



UMEÅ UNIVERSITET

INSTRUKTION FÖR BUDGET ÅR 2026

Typ av dokument:	Instruktion
Datum:	2024-12-20
Dnr:	FS 1.3.2-2214-24
Beslutad av:	Rektor
Giltighetstid:	2025-01-01–2025-12-31
Område:	Styrning, ekonomi, planering och resurstilldelning
Ansvarig förvaltningsenhet:	Planeringsenheten
Ersätter dokument:	Anvisningar för budget år 2025 inkl. ekonomisk plan 2026–2027/ (FS 1.3.2-2497-23) Universitetsstyrelsen 2024-02-20



UMEÅ UNIVERSITET

Beskrivning

Dokumentet avser instruktioner för det årliga budgetarbetet och innehåller information om kända universitetsövergripande förutsättningar och inriktningar inför år 2026. Dokumentet beskriver även vilket underlag till budget 2026 som ska inlämnas av universitetsgemensamma funktioner.

Bakgrund

Universitetsstyrelsen fastställer budget för 2026 i juni 2025, vilket är innan regeringen presenterar budgetpropositionen för 2026. Det finns därför ett antal osäkerhetsfaktorer i upprättandet av budget för år 2026 inklusive ekonomisk plan för perioden 2027–2028. Det övergripande syftet med Instruktion för budget 2026 är att ge verksamheten relevant och kortfattad information tidigt i den årliga budgetprocessen utifrån vad som hittills är känt avseende universitetsövergripande budgetförutsättningar.

Instruktionerna riktar sig i huvudsak till fakulteterna, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen, samt ersätter instruktionerna Inför budget år 2025 inklusive ekonomisk plan 2026–2027 (FS 1.3.2-2497-23) som universitetsstyrelsen fastställde den 20 februari 2024.

Inriktning inför budget 2026

Umeå universitet ska i så hög grad som möjligt årligen nyttja tillgängliga resurser till att bedriva utbildning och forskning av hög kvalitet. I syfte att nå denna målsättning har universitetet de senaste åren vidtagit många åtgärder som har lett till planerade underskott. Umeå universitet har därmed lyckats minska nivån på myndighetskapital till 817 miljoner kronor per 2023-12-31 och universitetsstyrelsens mål om att nyttja alla resurser bedöms vara uppfyllt.

Inför år 2025 och framåt är det angeläget för hela Umeå universitet att minska skillnaderna mellan kostnader och intäkter. Det gäller all verksamhet och alla organisatoriska nivåer, oavsett den egna omfattningen av myndighetskapital. Det är en utmaning att på relativt kort sikt minska differenserna mellan kostnader och intäkter. Rektor beslutade därför i september 2024 att fastställa riktmärken för fakulteternas, Lärarhögskolans, Universitetsbibliotekets och Universitetsförvaltningens möjligheter att nyttja myndighetskapital år 2025 (FS 1.3.2-1053-24).

Mot denna bakgrund är inriktningen inför budgetarbetet 2026 att fortsätta nyttja årliga befintliga resurser till att bedriva utbildning och forskning av hög kvalitet, samt att anpassa budgeten till rådande ekonomisk situation vid den enskilda fakulteten/motsvarande eller institutionen/motsvarande i syfte att minska differenserna mellan kostnader och intäkter.

Vid universitetsstyrelsens sammanträde i februari 2025 kommer förslag till hantering av målnivåer för myndighetskapital för år 2026 och framåt att diskuteras. Slutlig hantering kommer att fastställas i samband med universitetsstyrelsens möte i juni 2025.



UMEÅ UNIVERSITET

Universitetsövergripande budgetförutsättningar inför budget 2026

Nedan följer de universitetsövergripande förutsättningar och inriktningar som hittills är kända. Slutliga nivåer kommer att fastställas i den budget som fastställs av universitetsstyrelsen i juni 2025. Procentsats för universitetsgemensamma kostnader för år 2026 fastställs i rektors detaljbeslut i budget i juni 2025. I syfte att ge ökad stabilitet och förutsägbarhet är målsättningen att den årliga variationen av procentsatserna maximalt ska uppgå till 0,5 procentenheter mellan två år.

Pris- och löneomräkning

Den preliminära pris- och löneomräkningen för 2026 beräknades i senaste budgetpropositionen till 1,94 procent och för 2027 till 1,59 procent. Nivån för 2026 förväntas presenteras i den ekonomiska vårpropositionen som regeringen lämnar senast den 15 april 2025. Den slutliga pris- och löneomräkningen för år 2026 föreslås i budgetpropositionen som presenteras i september 2025, då även preliminär nivå för år 2027 anges.

Lönerevision

Umeå universitets lokala löneavtal, tecknade med Saco-S, OFR/S och Seko löper ut 2025-09-30. År 2025 inleds en ny avtalsrörelse i Sverige där centrala och lokala parter ska förhandla om nya löneavtal, därav finns inte någon nivå för löneökningar 2026 i dagsläget.

Lönekostnadspåslag

Inför 2026 är målet att försöka minska det ackumulerade underskott som de senaste åren har uppstått på grund av ökade avgifter från Statens Pensionsverk. Inriktningen är därför att höja lönekostnadspåslaget (LKP) med 0,5–0,8 procentenheter år 2026 för alla åldersgrupper. En förutsättning för detta är att utfallet för 2024 inte blir avsevärt avvikande från senaste prognosen och att det inte uppkommer andra uppgifter som indikerar en annan inriktning inför 2026. När utfallet för 2024 finns klart kommer även en undersökning av övriga lärosätens nivå på LKP för 2025 att genomföras. Inför 2027 kan nivån komma att behöva höjas ytterligare i syfte att fortsätta minska befintligt underskott per 2025-12-31.

Internhyra

Inför 2026 är bedömningen att internhyran behöver höjas. I budget för år 2025 anges att nivån behöver öka med 182 kronor år 2026 (+4,4 procent) respektive 232 kronor år 2027 (+5,4 procent). Flera faktorer påverkar den slutliga nivån som kommer att fastställas av universitetsstyrelsen i juni och angivna procentsatser för internhyresnivån kan därför behöva justeras inför 2026 respektive 2027. Till exempel påverkar nivån på konsumentprisindex (KPI) då kostnaden för universitetets hyresavtal påverkas till cirka 80 procent utifrån KPI. Även omfattningen av kommande investeringskostnader, utvecklingen av debiterbar yta, eventuella omförhandlade hyresavtal, med mera är påverkande faktorer som i dagsläget är osäkra.



UMEÅ UNIVERSITET

Lokalvård

Bedömningen av priset för lokalvård år 2026 är osäker men mot bakgrund av den prismodell som tillämpas för lokalvård kommer nivån sannolikt att höjas.

Underlag från universitetsgemensamma funktioner

I budgetprocessen ingår bland annat att dimensionera universitetsgemensamma funktioner och dess kostnader samt prioritera bland verksamhetens behov av ökad finansiering till nya satsningar, uppdrag eller liknande. Inför 2026 är det angeläget att reducera differensen mellan kostnader och intäkter. Utifrån det bör belopp för nedprioriteringar respektive effektiviseringar helst vara lika stora eller högre än behov av ytterligare medel.

Följande underlag skickas in **senast den 11 mars 2025 av Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen, Övrigt universitetsgemensamt och Internrevisionen**. Rapporteringen ska svara på punkterna nedan och ske i valfri form till planering@umu.se.

Till ansvariga för universitetsgemensamma funktioner (Universitetsförvaltning, Universitetsbibliotek, Övrigt universitetsgemensamt) uppdras att:

- Redovisa områden/verksamheter som kan effektiviseras.
- Redovisa områden/verksamheter som kan prioriteras lägre och därmed möjliggöra att tillgängliga medel omfördelas.
- Redovisa eventuella behov av ytterligare medel för utveckling av sin verksamhet samt prioritera dessa utifrån följande tre nivåer: *Högsta prioritet*, *Prioritet angelägen* respektive *Prioritet kan vänta*.
Samtliga behov ska beskrivas utifrån orsak till behov, konsekvensanalys över vad som inträffar ifall behov inte tillgodoses, möjliga alternativa finansieringsformer eller alternativ omfattning av satsningen, samt effektiviseringsvinster/nyttan genom att behov tillgodoses. Ange också om behoven är av permanent eller tillfällig karaktär.

Till Fastighetschef uppdras att:

- Redovisa förslag till budget på totalnivå för universitetsgemensamma investeringar år 2026, efter samråd med fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Universitetsbibliotek.
- Redovisa förslag till hyresbudget för år 2026 samt hyreskalkyl för 2027–2028.
- Redovisa preliminärt budgetförslag för projekt 700320005 avseende arbetsmiljö år 2026.



UMEÅ UNIVERSITET

Till enhetschef för Universitetsservice uppdras att:

- Utifrån beslutad modell för beräkning av lokalvårdspris föreslå beräknat lokalvårdspris för år 2026, samt kommentera i en analys vilka eventuella konsekvenser föreslaget pris skulle innebära.

Till enhetschef för Ekonomienheten uppdras att:

- Sammanställa och inkomma med underlag för beräkning av nivå för lönekostnadspåslag (LKP) för år 2026, samt kommentera i en analys vilka eventuella konsekvenser föreslagen nivå skulle innebära.

Till Internrevisionschef uppdras att:

- Inkomma med underlag avseende utfall år 2024, myndighetskapital per 2024-12-31, prognos för år 2025–2026 inkl. kommentarer, d.v.s. som underlag inför samråd om budgetram för Internrevisionen år 2026.

Till Personalchef uppdras att:

- Inkomma med underlag avseende utfall år 2024, myndighetskapital per 2024-12-31, samt prognos för år 2025 för respektive projekt avseende personalsociala kostnader (orgnr 7003).
- Redovisa förslag på ev. om disponering av medel eller andra förändringar inför 2026 för respektive projekt avseende personalsociala kostnader.

Till enhetschef för ITS uppdras att:

- Inkomma med underlag avseende aktuella licenser samt övriga externa tjänsteköp för år 2025 och kostnaden för dessa, samt om möjligt prognos för förändring och kostnadsutveckling inför år 2026–2027 respektive kostnadsfördelning 2022–2024.
- Inkomma med underlag avseende vilka IT-stödsystem som är finansierade via ITS timpris. I underlaget ska kostnaden för dessa stödsystem framgå för perioden 2022–2024 inklusive bedömning av hur stor andel av dessa IT-stödsystem som avser anslagsfinansierade IT-system respektive avser IT-system som finansieras via försäljning externt och internt. Personalkostnader ska inte inkluderas i underlaget. Om möjligt ska även prognos över eventuell förändring och kostnadsutveckling inför år 2025–2026 ingå i underlaget.