



UMEÅ UNIVERSITET

TERTIALRAPPORT UMEÅ UNIVERSITET

Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2026

Typ av dokument:	Uppföljning
Datum:	2026-10-08
Dnr:	FS 1.3.2-1873-26
Beslutad av:	Rektor
Giltighetstid:	2026-01-01–2026-12-31
Område:	Ekonomi
Ansvarig förvaltningsenhet:	Ekonomienheten och Planeringsenheten
Ersätter dokument:	Tertialrapport Ekonomisk uppföljning januari–april 2026 (FS 1.3.2-1192-26)



UMEÅ UNIVERSITET

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Ekonomisk uppföljning januari–augusti 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 2026-08-31	14
	Fördelning på verksamhetsgren per 2025-08-31.....	15
	Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsvarande	16
	Bilaga 4 – Budget, prognos 1 och 2 per fakultet/motsvarande	19



UMEÅ UNIVERSITET

1. Sammanfattning

Under det andra tertialet 2026 redovisar Umeå universitet ett ekonomiskt överskott på 16 miljoner kronor, vilket är 61 miljoner kronor lägre än vad som har budgeterats för perioden och 90 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år. Överskottet ligger i sin helhet inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå (37 mnkr).

Intäkterna uppgick till totalt 3 735 miljoner kronor, vilket är en ökning med 3 procent jämfört med samma period 2025. Det är en högre ökningstakt jämfört med år 2025. Anslagsintäkterna ökade med 1,6 procent, denna ökning understeg den statliga indexregleringen eftersom universitetets vidareförmedling av anslag till andra myndigheter har ökat. Avgiftsintäkterna ökade med 6 procent vilket till stor del beror på ökade intäkter för uppdragsforskning, något som främst förklaras av fördröjd fakturering för uppdrag som universitetet utfört 2025 åt Havs- och vattenmyndigheten. Bidragsintäkterna ökade också med 6 procent, där bidrag från finansgruppen Övriga organisationer och ideella föreningar respektive Kungliga Tekniska högskolan ökade mest.

Kostnaderna uppgick till totalt 3 719 miljoner kronor, vilket är en ökning med 0,5 procent jämfört med samma period 2025. Kostnadsutvecklingen är betydligt lägre detta tertial jämfört med tidigare år. Personalkostnaderna ökade enbart med 0,3 procent beroende på att antalet anställda har minskat och på att kostnaderna för pensionsåtagande i stort sett ligger på oförändrad nivå som föregående år. Lokalkostnaderna minskade med 1 procent, dels beroende på lägre kostnader för hyrda student- och gästforskarbostäder, dels lägre lokalkostnader inom Enheten för polisiärt arbete. Driftkostnaderna är något högre (+2 procent), främst för köpta tjänster, underhåll av utrustning och service samt förbrukningsvaror.

För år 2026 prognostiseras det ekonomiska resultatet bli ett underskott motsvarande 17 miljoner kronor, vilket är ett något högre resultat än vad som prognosticerades efter första tertialet (-28 mnkr). För hela Umeå universitet är det 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 2026 för universitetet som helhet.



UMEÅ UNIVERSITET

2. Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2026

2.1. Resultat

Ekonomiskt resultat	T2 2022	T2 2023	T2 2024	T2 2025	T2 2026
Intäkter	3 286	3 411	3 563	3 625	3 735
Kostnader	3 152	3 382	3 588	3 699	3 719
Resultat	134	29	-25	-74	16

Tabell 1: Resultat ackumulerat tertiäl 2 2022–2026 (miljoner kronor).

Det ekonomiska resultatet för perioden 2026-01-01–2026-08-31 är ett överskott med 16 miljoner kronor, att jämföra med år 2025 som hade ett underskott med 74 miljoner kronor.

Utbildning på grundnivå och avancerad nivå uppvisar ett överskott på drygt 37 miljoner kronor varav uppdragsutbildning står för överskott med 2 miljoner kronor. Verksamhetsgrenen forskning och utbildning på forskarnivå uppvisar underskott (-21 mnkr) varav uppdragsforskning står för ett underskott med 6 miljoner kronor.

Om semesterlöneskuldens inverkan på resultatet skulle räknas bort från utfallet skulle kostnaderna vara 97 miljoner kronor högre (2025: 103 mnkr) och universitetets ekonomiska resultat motsvarande belopp lägre. Vid årsskiftet beräknas påverkan på resultatet vara liten.

Ladokkonsortiet ingår i Umeå universitets redovisning och uppvisar ett överskott på 5 miljoner kronor (2025: 2 mnkr) per sista augusti.

I syfte att presentera ett ekonomiskt resultat som innehåller mer information jämförs periodens resultat även med periodiserad budget, d.v.s. årets budget har fördelats tidsmässigt utifrån hur intäkter respektive kostnader brukar fördela sig över året. Tabell 2 visar periodiserad budget för perioden januari–augusti 2026 jämfört med utfall för samma period. Resultatavvikelsen är -61 miljoner kronor, vilket är en lägre avvikelse jämfört med samma period ifjol (-118 mnkr). Budget för hela 2026 är -84 miljoner kronor (2025: -187 mnkr).

	Budget helår 2026	Periodiserad budget tertiäl 2 2026	Utfall tertiäl 2 2026	Differens utfall periodiserad budget
Resultat UMU totalt	-84	77	16	-61

Tabell 2: Periodiserad budget för tertiäl 2 2026 jämfört med utfall motsvarande period (miljoner kronor).



UMEÅ UNIVERSITET

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, Läraryhögskolan, Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen och för Universitetsgemensam nivå jämfört med ekonomiskt utfall för perioden januari-augusti 2026.

Fakultet/motsvarande	Riktmärke 2026	Utfall tertial 2 2026	Differens utfall - riktmärke
Humanistisk fakultet	-24 864	3 277	28 141
Samhällsvetenskaplig fakultet	-16 589	11 954	28 543
Medicinsk fakultet	-41 610	17 697	59 307
Teknisk-naturvetenskaplig fakultet	-30 908	-22 045	8 863
Läraryhögskolan	-4 870	-4 967	-97
Universitetsbiblioteket	-805	11 537	12 342
Universitetsförvaltningen	-5 786	-3 882	1 904
Universitetet gemensamt	-2 003	2 930	4 933
Summa	-127 435	16 500	143 935

Tabell 3: Riktmärke för nyttjande av myndighetskapital 2026 jämfört med utfall för tertial 2 2026 (miljoner kronor).

2.2. Intäkter

Intäkter	T2 2022	T2 2023	T2 2024	T2 2025	T2 2026
Intäkter av anslag	2 118	2 142	2 214	2 279	2 316
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	411	446	461	458	486
Intäkter av bidrag	756	773	832	859	914
Finansiella intäkter	1	50	56	29	19
Summa intäkter	3 286	3 411	3 563	3 625	3 735

Tabell 4: Utfall intäkter ackumulerat tertial 2 2022–2026 (miljoner kronor).

Totalt har intäkterna ökat med 110 miljoner kronor (+3 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Intäkterna var totalt 3 735 miljoner kronor, vilket är en ökning med 14 procent jämfört med motsvarande period år 2022.

Intäkter av anslag har ökat med 37 miljoner kronor (+1,6 procent) jämfört med motsvarande period 2025, vilket är lägre än den statliga indexregleringen (+1,84 procent). Förändringen beror dels på ökade erhållna anslag (+45 mnkr eller +1,9 procent), dels på att vidareförmedling av anslag till andra myndigheter har ökat med 8 miljoner (+32,8 procent) vilket minskar intäkten.

Fyra nya anslag har tillkommit, det gäller anslag för Praktisknära forskning, Kognitionsvetenskap, VFU i tandvårdsutbildningar samt Praktisknära forskarskola inom vård.



UMEÅ UNIVERSITET

Intäkter av avgifter och andra ersättningar uppgår till 486 miljoner kronor vilket är 28 miljoner kronor högre (+6 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Tre enheter står för drygt hälften av universitetets samlade avgiftsintäkter. Det är Enheten för polisiärt arbete som står för 112 miljoner kronor, följt av Ladokkonsortiet (79 mnkr) och Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS) (65 mnkr). Tillsammans står de för 21 miljoner kronor av intäktsökningen.

Intäkter för *uppdagsutbildning* uppgår till 151 miljoner kronor vilket är en ökning med 2 miljoner kronor (+2 procent). Polismyndigheten står för 74 procent av de totala intäkterna inom uppdagsutbildning och har ökat med 13 miljoner kronor (+13 procent). Minskat har däremot intäkterna från Skolverket (-25 procent) och Socialstyrelsen (-31 procent). Deras sammanlagda minskning är 13 miljoner kronor.

Uppdragsforskning står för 64 miljoner kronor av avgiftsintäkterna, vilket är en ökning med 11 miljoner kronor (+21 procent). Det förklaras främst av att det år 2025 saknades drygt 7 miljoner kronor i bokförda intäkter kopplat till uppdrag som universitetet utfört åt Havs- och vattenmyndigheten. Faktureringen var fördröjd och det upptäcktes för sent för att kunna korrigeras till rätt period.

Uthyrning av lokaler, både lokaler som hyrts för egen verksamhet samt bostäder för uthyrning till gästforskare och utbytesstudenter, står för 63 miljoner kronor av universitetets avgiftsintäkter. Det är en ökning med 4 miljoner kronor (+7 procent). Ökningen är främst kopplad till uthyrning av bostäder och beror på lägre vakanser framför allt avseende gästforskarbostäder.

Intäkter av *studieavgifter* uppgår till 16 miljoner kronor, vilket är en ökning med 2 miljoner (+17 procent).

Intäkter av bidrag har ökat med nära 55 miljoner kronor (+6 procent) jämfört med motsvarande period år 2025. De största ökningarna avser bidrag från finansiärgruppen Övriga organisationer och ideella föreningar (+12 mnkr) och Kungliga Tekniska högskolan (+8 mnkr). Intäkterna avser enbart de bidrag som har använts under perioden.

Erhållna bidrag uppgår till 978 miljoner kronor sett till inbetalda bidrag under januari–augusti 2026, en ökning med 84 miljoner (+ 9 procent) jämfört med samma period i fjol. Av inbetalda bidrag har nära 128 miljoner vidareförmedlats till andra organisationer. De största bidragsgivarna sett till erhållna bidrag är Vetenskapsrådet (211 mnkr) och Wallenbergstiftelserna (125 mnkr).

Förbrukningen av bidragsmedel har hittills under året varit högre än vad som erhållits, vilket medfört att summan av *förutbetalda och oförbrukade bidrag* minskat med 53 miljoner (-6 procent). Anledningen är dels ökad förbrukning inom bidragsfinansierad verksamhet, dels att bidragsgivare i ökad utsträckning betalar i efterhand i stället för i förskott till projekt som beviljats bidragsfinansiering.



UMEÅ UNIVERSITET

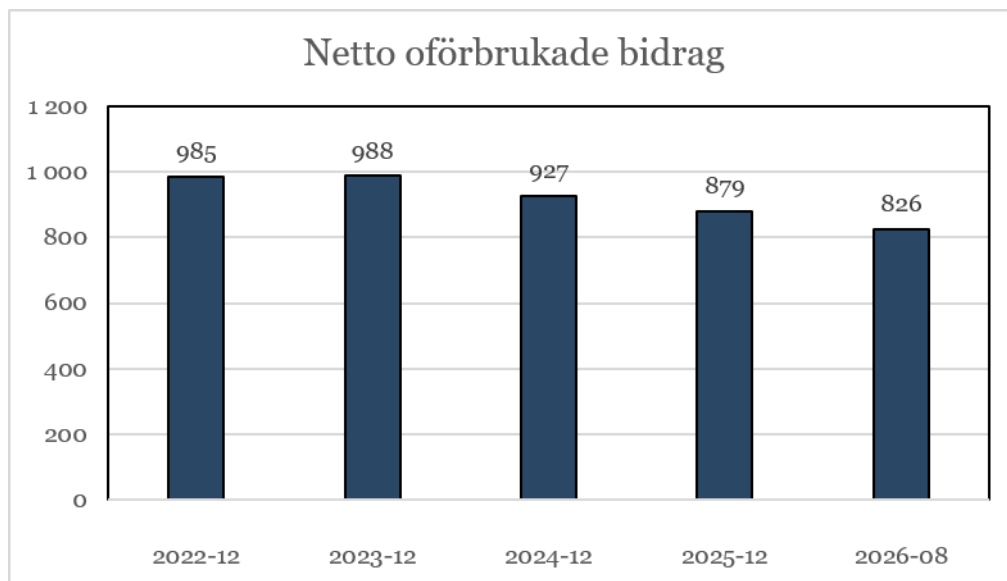


Diagram 1: Summa oförbrukade och upplupna bidrag vid årsbokslut 2022–2025 samt per sista augusti 2026 (miljoner kronor).

Finansiella intäkter består främst av ränteintäkter men även av valutakursvinster. Intäkterna är lägre främst på grund av minskat tillgodohavande på universitetets konto hos Riksgälden, men även på grund av lägre räntenivåer.

2.3. Kostnader

Kostnader	T2 2022	T2 2023	T2 2024	T2 2025	T2 2026
Kostnader för personal	2 024	2 122	2 279	2 362	2 370
Kostnader för lokaler	309	350	370	402	398
Övriga driftkostnader	675	746	761	755	771
Finansiella kostnader	1	14	18	11	8
Avskrivningar	143	149	160	169	172
Transfereringar erhållna medel	135	133	119	138	161
Transfereringar lämnade bidrag	-135	-133	-119	-138	-161
Summa kostnader	3 152	3 382	3 588	3 699	3 719

Tabell 5: Utfall kostnader ackumulerat tertiäl 2 2022–2026 (miljoner kronor).

Totalt har kostnaderna ökat med 20 miljoner kronor (+0,5 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Kostnaderna var totalt 3 719 miljoner kronor, vilket är en ökning med 18 procent jämfört med motsvarande period år 2022.

Kostnader för personal har ökat med 8 miljoner kronor (+0,3 procent) jämfört med motsvarande period 2025. Den blygsamma ökningen beror på att antalet anställda är färre än tidigare samt att kostnaderna för pensionsåtaganden ligger på ungefär samma nivå som föregående år.

UMEÅ UNIVERSITET

Av universitetets personalkostnader kan, precis som tidigare år, 42 procent hänföras till verksamhetsgren *Grundutbildning med stödfunktioner*. Inom denna verksamhetsgren har personalkostnaden ökat med 10 miljoner kronor (+1 procent).

Verksamhetsgren *Forskning och forskarutbildning med stödfunktioner* står för 58 procent av personalkostnaderna. Dessa har minskat med 2 miljoner kronor (-0,1 procent).

Lönekostnader för tillsvidareanställda har ökat med 37 miljoner kronor (+2 procent), vilket är lägre än den procentuella ökningen för lönerörelsen (+3,4 procent). Lönekostnader för tidsbegränsat anställda har minskat med 13 miljoner kronor (-3 procent). Kostnaden för arvoden är 5 miljoner kronor lägre (-16 procent).

Antalet årsarbetare per 2026-08-31 var enligt beslutsstödsystemet Fokus totalt 3 748 vilket är en minskning med 179 årsarbetare (-4,6 procent) jämfört med 2025-08-31. Utvecklingen med lägre antal årsarbetare, som första gången på länge kunde ses vid årets första tertialuppföljning, har fortsatt under året. Vid denna periodjämförelse har enbart antalet biträdande lektorer ökat (+2 årsanställda). För alla övriga befattningskategorier har antalet årsanställda minskat. Mest i antal årsarbetare minskar arvodister (-47 årsarbetare, därefter forskarstuderande (-28 årsarbetare och administrativ personal (-19 årsarbetare). Under 10-årsperioden 2015–2025 har antalet antagna forskarstuderande ökat marginellt (+5 årsarbetare) medan antalet aktiva har minskat med 94 årsarbetare. Antalet tillsvidareanställda minskar med 1,8 procent medan visstidsanställda minskar med 12,1 procent.

I följande diagram visas utvecklingen av antalet årsarbetare fördelat per befattningskategori i augusti 2026 jämfört med motsvarande tidpunkt år 2024–2025.

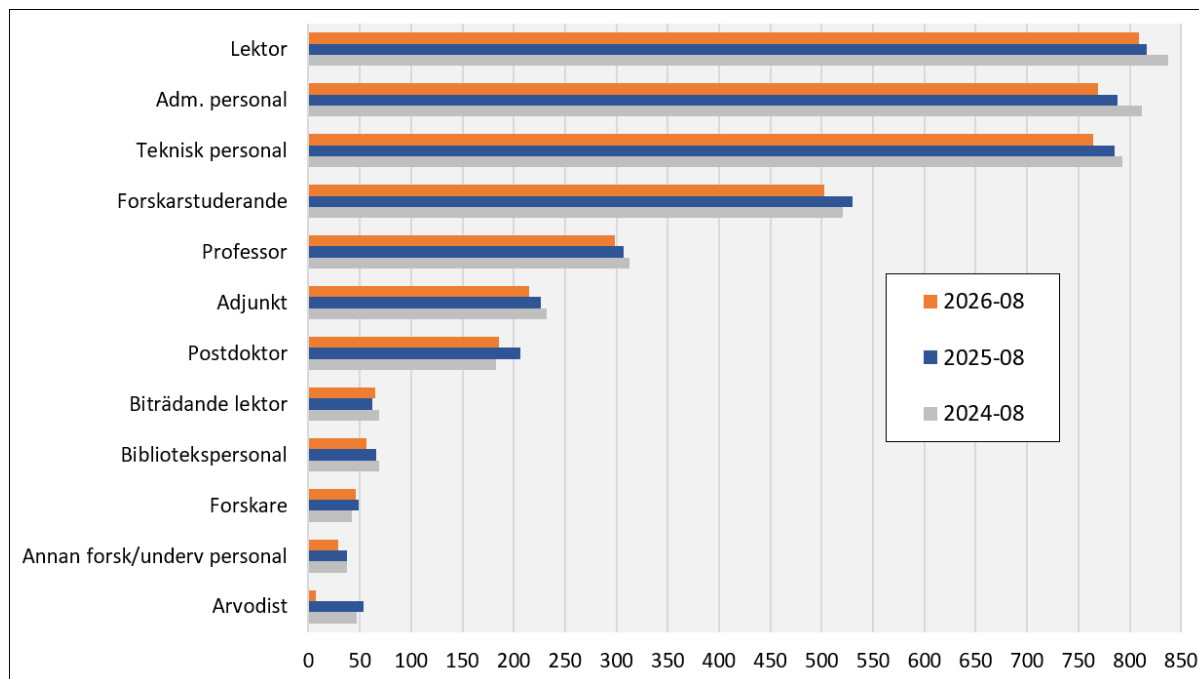


Diagram 2: Antal årsarbetare per 2026-08-31 jämfört med motsvarande period år 2024–2025 fördelat per befattningskategori.

UMEÅ UNIVERSITET

Universitetets kostnader för pensionsåtaganden ligger på ungefär samma nivå som föregående år. Det beror främst på att premieräntan höjts vilket innebär lägre kostnader.

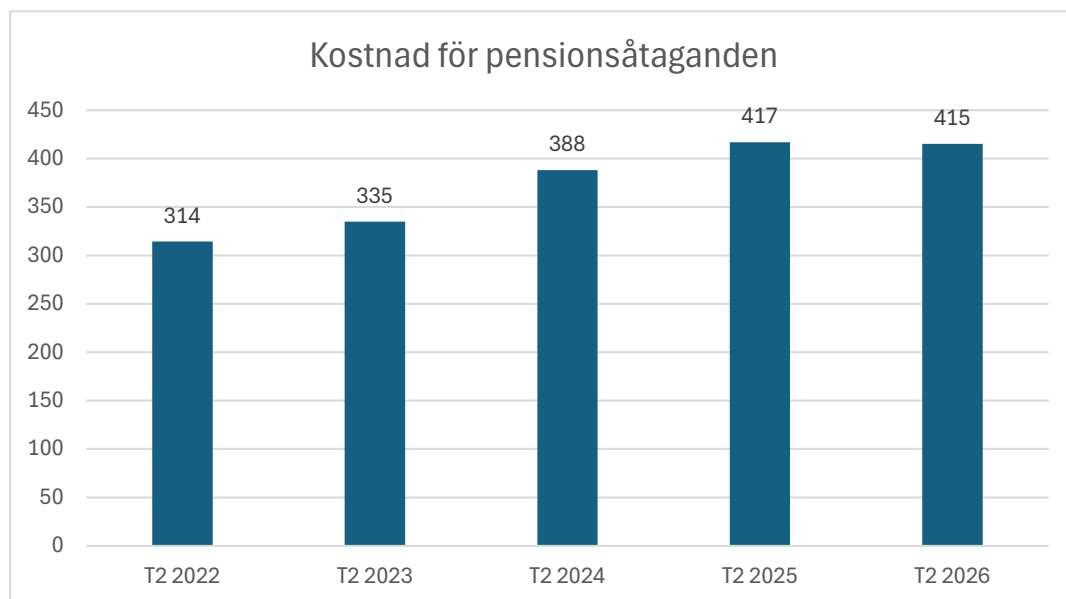


Diagram 3: *Kostnad för pensionsåtaganden per augusti år 2022–2026 (miljoner kronor).*

Kostnaden för lokaler är 4 miljoner kronor lägre (-1 procent). Det beror dels på lägre kostnad för hyrda student- och gästforskarbostäder (-2 mnkr), dels på lägre lokalkostnader inom Enheten för polisiärt arbete (-3 mnkr). Engångskostnader föregående år, för polisutbildningens lokaler, förklarar minskningen.

De största förändringarna i inhyrningen av lokaler jämfört med samma period i fjol är den nya byggnaden Aurora som hyrs sedan mars 2025 och som innebär en ökad hyreskostnad samt avflyttning från de tidigare tentamenslokalerna i Östra paviljongen som medfört en minskad hyreskostnad. Därutöver ökar hyreskostnaderna generellt beroende på att merparterna av lokalhyrorna räknas upp med konsumentprisindex (KPI). Nya kontrakt och kontrakt som upphör, slutregleras eller omförhandlas påverkar också hyreskostnaderna. Elpriset har sjunkit jämfört med motsvarande period föregående år.

I lokalkostnaden ingår kostnader för internationella student- och gästforskarbostäder med 30 miljoner kronor vilket är en minskning med 2 miljoner kronor (-7 procent). Kostnadsminskningen förklaras av att antalet lägenheter minskats i syfte att reducera vakanser. Per sista augusti är antalet bostäder, fördelat på 431 studentrum och 293 lägenheter, totalt 724 jämfört med 748 vid samma datum föregående år.



UMEÅ UNIVERSITET

Övriga driftkostnader uppgår till 771 miljoner kronor vilket är 16 miljoner kronor högre (+2 procent) jämfört med motsvarande period 2025.

Kostnader för IT-relaterade tjänster såsom systemkostnader och IT-konsultarvoden uppgår till 78 miljoner kronor vilket är en ökning med 3 miljoner kronor (+4 procent). Ladokkonsortiets utvecklingskostnader för IT-system betraktas till stor del som immateriella tillgångar vilket reducerat driftkostnaderna med 56 miljoner kronor (2025: 50 mnkr). Det har minskat universitetets driftkostnader med 6 miljoner mer jämfört med föregående år.

Kostnader för reparationer och underhåll av utrustning och serviceavtal har ökat med 7 miljoner kronor (+45 procent). Ökat har även kostnaden för köpta tjänster såsom analyser och forskningsuppdrag (+15 mnkr eller +35 procent) samt kostnader för så kallade övriga varor såsom förbrukningsvaror till laboratorieverksamhet, kemikalier och livsmedel (+3 mnkr eller +6 procent).

Minskat har kostnader för annonsering (-3 mnkr eller -59 procent) samt för frakter och transporter (-1 mnkr eller - 35 procent). Resekostnader är 3 miljoner kronor lägre (-5 procent) medan reseersättning till studerande och bidrag till praktikplatser har ökat med nära 3 miljoner kronor (+13 procent).

Finansiella kostnader består främst av räntekostnader men även av valutakursförluster. Kostnaderna är lägre dels beroende på minskad upplåning i Riksgälden, för finansiering av anläggningstillgångar, dels på grund av lägre räntenivåer.

Avskrivningar uppgår till 172 miljoner kronor vilket är 3 miljoner kronor mer jämfört med föregående år (+2 procent). Avskrivningskostnader för immateriella tillgångar står för hela ökningen med 3 miljoner kronor (+6 procent) medan avskrivning av övriga tillgångar ligger på relativt oförändrad nivå.

Transfereringar i form av lämnade bidrag uppgår till 161 miljoner kronor vilket är en ökning med 23 miljoner (+17 procent). Transfereringar innebär att universitetets intäkter minskar med motsvarande belopp, i och med att bidrag vidareförmedlas till partners och medsökande i främst forskningsprojekt.

Det är främst till andra lärosäten i Sverige som bidrag vidareförmedlas, 108 miljoner kronor (2025: 92 mnkr), vilket är en ökning med 17 procent. Stipendier räknas också som transfereringar och de uppgick till 22 miljoner kronor (2025: 20 mnkr). Övriga mottagare av vidareförmedlade bidrag är andra statliga myndigheter, kommuner och regioner samt organisationer i andra länder.



UMEÅ UNIVERSITET

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.

Ekonomiskt resultat	År 2022	År 2023	År 2024	År 2025	Prognos År 2026
Intäkter	4 977	5 159	5 407	5 675	5 803
Kostnader	5 001	5 345	5 644	5 768	5 820
Resultat	-24	-186	-237	-93	-17

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

Umeå universitets prognostiserade ekonomiska resultat för år 2026 är ett underskott motsvarande 17 miljoner kronor, vilket är ett något högre resultat än vad som prognosticerades efter första tertialet (–28 mnkr). Det är även högre än 2025 års resultat som var ett underskott med 93 miljoner kronor. Prognosen innehåller viss osäkerhet över fortsatt intäkts- och kostnadsutveckling.

3.2. Intäkter och kostnader

Totalt beräknas intäkterna uppgå till 5 803 miljoner kronor, en ökning med 128 miljoner kronor (+2,3 procent) jämfört med 2025. Intäkter av anslag beräknas stå för en ökning med 21 miljoner kronor vilket motsvarar +0,6 procent. Umeå universitet beräknas nå upp till samt överskrida takbeloppet inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå. Prognosen är att utbildningsvolymen kommer att överskrida takbeloppet i sådan omfattning att nära 61 miljoner kronor, som finns tillgängliga i form av tidigare års anslagssparande, har räknats med i prognosen som intäkter av anslag. År 2025 överskreds takbeloppet på motsvarande sätt vilket medförde att intäkter inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå ökade med 104 miljoner kronor.

Intäkter av avgifter beräknas bli 45 miljoner kronor högre (+6 procent) och intäkter av bidrag förväntas öka med 72 miljoner (+5 procent) jämfört med föregående år. Finansiella intäkter beräknas bli 10 miljoner kronor lägre på grund av lägre räntenivå och minskat saldo på räntekontot i Riksgälden.

Kostnaderna prognostiseras till 5 820 miljoner kronor, vilket är en ökning med 52 miljoner kronor (+0,9 procent) jämfört med föregående år. Personalkostnader beräknas bli 17 miljoner högre (+0,5 procent). Anledningen till att det inte är en större ökning är att antalet anställda minskat samt att den tidigare ökningen av pensionskostnader bromsat in.

Övriga driftkostnader beräknas öka mest i kronor sett (+24 mnkr eller +2 procent). Lokalkostnaderna beräknas öka med 7 miljoner kronor (+1,2 procent) samt avskrivningar med 6 miljoner kronor (+2,5 procent).



UMEÅ UNIVERSITET

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. Beslut om riktmärke för 2027 fastställdes den 30 juni 2026 av rektor genom dokumentet Verksamhetsplan 2027–2029 och resurstilldelning 2027.
- 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 indexuppräkning.
- 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 879 miljoner kronor i oförbrukade bidrag per 2025-12-31, vilket kommuniceras i dialoger.
- Anpassning av utbildningsvolym till takbelopp för utbildning på grundnivå och avancerad nivå pågår 2026–2027.



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos

RESULTATRÄKNING

	(tkr)					
	Utfall 2026-01-01 -- 2026-08-31	Utfall 2025-01-01 -- 2025-08-31	Prognos 2026-01-01-- 2026-12-31	Utfall 2025-01-01 -- 2025-12-31	Prognos 2026 jämfört med utfall år 2025	
Verksamhetens intäkter						
Intäkter av anslag	2 316 062	2 279 359	3 546 000	3 524 866	21 134	0,6%
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	485 744	457 781	803 000	757 741	45 259	6,0%
Intäkter av bidrag	913 746	859 336	1 425 000	1 352 782	72 218	5,3%
Finansiella intäkter	19 674	28 494	29 000	39 226	-10 226	-26,1%
Summa	3 735 226	3 624 970	5 803 000	5 674 615	128 385	2,3%
Verksamhetens kostnader						
Kostnader för personal	2 369 900	2 361 982	3 719 000	3 701 525	17 475	0,5%
Kostnader för lokaler	397 663	402 050	607 000	600 086	6 914	1,2%
Övriga driftkostnader	770 933	754 994	1 219 000	1 195 316	23 684	2,0%
Finansiella kostnader	8 589	10 861	13 000	15 338	-2 338	-15,2%
Avskrivningar och nedskrivningar	171 641	168 746	262 000	255 730	6 270	2,5%
Summa	3 718 726	3 698 633	5 820 000	5 767 995	52 005	0,9%
Verksamhetsutfall	16 500	-73 663	-17 000	-93 380	76 380	
Transfereringar						
Medel erh fr statens budget f finans av bidr	32 230	24 193	48 000	37 921	10 079	26,6%
Medel erh fr myndigheter f finans av bidrag	48 107	65 488	72 000	112 312	-40 312	-35,9%
Övr erhållna medel f finansiering av bidrag	80 213	48 052	120 000	82 197	37 803	46,0%
Lämnade bidrag	-160 550	-137 733	-240 000	-232 430	-7 570	3,3%
Saldo	0	0	0	0		
Årets kapitalförändring	16 500	-73 663	-17 000	-93 380		



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren

Fördelning på verksamhetsgren per 2026-08-31

RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

2026-01-01 -- 2026-08-31

	(tkr) TOTAL	Utbildning grundnivå/avancerad nivå		Forskning/utb. på forskarnivå	
		Utbildning grund- /avancerad nivå	Uppdrags- utbildning	Forskning/utb på forskarnivå	Uppdrags- forskning
Verksamhetens intäkter					
Intäkter av anslag	2 316 062	1 280 105	0	1 035 957	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	485 744	128 766	150 614	142 699	63 665
Intäkter av bidrag	913 746	40 224	0	873 522	0
Finansiella intäkter	19 674	9 735	1	9 876	62
Summa	3 735 226	1 458 830	150 615	2 062 054	63 727
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för personal	2 369 900	954 553	36 581	1 338 458	40 308
Kostnader för lokaler	397 663	185 017	38 193	172 290	2 163
Övriga driftkostnader	770 933	222 243	71 752	450 164	26 774
Finansiella kostnader	8 589	4 078	0	4 460	51
Avskrivningar och nedskrivningar	171 641	57 471	1 822	111 955	393
Summa	3 718 726	1 423 362	148 348	2 077 327	69 689
Verksamhetsutfall	16 500	35 468	2 267	-15 273	-5 962
Transfereringar					
Medel fr statens budget f finans av bidr	32 230	0	0	32 230	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	48 107	14 823	0	33 284	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	80 213	3 517	0	76 696	0
Lämnade bidrag	-160 550	-18 340	0	-142 210	0
Saldo	0	0	0	0	0
Årets kapitalförändring	16 500	35 468	2 267	-15 273	-5 962



UMEÅ UNIVERSITET

Fördelning på verksamhetsgren per 2025-08-31

RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

2025-01-01 -- 2025-08-31

	(tkr)	Utbildning grundnivå/avancerad nivå		Forskning/utb. på forskarnivå	
	TOTAL	Utbildning grund- /avancerad nivå	Uppdrags- utbildning	Forskning/utb på forskarnivå	Uppdrags- forskning
Verksamhetens intäkter					
Intäkter av anslag	2 279 359	1 260 717	0	1 018 642	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	457 781	120 611	148 356	135 985	52 829
Intäkter av bidrag	859 336	27 060	0	832 276	0
Finansiella intäkter	28 494	13 946	0	14 536	12
Summa	3 624 970	1 422 334	148 356	2 001 439	52 841
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för personal	2 361 982	946 450	34 933	1 341 139	39 460
Kostnader för lokaler	402 050	182 906	39 754	176 532	2 858
Övriga driftkostnader	754 994	229 494	73 781	427 752	23 967
Finansiella kostnader	10 861	5 306	0	5 524	31
Avskrivningar och nedskrivningar	168 746	56 685	2 383	109 198	480
Summa	3 698 633	1 420 841	150 851	2 060 145	66 796
Verksamhetsutfall	-73 663	1 493	-2 495	-58 706	-13 955
Transfereringar					
Medel fr statens budget f finans av bidr	24 193	0	0	24 193	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	65 488	15 564	0	49 924	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	48 052	3 166	0	44 886	0
Lämnade bidrag	-137 733	-18 730	0	-119 003	0
Saldo	0	0	0	0	0
Årets kapitalförändring	-73 663	1 493	-2 495	-58 706	-13 955



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsvarande

Humanistisk fakultet			Utfall 2025-08	Utfall 2026-08	Förändring tkr
Intäkter	310 Anslag		254 039	255 191	1 152
	320 Bidrag		25 790	31 146	5 356
	330 Uppdrag		2 250	3 875	1 625
	335 Periodiserade externa medel		9 605	6 202	-3 403
	340 Försäljningsintäkt		24 024	23 393	-631
	380 Finansiella intäkter		17	14	-3
	390 Fördelade gemensamma intäkt		15 195	15 778	583
Summa intäkter			330 919	335 599	4 680
Kostnader	410 Lönekostnader		-209 038	-212 338	-3 300
	490 Övriga personalkostnader		2 181	2 154	-26
	510 Lokalkostnader		-44 813	-46 308	-1 496
	520 Driftskostnader		-32 881	-29 236	3 645
	547 Universitetsgem kostnader		-42 275	-43 461	-1 186
	590 Finansiella kostnader		-22	-10	13
	690 Avskrivningar		-3 474	-3 124	350
	730 Medel för transfereringar		2 940	837	-2 103
	770 Transfereringar		-2 940	-837	2 103
Summa kostnader			-330 322	-332 322	-2 001
Humanistisk fakultet			597	3 277	2 680

Samhällsvetenskaplig fakultet			Utfall 2025-08	Utfall 2026-08	Förändring tkr
Intäkter	310 Anslag		531 044	536 097	5 053
	320 Bidrag		98 430	107 862	9 432
	330 Uppdrag		164 400	161 481	-2 919
	335 Periodiserade externa medel		26 514	30 053	3 539
	340 Försäljningsintäkt		40 812	46 000	5 189
	380 Finansiella intäkter		8	45	37
	390 Fördelade gemensamma intäkt		149	151	3
Summa intäkter			861 355	881 689	20 334
Kostnader	410 Lönekostnader		-520 352	-530 371	-10 019
	490 Övriga personalkostnader		4 737	5 597	860
	510 Lokalkostnader		-113 322	-112 499	824
	520 Driftskostnader		-110 045	-114 355	-4 310
	547 Universitetsgem kostnader		-110 814	-112 499	-1 685
	590 Finansiella kostnader		-73	-57	16
	690 Avskrivningar		-6 999	-5 552	1 447
	730 Medel för transfereringar		27 654	19 806	-7 848
	770 Transfereringar		-27 654	-19 806	7 848
Summa kostnader			-856 868	-869 735	-12 867
Samhällsvetenskaplig fakultet			4 487	11 954	7 467



UMEÅ UNIVERSITET

Medicinsk fakultet			Utfall 2025-08	Utfall 2026-08	Förändring tkr
Intäkter	310 Anslag		893 390	906 587	13 197
	315 Medfinansiering		149	0	-149
	320 Bidrag		317 757	343 940	26 183
	330 Uppdrag		19 180	28 068	8 889
	335 Periodiserade externa medel		17 729	8 206	-9 522
	340 Försäljningsintäkt		100 376	106 832	6 456
	380 Finansiella intäkter		380	225	-155
Summa intäkter			1 348 960	1 393 858	44 897
Kostnader	410 Lönekostnader		-638 866	-629 960	8 906
	490 Övriga personalkostnader		3 940	3 547	-393
	510 Lokalkostnader		-58 002	-57 541	461
	520 Driftskostnader		-499 275	-530 260	-30 985
	547 Universitetsgem kostnader		-140 528	-139 165	1 363
	549 Institutionsgem kostnader		0	-173	-173
	590 Finansiella kostnader		-95	-261	-166
	690 Avskrivningar		-24 012	-22 347	1 665
	730 Medel för transfereringar		13 510	19 646	6 137
	770 Transfereringar		-13 510	-19 646	-6 137
Summa kostnader			-1 356 838	-1 376 161	-19 323
Medicinsk fakultet			-7 878	17 697	25 575

Teknisk naturvetenskaplig fakultet			Utfall 2025-08	Utfall 2026-08	Förändring tkr
Intäkter	310 Anslag		569 134	562 122	-7 012
	315 Medfinansiering		-1 039	-260	780
	320 Bidrag		276 935	315 528	38 592
	330 Uppdrag		15 181	15 215	34
	335 Periodiserade externa medel		24 414	19 595	-4 820
	340 Försäljningsintäkt		78 839	84 193	5 354
	380 Finansiella intäkter		232	53	-180
Summa intäkter			963 695	996 445	32 750
Kostnader	410 Lönekostnader		-547 417	-563 325	-15 909
	490 Övriga personalkostnader		2 890	2 551	-339
	510 Lokalkostnader		-127 588	-129 984	-2 396
	520 Driftskostnader		-170 201	-167 668	2 533
	547 Universitetsgem kostnader		-110 809	-113 026	-2 216
	549 Institutionsgem kostnader		890	1 234	344
	590 Finansiella kostnader		-84	-139	-56
	690 Avskrivningar		-47 284	-48 133	-849
	730 Medel för transfereringar		37 767	45 077	7 310
	770 Transfereringar		-37 767	-45 077	-7 310
Summa kostnader			-999 602	-1 018 490	-18 888
Teknisk naturvetenskaplig fakultet			-35 907	-22 045	13 862



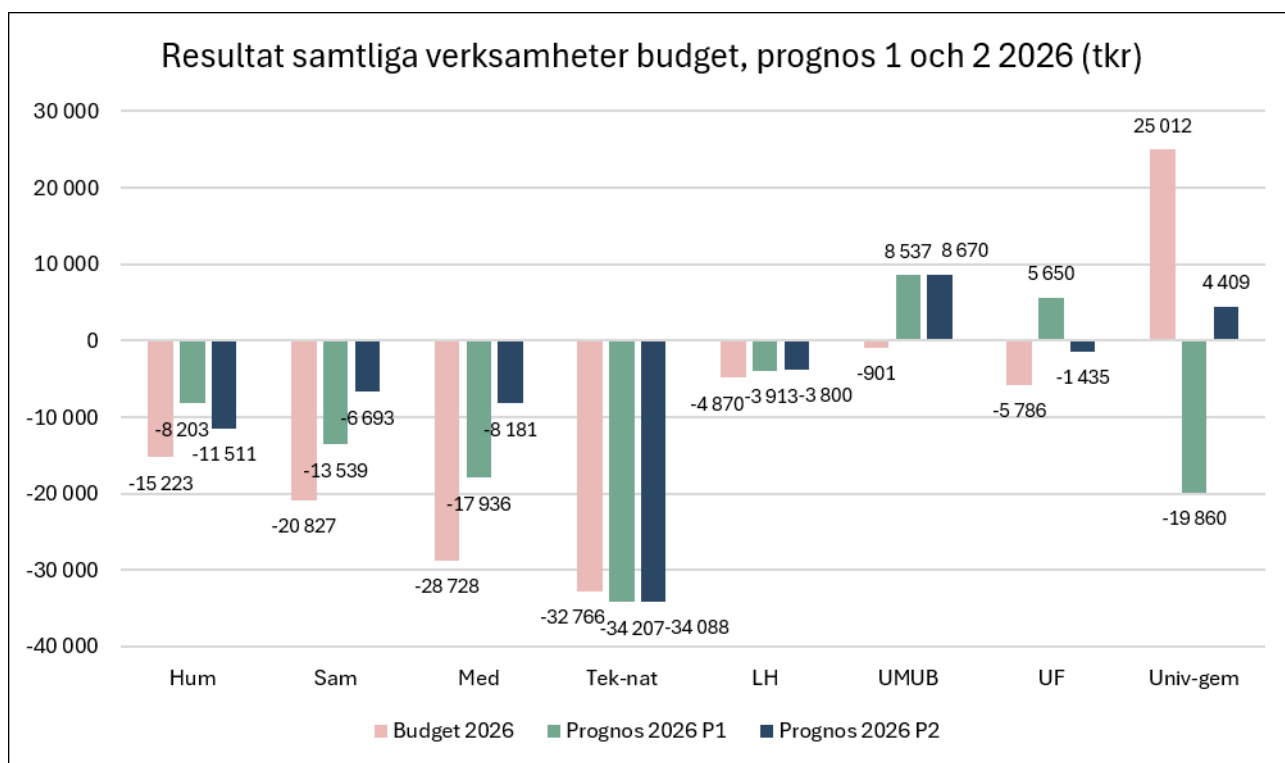
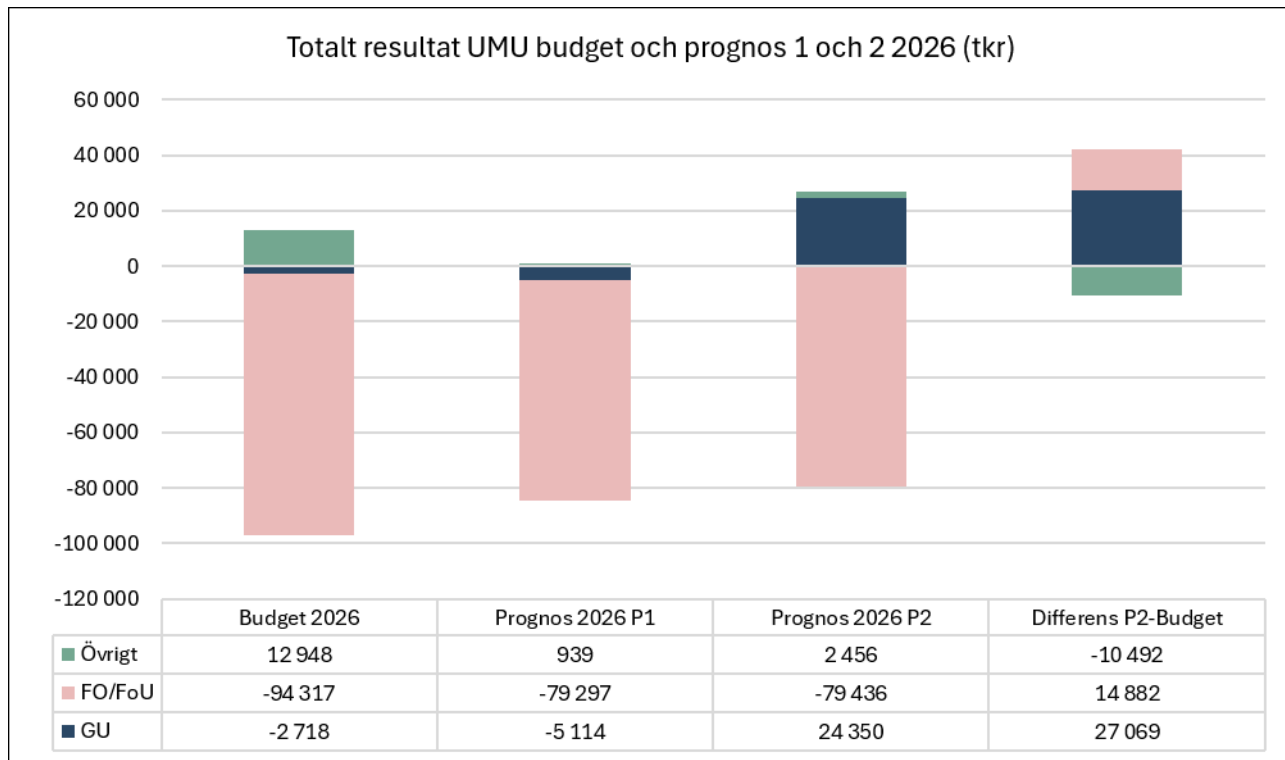
UMEÅ UNIVERSITET

Lärarhögskolan			Utfall 2025-08	Utfall 2026-08	Förändring tkr
Intäkter	310 Anslag		23 899	14 160	-9 739
	320 Bidrag		30 418	23 242	-7 176
	330 Uppdrag		2 254	2 702	448
	335 Periodiserade externa medel		-6 512	-2 762	3 750
	340 Försäljningsintäkt		1 702	-776	-2 478
	390 Fördelade gemensamma intäkt		11 122	11 230	108
Summa intäkter			62 884	47 797	-15 087
Kostnader	410 Lönekostnader		-16 714	-17 311	-597
	490 Övriga personalkostnader		85	70	-15
	510 Lokalkostnader		-1 275	-1 203	71
	520 Driftskostnader		-29 216	-30 874	-1 658
	547 Universitetsgem kostnader		-3 463	-3 437	27
	590 Finansiella kostnader		-4	0	4
	690 Avskrivningar		-16	-8	8
	730 Medel för transfereringar		8 178	7 253	-925
	770 Transfereringar		-8 178	-7 253	925
Summa kostnader			-50 603	-52 764	-2 160
Lärarhögskolan			12 280	-4 967	-17 247

Universitetet gemensamt			Utfall 2025-08	Utfall 2026-08	Förändring tkr
Intäkter	310 Anslag		7 853	41 905	34 052
	315 Medfinansiering		890	260	-631
	320 Bidrag		31 271	28 609	-2 662
	330 Uppdrag		22 150	25 838	3 688
	335 Periodiserade externa medel		-41 075	-55 866	-14 791
	340 Försäljningsintäkt		885 977	908 087	22 109
	380 Finansiella intäkter		27 857	19 337	-8 520
	390 Fördelade gemensamma intäkt		-26 465	-27 159	-694
Summa intäkter			908 458	941 010	32 552
Kostnader	410 Lönekostnader		-319 541	-304 657	14 884
	490 Övriga personalkostnader		-116 239	-118 993	-2 753
	510 Lokalkostnader		-498 131	-496 770	1 361
	520 Driftskostnader		-331 246	-319 933	11 313
	547 Universitetsgem kostnader		407 890	411 588	3 697
	549 Institutionsgem kostnader		-890	-1 061	-171
	590 Finansiella kostnader		-10 583	-8 123	2 460
	690 Avskrivningar		-86 961	-92 476	-5 516
	730 Medel för transfereringar		47 685	67 930	20 245
	770 Transfereringar		-47 685	-67 930	-20 245
Summa kostnader			-955 701	-930 424	25 277
Universitetet gemensamt			-47 243	10 586	57 828
			-73 663	16 500	90 163

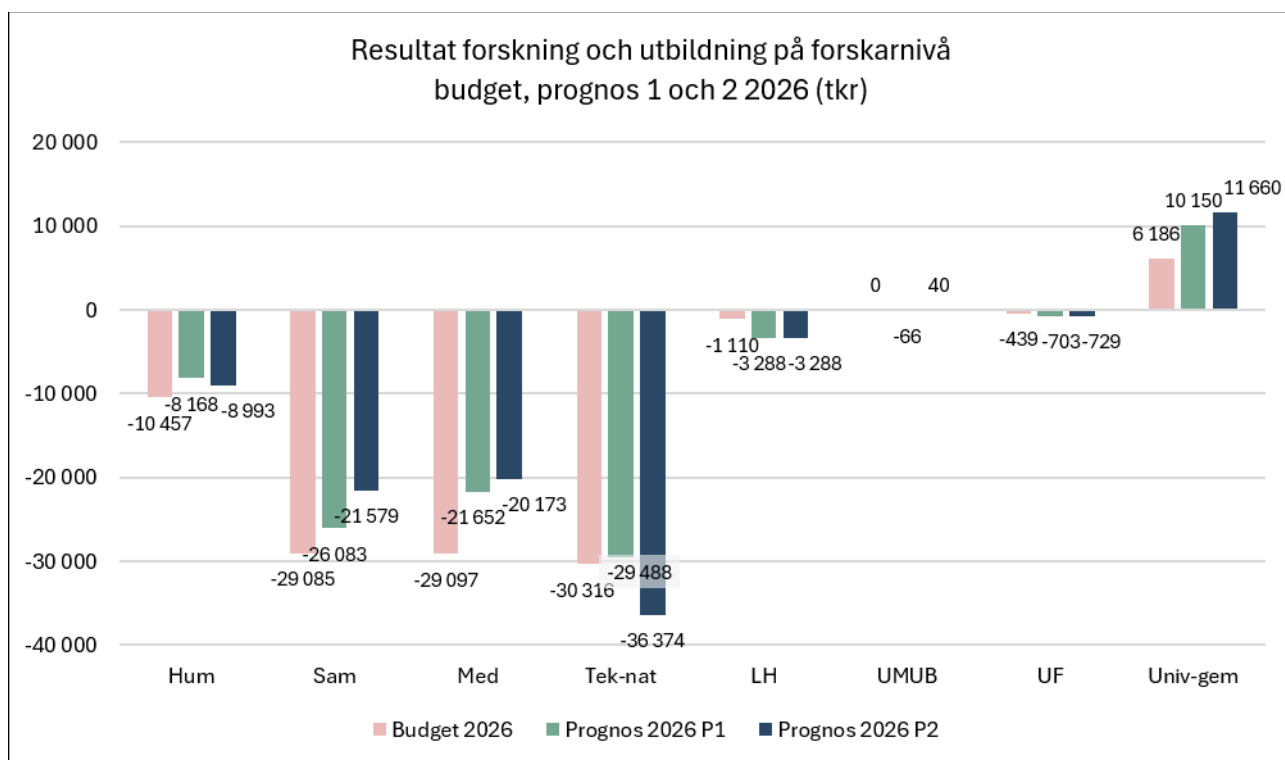
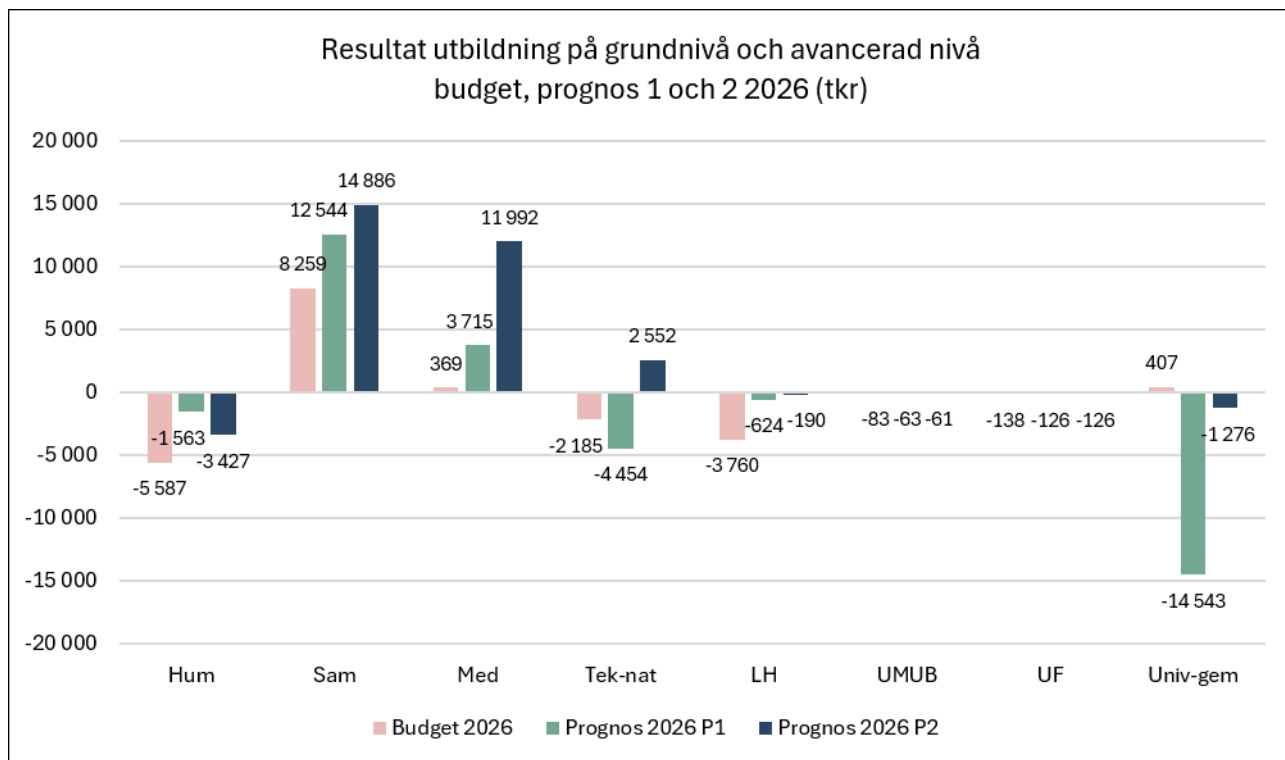
UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 4 – Budget, prognos 1 och 2 per fakultet/motsvarande





UMEÅ UNIVERSITET





UMEÅ UNIVERSITET

