakt som upphör, slutregleras eller omförhandlas påverkar också lokalkostnaderna.

I lokalkostnaderna ingår även kostnader för internationella student- och forskarbostäder, vilka har minskat med 0,6 miljoner kronor (-3 procent) jämfört med samma period i fjol. Den främsta anledningen är att antalet inhyrda lägenheter har minskat från 373 till 298 per sista april 2026 jämfört med 2025. Kostnadsminskningen är egentligen ännu större om man skulle bortse från att det under första tertialen 2025 bokfördes en återbetalning (=kostnadsminskning) på drygt 0,4 miljoner kronor från en fastighetsägare, för lokalkostnader som avsåg år 2024. Det gör att jämförelsen mellan åren inte är helt rättvisande.



## UMEÅ UNIVERSITET

Antalet förhyrda bostäder, om man räknar både gästforskarlägenheter och studentbostäder, är färre jämfört med tidigare, de uppgår till 729 objekt jämfört med 782 objekt vid motsvarande tidpunkt föregående år.

**Övriga driftkostnader** har minskat nära 15 miljoner kronor (-4 procent). Kostnaden för köpta analyser och forskningsuppdrag är drygt 5 miljoner kronor lägre (-29 procent) jämfört med samma period föregående år. Kostnaden för IT-konsultarvoden, IT-tjänster och system är drygt 2 miljoner kronor lägre (-6 procent). Aktivering av utvecklingskostnader inom Ladokkonsortiet innebär att driftkostnader bokas om till immateriella anläggningstillgångar. Konsortiets aktivering under första tertialen har minskat driftkostnaderna med 31,5 miljoner kronor vilket är 3,5 miljoner kronor mer jämfört med föregående år.

Resekostnader är nära 2 miljoner kronor lägre (-6 procent) jämfört med föregående år, detsamma gäller reseersättningar till studenter och bidrag till praktikplatser som även de är drygt 2 miljoner kronor lägre (-21 procent). Även kostnaden för köpta utbildningstjänster är 2 miljoner kronor lägre (-29 procent). Kostnader för annonsering är 2 miljoner kronor lägre (-62 procent). Reparations- och underhållskostnader kopplat till utrustning har däremot ökat och är drygt 2 miljoner kronor högre (+24 procent).

Inom kategorin övriga köpta tjänster, där elektroniska media, Open Access och övriga köpta tjänster och konsultarvoden ingår, har kostnaderna sammanlagt ökat med drygt 3 miljoner kronor (+1 procent). Av den ökningen står ALF- och TUA-medel, utbetalda till främst Region Västerbotten, för drygt 2 miljoner kronor av kostnadsökningen.

**Finansiella kostnader** uppgår till 4 miljoner kronor vilket är drygt en miljon lägre (-25 procent) jämfört med föregående. Det består främst av räntekostnader kopplade till universitetets lån i Riksgäldskontoret avseende anläggningstillgångar. Lägre räntenivå jämfört med föregående år har medfört lägre finansiella kostnader.

**Avskrivningar** uppgår till 84 miljoner kronor vilket är en miljon mer (+1 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Det är främst avskrivning av immateriella anläggningar som ökat. Universitetets immateriella tillgångar hör till övervägande del till Ladokkonsortiet och de står för drygt 25 miljoner kronor av de totala avskrivningarna. Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar uppgår till drygt 49 miljoner kronor och det är marginellt lägre jämfört med föregående år. Avskrivning av förbättringsutgifter på annans fastighet står för resterande avskrivningar och de ligger på samma nivå som motsvarande period föregående år.

**Transfereringar** i form av lämnade bidrag visar en kraftig ökning från 55 miljoner kronor till 90 miljoner under första tertialen 2026. Transfereringar innebär att medel vidareförmedlas till andra organisationer. För universitetets del rör det sig främst om medel som förmedlas till partners och medsökande i forskningsprojekt, mestadels till andra lärosäten. Under första tertialen har 58 miljoner kronor vidareförmedlats till andra universitet och högskolor, en ökning med 22 miljoner kronor (+63 procent).

Av de medel som transfererats finansieras 74 miljoner med erhållna bidrag och resterande 16 miljoner kronor med erhållna statsanslag. Transfereringar innebär att universitetets bidragsintäkter och anslagsintäkter minskar med motsvarande belopp. Summan av transfererade belopp

## UMEÅ UNIVERSITET

under en viss period beror dels på vilka forskningsprojekt som pågår, dels av överenskomna tidpunkter och villkor för utbetalning av medel till projektpartners.

Vidareförmedling av bidrag finansierade av Wallenbergsstiftelserna står för den största ökningen, från 5 miljoner under första tertialen 2025 till 37 miljoner kronor under första tertialen 2026. Merparten, 30 miljoner, är vidareförmedling av bidrag till projektpartners inom WASP-HS - Wallenberg AI, Autonomous Systems and Software Program – Humanities and Society.

### 3. Prognos år 2026

#### 3.1 Ekonomiskt resultat

Prognosen har tagits fram utifrån trender om hur Umeå universitets intäkter och kostnader brukar fördela sig över året och med justeringar utifrån information som är känd, samt innehåller även bedömningar av den fortsatta utvecklingen. Justeringar har lagts in utifrån bedömningar om den ekonomiska utvecklingen fram till kommande årsskifte. Hänsyn har därmed tagits till den information som var känd vid prognostillfället.

Miljoner kronor	År 2022	År 2023	År 2024	År 2025	Prognos År 2026
Intäkter	4 977	5 159	5 407	5 675	<b>5 732</b>
Kostnader	5 001	5 345	5 644	5 768	<b>5 760</b>
Resultat	-24	-186	-237	-93	<b>-28</b>

Tabell 6: Årets ekonomiska resultat år 2022–2025 samt prognos år 2026 (miljoner kronor).

Umeå universitets prognostiserade ekonomiska resultat för 2026 är ett underskott motsvarande –28 miljoner kronor, vilket kan jämföras med 2025 års ekonomiska resultat som var ett underskott på –93 miljoner kronor och budgeterat resultat som är ett underskott på –84 miljoner kronor. Prognosen innehåller viss osäkerhet över fortsatt intäkts- och kostnadsutveckling år 2026.

#### 3.2 Intäkter och kostnader

Totalt beräknas intäkterna uppgå till 5 732 miljoner kronor, en ökning med 57 miljoner kronor (+1,0 procent).

Intäkter av anslag väntas bli på ungefär samma nivå som föregående år. Universitetet prognostiseras överskrida takbeloppet för 2026 med 68 miljoner kronor vilket påverkar prognosen. Intäkter av avgifter beräknas bli 33 miljoner kronor högre (+4,4 procent). Bidragsintäkter väntas öka 2,5 procent vilket motsvarar en ökning om 33 miljoner kronor. Finansiella intäkter beräknas bli 9 miljoner kronor lägre på grund av lägre räntenivå och lägre saldo på räntekontot hos Riksgälden.

Kostnaderna prognostiseras till 5 760 miljoner kronor, vilket är en minskning med 8 miljoner kronor (– 0,1 procent) jämfört med föregående år.



## UMEÅ UNIVERSITET

Personalkostnader beräknas öka enbart måttligt (+0,2 procent) på grund av färre anställda. Driftkostnader beräknas bli 30 miljoner kronor lägre (-2,5 procent) genom återhållsamhet och kostnadsmedvetenhet i verksamheten. Finansiella kostnader beräknas bli 3 miljoner kronor lägre på grund av lägre kostnadsränta för lån till anläggningstillgångar medan däremot avskrivningar beräknas bli drygt 2 miljoner kronor högre (+0,9 procent).

### 3.3 Åtgärder

Utifrån Umeå universitets ekonomiska resultat under åren 2022–2025 och prognosticerat resultat för år 2026 är det fortsatt angeläget för hela Umeå universitet att minska skillnaden mellan kostnader och intäkter samtidigt som kvaliteten i forsknings- och utbildningsverksamheten måste fortsätta utvecklas. Det gäller all verksamhet och alla organisatoriska nivåer.

Med de senaste årens ekonomiska underskott har universitetets myndighetskapital minskat till 491 miljoner kronor, vilket motsvarar 8,5 procent av 2024 års kostnader (2024: 10 procent). Det är positivt att kapitalet har minskat, men det är nu viktigt att all verksamhet och alla beslutsnivåer tillsammans bidrar med att minska skillnaden mellan kostnader och intäkter för att stabilisera myndighetskapitalet och uppnå fastställda målnivåer (9–12 procent). Denna målsättning gäller även 2027.

Flera åtgärder har inletts så att fastställda målnivåer för Umeå universitets myndighetskapital inte underskreds för universitetet som helhet:

- Rektor har beslutat om ett riktmärke för fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbibliotek och Universitetsförvaltning om vilken möjlighet som finns att nyttja myndighetskapital 2026. Riktmärket ska bidra till målet att minska differensen mellan kostnader och intäkter. Under våren har enskilda dialoger om nivån på riktmärket för 2027 förts mellan rektor och dekaner eller motsvarande. Utifrån ekonomiskt läge och efter samråd med samtliga fakulteter och motsvarande fattar rektor beslut om riktmärke för 2027 genom dokumentet Verksamhetsplan 2027–2029 och resurstilldelning 2027 den 18 juni 2026.
- Rektor har kontinuerliga dialoger med bland annat dekaner om vikten av att hantera den ekonomiska situationen, exempelvis när det gäller den underliggande långsiktiga kostnadsökningen som inte finansieras fullt ut av anslagens indexuppräknning. Det är också en möjlighet att göra prioriteringar för att stärka och utveckla universitetets verksamhet.
- Kontinuerlig kommunikation om stramare ekonomi, bland annat på dialogmöten med prefekter och chefer samt i bloggar och nyheter med mera.
- Öka bidragsintäkter genom att öka användning av bidrag. Det fanns knappt 1 120 miljoner kronor i oförbrukade bidrag per 2025-12-31.
- Anpassning av utbildningsvolym till takbelopp utbildning på grundnivå och avancerad nivå pågår 2026–2027.



UMEÅ UNIVERSITET

## Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos

RESULTATRÄKNING

	(tkr)						
	Utfall 2026-01-01 -- 2026-04-30	Utfall 2025-01-01 -- 2025-04-30	Prognos 2026-01-01-- 2026-12-31	Utfall 2025-01-01 -- 2025-12-31	Prognos 2026 jämfört med utfall år 2025		
<b>Verksamhetens intäkter</b>							
Intäkter av anslag	1 154 758	1 138 536	3 525 000	3 524 866	134	0,0%	
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	253 831	236 332	791 000	757 741	33 259	4,4%	
Intäkter av bidrag	425 772	415 650	1 386 000	1 352 782	33 218	2,5%	
Finansiella intäkter	10 097	15 380	30 000	39 226	-9 226	-23,5%	
<b>Summa</b>	<b>1 844 458</b>	<b>1 805 898</b>	<b>5 732 000</b>	<b>5 674 615</b>	<b>57 385</b>	<b>1,0%</b>	
<b>Verksamhetens kostnader</b>							
Kostnader för personal	1 354 798	1 353 773	3 710 000	3 701 525	8 475	0,2%	
Kostnader för lokaler	204 184	202 032	615 000	600 086	14 914	2,5%	
Övriga driftkostnader	366 379	381 265	1 165 000	1 195 316	-30 316	-2,5%	
Finansiella kostnader	4 294	5 688	12 000	15 338	-3 338	-21,8%	
Avskrivningar och nedskrivningar	83 921	82 946	258 000	255 730	2 270	0,9%	
<b>Summa</b>	<b>2 013 576</b>	<b>2 025 704</b>	<b>5 760 000</b>	<b>5 767 995</b>	<b>-7 995</b>	<b>-0,1%</b>	
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>-169 118</b>	<b>-219 806</b>	<b>-28 000</b>	<b>-93 380</b>	<b>65 380</b>		
<b>Transferringar</b>							
Medel som erh fr statens budget f finans av bidr	15 746	12 172	47 000	37 921	9 079	23,9%	
Medel som erh fr myndigheter f finans av bidr	25 951	33 289	83 000	112 312	-29 312	-26,1%	
Övr erhållna medel f finansiering av bidrag	48 062	9 156	120 000	82 197	37 803	46,0%	
Lämnade bidrag	-89 759	-54 617	-250 000	-232 430	-17 570	7,6%	
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-169 118</b>	<b>-219 806</b>	<b>-28 000</b>	<b>-93 380</b>			



UMEÅ UNIVERSITET

## Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren

### Fördelning på verksamhetsgren per 2026-04-30

#### RESULTATRÄKNING per verksamhetsgren

2026-01-01 -- 2026-04-30

	(tkr) TOTAL	Utbildning grundnivå/avancerad nivå		Forskning/utb. på forskarnivå	
		Utbildning grund- /avancerad nivå	Uppdrags- utbildning	Forskning/utb på forskarnivå	Uppdrags- forskning
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Intäkter av anslag	1 154 758	636 803	0	517 955	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	253 831	75 336	73 082	73 494	31 919
Intäkter av bidrag	425 772	13 196	0	412 576	0
Finansiella intäkter	10 097	4 980	0	5 061	56
<b>Summa</b>	<b>1 844 458</b>	<b>730 315</b>	<b>73 082</b>	<b>1 009 086</b>	<b>31 975</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader för personal	1 354 798	556 690	20 719	754 007	23 382
Kostnader för lokaler	204 184	95 601	21 790	85 821	972
Övriga driftkostnader	366 379	106 804	36 097	210 259	13 219
Finansiella kostnader	4 294	2 070	0	2 181	43
Avskrivningar och nedskrivningar	83 921	27 999	910	54 814	198
<b>Summa</b>	<b>2 013 576</b>	<b>789 164</b>	<b>79 516</b>	<b>1 107 082</b>	<b>37 814</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>-169 118</b>	<b>-58 849</b>	<b>-6 434</b>	<b>-97 996</b>	<b>-5 839</b>
<b>Transfereringar</b>					
Medel fr statens budget f finans av bidr	15 746	0	0	15 746	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	25 951	8 734	0	17 217	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	48 062	2 577	0	45 485	0
Lämnade bidrag	-89 759	-11 311	0	-78 448	0
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-169 118</b>	<b>-58 849</b>	<b>-6 434</b>	<b>-97 996</b>	<b>-5 839</b>

Kommentar till resultaträkning per verksamhetsgren per 2026-04-30.

Underskott på Uppdragsutbildning och Uppdragsforskning är enligt plan och ingår i en beslutad handlingsplan för användning av ackumulerade överskott inom uppdragsverksamheter.



## UMEÅ UNIVERSITET

### Fördelning på verksamhetsgren per 2025-04-30

#### RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

2025-01-01 -- 2025-04-30

	(tkr) TOTAL	Utbildning grundnivå/avancerad nivå		Forskning/utb. på forskarnivå	
		Utbildning grund- /avancerad nivå	Uppdrags- utbildning	Forskning/utb på forskarnivå	Uppdrags- forskning
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Intäkter av anslag	1 138 536	630 243	0	508 293	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	236 332	70 677	68 408	71 290	25 957
Intäkter av bidrag	415 650	10 880	0	404 770	0
Finansiella intäkter	15 380	7 415	0	7 960	5
<b>Summa</b>	<b>1 805 898</b>	<b>719 215</b>	<b>68 408</b>	<b>992 313</b>	<b>25 962</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader för personal	1 353 773	553 566	19 793	757 996	22 418
Kostnader för lokaler	202 032	89 484	21 985	89 187	1 376
Övriga driftkostnader	381 265	122 963	35 504	210 929	11 869
Finansiella kostnader	5 688	2 800	0	2 862	26
Avskrivningar och nedskrivningar	82 946	27 936	1 299	53 469	242
<b>Summa</b>	<b>2 025 704</b>	<b>796 749</b>	<b>78 581</b>	<b>1 114 443</b>	<b>35 931</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>-219 806</b>	<b>-77 534</b>	<b>-10 173</b>	<b>-122 130</b>	<b>-9 969</b>
<b>Transfereringar</b>					
Medel fr statens budget f finans av bidr	12 172	0	0	12 172	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	33 289	9 585	0	23 704	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	9 156	1 573	0	7 583	0
Lämnade bidrag	-54 617	-11 158	0	-43 459	0
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-219 806</b>	<b>-77 534</b>	<b>-10 173</b>	<b>-122 130</b>	<b>-9 969</b>

Kommentar till resultaträkning per verksamhetsgren per 2025-04-30.

Underskott på Uppdragsutbildning och Uppdragsforskning var enligt plan i enlighet med en beslutad handlingsplan för användning av ackumulerade överskott inom uppdragsverksamheter.



## UMEÅ UNIVERSITET

### Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsv.

Humanistisk fakultet		Utfall 2025-04	Utfall 2026-04	Förändring
Intäkter	310 Anslag	127 531	128 577	1 047
	320 Bidrag	14 861	14 376	-485
	330 Uppdrag	1 048	2 349	1 301
	335 Periodiserade externa medel	3 289	3 530	241
	340 Försäljningsintäkt	9 151	8 958	-194
	380 Finansiella intäkter	16	12	-5
	390 Fördelade gemensamma intäkt	7 597	7 889	292
<b>Summa intäkter</b>		<b>163 493</b>	<b>165 690</b>	<b>2 196</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-115 855	-115 865	-11
	490 Övriga personalkostnader	-5 693	-5 738	-46
	510 Lokalkostnader	-22 845	-23 557	-711
	520 Driftskostnader	-16 707	-14 488	2 219
	547 Universitetsgem kostnader	-21 328	-21 415	-86
	590 Finansiella kostnader	-3	-5	-2
	690 Avskrivningar	-1 723	-1 614	109
	730 Medel för transfereringar	806	302	-504
	770 Transfereringar	-806	-302	504
<b>Summa kostnader</b>		<b>-184 154</b>	<b>-182 682</b>	<b>1 472</b>
<b>Humanistisk fakultet</b>	<b>Resultat</b>	<b>-20 661</b>	<b>-16 993</b>	<b>3 668</b>

Samhällsvetenskaplig fakultet		Utfall 2025-04	Utfall 2026-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	267 686	269 185	1 500
	320 Bidrag	57 463	56 098	-1 365
	330 Uppdrag	94 298	88 140	-6 158
	335 Periodiserade externa medel	-11 490	7 732	19 222
	340 Försäljningsintäkt	20 577	22 236	1 659
	380 Finansiella intäkter	5	39	34
	390 Fördelade gemensamma intäkt	74	76	1
<b>Summa intäkter</b>		<b>428 612</b>	<b>443 506</b>	<b>14 894</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-286 625	-291 837	-5 212
	490 Övriga personalkostnader	-14 303	-14 572	-268
	510 Lokalkostnader	-60 804	-61 180	-375
	520 Driftskostnader	-55 646	-59 069	-3 423
	547 Universitetsgem kostnader	-54 828	-56 143	-1 315
	590 Finansiella kostnader	-23	-28	-5
	690 Avskrivningar	-3 627	-2 770	857
	730 Medel för transfereringar	12 620	7 847	-4 773
	770 Transfereringar	-12 620	-7 847	4 773
<b>Summa kostnader</b>		<b>-475 856</b>	<b>-485 599</b>	<b>-9 743</b>
<b>Samhällsvetenskaplig fakultet</b>	<b>Resultat</b>	<b>-47 244</b>	<b>-42 093</b>	<b>5 150</b>



## UMEÅ UNIVERSITET

Medicinsk fakultet		Utfall 2025-04	Utfall 2026-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	446 414	449 263	2 849
	320 Bidrag	175 211	205 418	30 207
	330 Uppdrag	12 896	15 922	3 026
	335 Periodiserade externa medel	-22 311	-57 388	-35 077
	340 Försäljningsintäkt	63 389	57 740	-5 649
	380 Finansiella intäkter	360	149	-211
	<b>Summa intäkter</b>	<b>675 959</b>	<b>671 105</b>	<b>-4 855</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-346 436	-342 147	4 289
	490 Övriga personalkostnader	-14 996	-14 785	212
	510 Lokalkostnader	-30 080	-29 880	200
	520 Driftskostnader	-259 053	-250 208	8 845
	547 Universitetsgem kostnader	-69 762	-67 890	1 872
	549 Institutionsgem kostnader	0	-173	-173
	590 Finansiella kostnader	-17	-89	-72
	690 Avskrivningar	-12 025	-10 972	1 052
	730 Medel för transfereringar	6 779	13 719	6 940
	770 Transfereringar	-6 779	-13 719	-6 940
	<b>Summa kostnader</b>	<b>-732 369</b>	<b>-716 144</b>	<b>16 224</b>
<b>Medicinsk fakultet</b>	<b>Resultat</b>	<b>-56 409</b>	<b>-45 040</b>	<b>11 370</b>

Teknisk naturvetenskaplig fakultet		Utfall 2025-04	Utfall 2026-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	285 369	283 354	-2 014
	315 Medfinansiering	-467	-91	375
	320 Bidrag	169 352	134 736	-34 616
	330 Uppdrag	11 626	11 542	-84
	335 Periodiserade externa medel	-27 471	23 945	51 416
	340 Försäljningsintäkt	39 114	33 356	-5 758
	380 Finansiella intäkter	194	36	-159
	<b>Summa intäkter</b>	<b>477 718</b>	<b>486 878</b>	<b>9 160</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-293 379	-300 937	-7 558
	490 Övriga personalkostnader	-12 099	-11 336	762
	510 Lokalkostnader	-64 933	-65 921	-988
	520 Driftskostnader	-85 300	-73 103	12 197
	547 Universitetsgem kostnader	-55 053	-55 951	-897
	549 Institutionsgem kostnader	467	627	161
	590 Finansiella kostnader	-49	-53	-4
	690 Avskrivningar	-23 005	-23 949	-944
	730 Medel för transfereringar	20 638	23 712	3 074
	770 Transfereringar	-20 638	-23 712	-3 074
	<b>Summa kostnader</b>	<b>-533 352</b>	<b>-530 622</b>	<b>2 729</b>
<b>Teknisk naturvetenskaplig fakultet</b>	<b>Resultat</b>	<b>-55 634</b>	<b>-43 744</b>	<b>11 890</b>



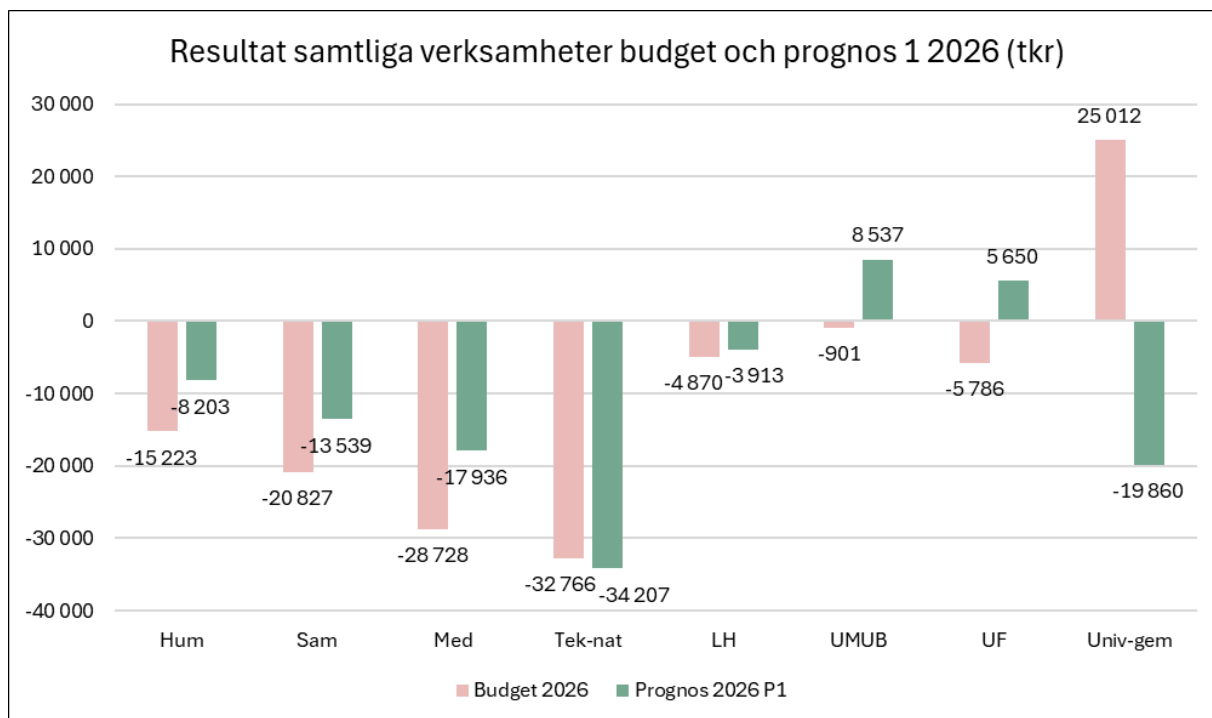
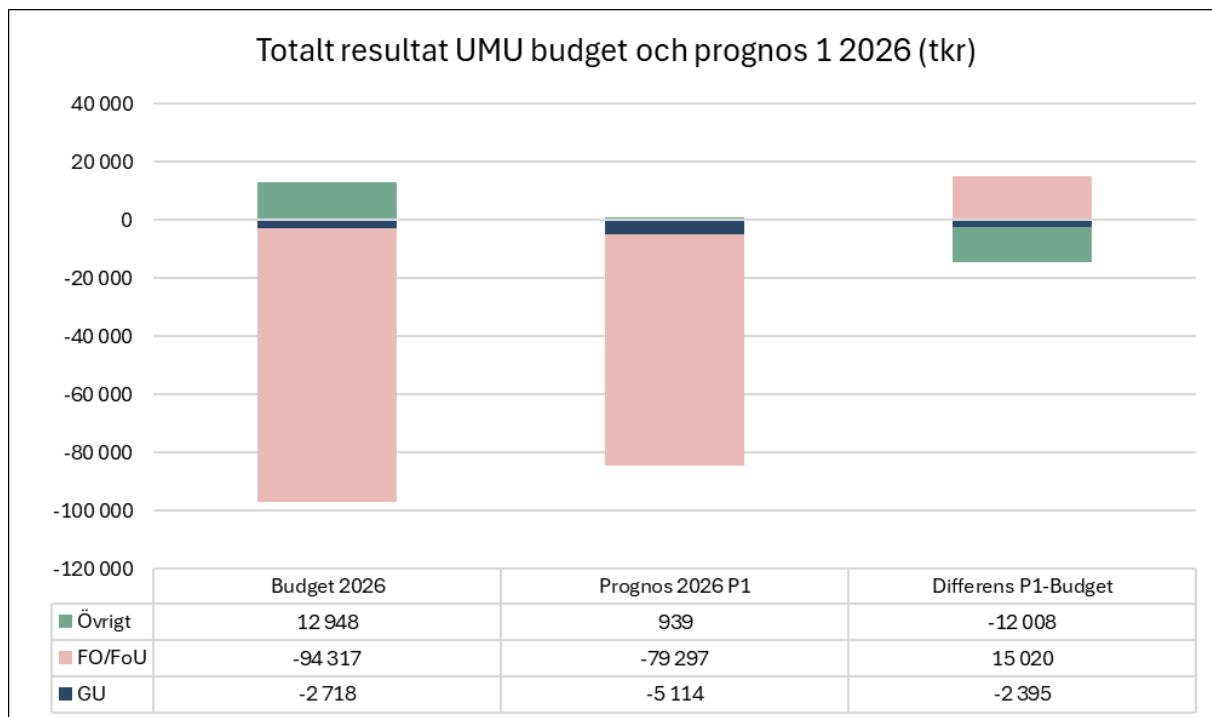
## UMEÅ UNIVERSITET

Lärarhögskolan		Utfall 2025-04	Utfall 2026-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	8 268	4 918	-3 351
	320 Bidrag	33 691	23 242	-10 449
	330 Uppdrag	1 941	2 312	371
	335 Periodiserade externa medel	-21 383	-14 246	7 137
	340 Försäljningsintäkt	2 193	810	-1 384
	390 Fördelade gemensamma intäkt	5 561	5 615	54
<b>Summa intäkter</b>		<b>30 272</b>	<b>22 650</b>	<b>-7 621</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-8 772	-9 868	-1 095
	490 Övriga personalkostnader	-424	-476	-52
	510 Lokalkostnader	-696	-615	82
	520 Driftskostnader	-17 625	-16 345	1 279
	547 Universitetsgem kostnader	-1 781	-1 803	-22
	690 Avskrivningar	-9	-3	6
	730 Medel för transfereringar	2 405	3 627	1 222
	770 Transfereringar	-2 405	-3 627	-1 222
<b>Summa kostnader</b>		<b>-29 306</b>	<b>-29 109</b>	<b>197</b>
<b>Lärarhögskolan</b>	<b>Resultat</b>	<b>965</b>	<b>-6 459</b>	<b>-7 424</b>

Universitetet gemensamt		Utfall 2025-04	Utfall 2026-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	3 269	19 460	16 191
	315 Medfinansiering	467	91	-375
	320 Bidrag	50 552	13 752	-36 800
	330 Uppdrag	7 829	12 220	4 390
	335 Periodiserade externa medel	-51 490	-31 519	19 971
	340 Försäljningsintäkt	458 395	479 858	21 463
	380 Finansiella intäkter	14 804	9 861	-4 943
	390 Fördelade gemensamma intäkt	-13 233	-13 580	-347
<b>Summa intäkter</b>		<b>470 594</b>	<b>490 143</b>	<b>19 549</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-181 161	-169 639	11 521
	490 Övriga personalkostnader	-71 149	-75 033	-3 884
	510 Lokalkostnader	-248 253	-250 755	-2 502
	520 Driftskostnader	-164 987	-163 523	1 465
	547 Universitetsgem kostnader	202 752	203 201	450
	549 Institutionsgem kostnader	-467	-454	12
	590 Finansiella kostnader	-5 596	-4 118	1 478
	690 Avskrivningar	-42 556	-44 612	-2 056
	730 Medel för transfereringar	11 369	40 552	29 183
	770 Transfereringar	-11 369	-40 552	-29 183
<b>Summa kostnader</b>		<b>-511 418</b>	<b>-504 933</b>	<b>6 485</b>
<b>Universitetet gemensamt</b>	<b>Resultat</b>	<b>-40 824</b>	<b>-14 790</b>	<b>26 034</b>
		<b>-219 806</b>	<b>-169 118</b>	<b>50 688</b>

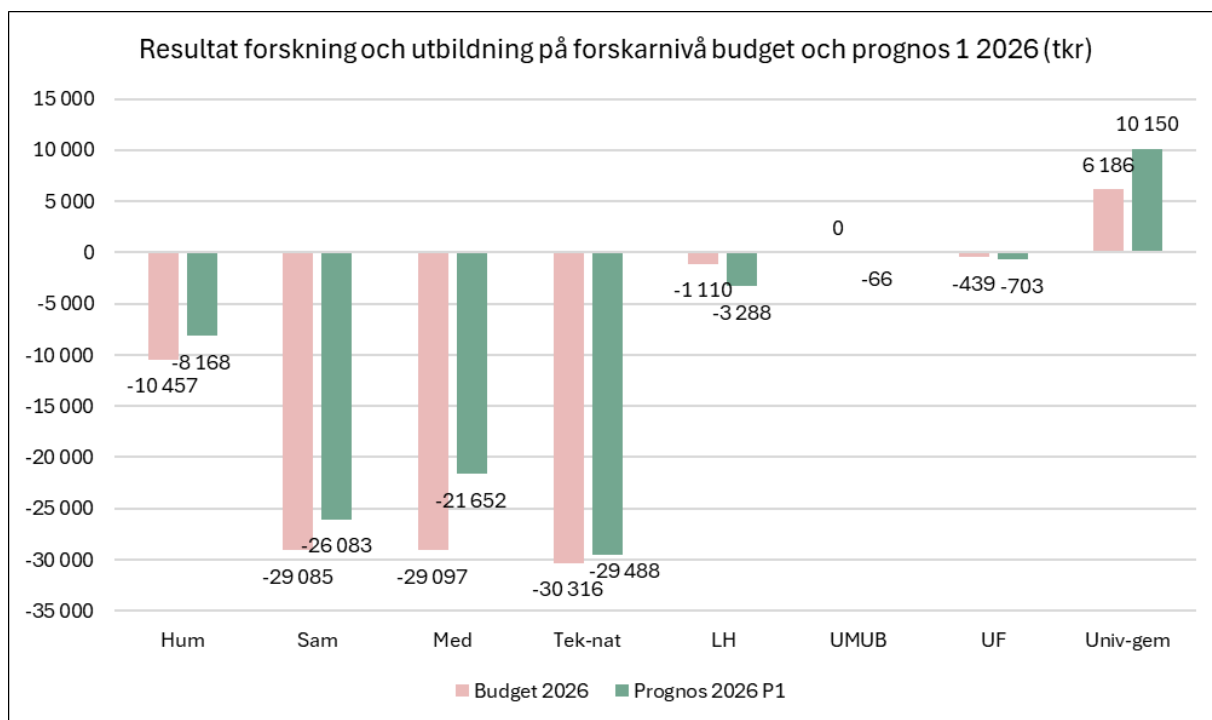
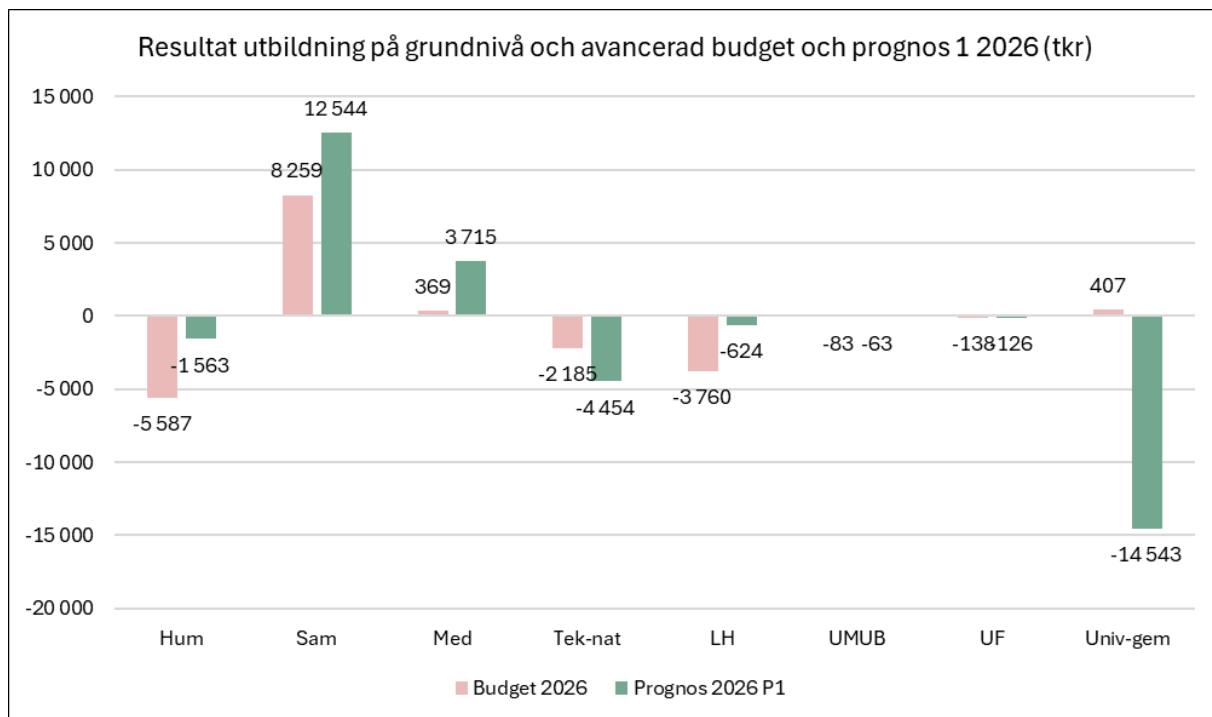
## UMEÅ UNIVERSITET

### Bilaga 4 – Budget och prognos 1 per fakultet/motsv.





## UMEÅ UNIVERSITET





# UMEÅ UNIVERSITET

