



UMEÅ UNIVERSITET

TERTIALRAPPORT UMEÅ UNIVERSITET

Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2025

Typ av dokument:	Uppföljning
Datum:	2025-10-10
Dnr:	FS 1.3.2-1818-25
Beslutad av:	Rektor
Giltighetstid:	2025-01-01–2025-12-31
Område:	Ekonomi
Ansvarig förvaltningsenhet:	Ekonomienheten och Planeringsenheten
Ersätter dokument:	Tertialrapport Ekonomisk uppföljning januari–april 2025 (FS 1.6.2-1129-25)



UMEÅ UNIVERSITET

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2025	4
2.1.	Resultat	4
2.2.	Intäkter	5
2.3.	Kostnader.....	7
3.	Prognos år 2025	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 2025-08-31.....	14
	Fördelning på verksamhetsgren per 2024-08-31	15
	Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsvarande	16
	Bilaga 4 – Budget, prognos 1 och 2 per fakultet/motsvarande	19



UMEÅ UNIVERSITET

1. Sammanfattning

Akkumulerat till och med andra tertialet 2025 redovisar Umeå universitet ett ekonomiskt underskott på 74 miljoner kronor, vilket är 118 miljoner kronor lägre än vad som har budgeterats för perioden. Underskottet ligger i huvudsak inom forskning och forskarutbildning (-73 mnkr).

Jämfört med ackumulerat ekonomiskt resultat för motsvarande period föregående år är resultatet januari-augusti 2025 cirka 49 miljoner kronor lägre. Trots att intäkterna har ökat något, har kostnaderna ökat i snabbare takt, vilket förklarar det försämrade resultatet. Resultatavvikelsen jämfört med budgeterat resultat var för perioden januari-augusti 2024 positiv (38 mnkr) och avsevärd mindre jämfört med vad den är i år för samma period.

Intäkterna uppgick till totalt 3 625 miljoner kronor, vilket är en ökning med 1,7 procent jämfört med samma period 2024. Det är en låg ökningstakt jämfört med tidigare år. Anslagsintäkterna ökade med 3,0 procent, denna ökning understeg den statliga indexregleringen eftersom universitetets anslag inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå reduceras 2025. Avgiftsintäkterna minskade med 0,8 procent, vilket till stor del beror på minskad försäljning av IT-tjänster till Universitets- och högskolerådet. Bidragsintäkterna ökade med 3,2 procent, där Wallenbergstiftelserna och Vetenskapsrådet stod för över 30 procent av de använda bidragen.

Kostnaderna uppgick till totalt 3 699 miljoner kronor, vilket är en ökning med 3,1 procent jämfört med samma period 2024. Kostnadsutvecklingen är lägre detta tertial jämfört med tidigare år. Personalkostnaderna ökade med 3,7 procent till följd av lönerevisioner och ökade pensionskostnader. För första gången på länge har antalet årsarbetare minskat. Lokalkostnaderna steg med 8,8 procent, främst på grund av generellt högre lokalhyror och ökade hyreskostnader för Aurora och utbildningslokaler för polisutbildningen. Driftkostnaderna är något lägre (-0,8 procent), bland annat eftersom kostnaderna för IT-relaterade tjänster minskade.

För år 2025 prognostiseras det ekonomiska resultatet bli ett underskott motsvarande 207 miljoner kronor, vilket är 52 miljoner kronor högre än vad som prognosticerades efter första tertialet (-259 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 2025

2.1. Resultat

Ekonomiskt resultat	T2 2021	T2 2022	T2 2023	T2 2024	T2 2025
Intäkter	3 132	3 286	3 411	3 563	3 625
Kostnader	2 971	3 152	3 382	3 588	3 699
Resultat	161	134	29	-25	-74

Tabell 1: Resultat ackumulerat tertial 2 2021–2025 (miljoner kronor).

Det ekonomiska resultatet för perioden 2025-01-01–2025-08-31 är ett underskott med 74 miljoner kronor, att jämföra med år 2024 som hade ett underskott med 25 miljoner kronor.

Underskottet ligger till övervägande del inom verksamhetsgrenen forskning och utbildning på forskarnivå (-73 mnkr) varav uppdragsforskning står för ett underskott med 14 miljoner kronor. Utbildning på grundnivå och avancerad nivå har ett underskott på 1 miljon kronor varav uppdragsutbildning står för ett underskott med 2 miljoner kronor.

Om semesterlöneskuldens inverkan på resultatet skulle räknas bort från utfallet skulle kostnaderna vara 103 miljoner kronor högre (2024: 99 mnkr) och universitetets ekonomiska resultat motsvarande belopp lägre. Vid årsskiftet beräknas påverkan på resultatet vara liten.

I redovisningen saknas intäkter inom uppdragsverksamheter med 8,9 miljoner kronor. Det medför att resultatet per andra tertialen skulle varit högre, ett underskott med 65 miljoner kronor i stället för 74 miljoner kronor.

Inom uppdragsutbildning är det 1,7 miljoner kronor som hör till perioden augusti men som i stället redovisas på september. Det avser ersättning från Polismyndigheten för hyrda utbildningslokaler. Inom uppdragsforskning är det 7,2 miljoner kronor som kommer faktureras Havs- och vattenmyndigheten för utfört arbete under 2025. Faktureringen var fördröjd och det upptäcktes för sent för att kunna korrigeras till rätt månad i redovisningen.

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 2025 jämfört med utfall för samma period. Resultatavvikelsen är -118 miljoner kronor. Budget för hela 2025 är -187 miljoner kronor (2024: -339 mnkr).

	Budget helår 2025	Periodiserad budget tertiäl 2 2025	Utfall tertiäl 2 2025	Differens utfall periodiserad budget
Resultat UMU totalt	-187	45	-74	-118

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



UMEÅ UNIVERSITET

I september 2024 fastställde rektor riktmärken för nyttjande av myndighetskapital inför 2025 (dnr 1.3.2-1053-24). Tabell 3 visar fastställt riktmärke för respektive fakultet, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen och för Universitetsgemensam nivå jämfört med ekonomiskt utfall för perioden januari–augusti 2025.

Fakultet/motsvarande	Riktmärke 2025	Utfall tertial 2 2025	Differens utfall - riktmärke
Humanistisk fakultet	-7 537	597	8 134
Samhällsvetenskaplig fakultet	-13 354	4 487	17 841
Medicinsk fakultet	-18 804	-7 878	10 927
Teknisk-naturvetenskaplig fakultet	-17 376	-35 907	-18 531
Lärarhögskolan	-2 865	12 280	15 145
Universitetsbiblioteket	-1 160	8 411	9 571
Universitetsförvaltningen	-5 904	-7 244	-1 340
Universitetet gemensamt	0	-48 409	-48 409
Summa	-67 000	-73 663	-6 663

Tabell 3: Riktmärke för nyttjande av myndighetskapital 2025 jämfört med utfall för tertial 2 2025 (miljoner kronor).

2.2. Intäkter

Intäkter	T2 2021	T2 2022	T2 2023	T2 2024	T2 2025
Intäkter av anslag	2 089	2 118	2 142	2 214	2 279
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	395	411	446	461	458
Intäkter av bidrag	648	756	773	832	859
Finansiella intäkter	0	1	50	56	29
Summa intäkter	3 132	3 286	3 411	3 563	3 625

Tabell 3: Utfall intäkter ackumulerat tertial 2 2021–2025 (miljoner kronor).

Totalt har intäkterna ökat med 62 miljoner kronor (+1,7 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Intäkterna var totalt 3 625 miljoner kronor, vilket är en ökning med 16 procent jämfört med motsvarande period år 2021.

Intäkter av anslag har ökat med 66 miljoner kronor (+3 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Förändringen beror dels på ökade erhållna anslag (+64 mnkr eller +2,9 procent), dels på att vidareförmedling av anslag till andra myndigheter har minskat med 1,8 miljoner (-6,8 procent).

Ökningen av anslagsintäkter är lägre än den statliga indexregleringen (+3,43 procent) och beror främst på att universitetets anslag inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå reduceras 2025. I anslagsintäkterna ingår regeringens beslutade anslagsökningar inom forskning och utbildning på forskarnivå 2025 utifrån vårändringsbudgeten (+5,8 mnkr).



UMEÅ UNIVERSITET

Intäkter av avgifter och andra ersättningar uppgår till 458 miljoner kronor vilket är nära 4 miljoner kronor lägre (-0,8 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Tre enheter står för drygt hälften av universitetets samlade avgiftsintäkter. Det är Enheten för polisiärt arbete som står för 99 miljoner kronor, följt av Ladokkonsortiet (73 mnkr) och Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS) (63 mnkr). ITS externa fakturering har minskat med nära 13 miljoner kronor vilket hör samman med minskade nationella uppdrag. Universitetets avgiftsintäkter från Universitets- och högskolerådet (UHR) är till följd av det 12 miljoner kronor lägre (-16 procent) jämfört med föregående år.

Intäkter för *uppdagsutbildning* uppgår till 148 miljoner kronor vilket är en ökning med 13 miljoner kronor (+9 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Polismyndigheten står för 66 procent av de totala intäkterna inom uppdagsutbildning och för 7 miljoner kronor av totala ökningen. I redovisningen saknas intäkter inom uppdagsutbildning för 1,7 miljoner kronor som hör till perioden augusti men som i stället redovisas på september. Det avser ersättning från Polismyndigheten för hyrda utbildningslokaler. Det påverkar det sammanlagda resultatet för uppdagsutbildning med motsvarande belopp.

Uppdragsforskning står för 53 miljoner kronor av avgiftsintäkterna, vilket är en minskning med 3 miljoner kronor (-6 procent) jämfört med föregående år. Det förklaras främst av att det saknas 7,2 miljoner kronor i bokförda intäkter kopplat till uppdrag som universitetet utfört åt Havs- och vattenmyndigheten. Faktureringen blev fördröjd och det upptäcktes för sent för att kunna korrigeras till rätt månad i redovisningen.

Uthyrning av lokaler, både lokaler som hyrts för egen verksamhet samt bostäder för uthyrning till gästforskare och utbytesstudenter, står för 59 miljoner kronor av universitetets avgiftsintäkter. Det är en ökning med knappt 1 miljoner kronor (+2 procent) jämfört med 2024. Intäkter av *studieavgifter* uppgår till 14 miljoner kronor, vilket är en ökning med 2 miljoner (+17 procent) jämfört med samma period i fjol.

Intäkter av bidrag har ökat med 27 miljoner kronor (+3,2 procent) jämfört med motsvarande period år 2024. Intäkterna avser enbart de bidrag som har använts under perioden. De två största bidragsgivarna sett till använda bidrag är Vetenskapsrådet och Wallenbergstiftelserna. Dessa två står för 261 miljoner av universitetets totalt 859 miljoner kronor, vilket motsvarar 30 procent av bidragsintäkterna.

Erhållna bidrag uppgår till 894 miljoner kronor sett till inbetalda bidrag under januari–augusti 2025, en ökning med 51 miljoner (+ 6,1 procent) jämfört med samma period i fjol. Av inbetalda bidrag har nära 114 miljoner vidareförmedlats till andra organisationer. De största bidragsgivarna sett till erhållna bidrag är Vetenskapsrådet (198 mnkr) och Wallenbergstiftelserna (95 mnkr). Andra stora bidragsgivare är Kammarkollegiet (53 mnkr), EU-program (inklusive via koordinator) (81 mnkr), FORTE (33 mnkr) och Cancerfonden (28 mnkr). Erhållna bidrag har hittills under 2025 varit lägre än användningen av bidragsmedel vilket medfört att summan av *förutbetalda och oförbrukade bidrag* är lägre jämfört med årsskiftet 2024.

Finansiella intäkter har halverats jämfört med samma period i fjol. Intäkterna har minskat med 27 miljoner, dels beroende på lägre räntenivåer dels på grund av lägre tillgodohavande på universitetets konto i Riksgäldskontoret. De finansiella intäkterna består främst av ränteintäkter men även av valutakursvinster.



UMEÅ UNIVERSITET

2.3. Kostnader

Kostnader	T2 2021	T2 2022	T2 2023	T2 2024	T2 2025
Kostnader för personal	1 947	2 024	2 122	2 279	2 362
Kostnader för lokaler	291	309	350	370	402
Övriga driftkostnader	596	675	746	761	755
Finansiella kostnader	0	1	14	18	11
Avskrivningar	137	143	149	160	169
Transfereringar erhållna medel	117	135	133	119	138
Transfereringar lämnade bidrag	-117	-135	-133	-119	-138
Summa kostnader	2 971	3 152	3 382	3 588	3 699

Tabell 4: *Utfall kostnader ackumulerat tertial 2 2021–2025 (miljoner kronor).*

Totalt har kostnaderna ökat med 111 miljoner kronor (+3,1 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Kostnaderna var totalt 3 699 miljoner kronor, vilket är en ökning med 25 procent jämfört med motsvarande period år 2021.

Kostnader för personal har ökat med 83 miljoner kronor (+3,7 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Ökningen beror på lönerevision (RALS) samt ökade kostnader för pensionsåtaganden.

Av universitetets personalkostnader kan, precis som föregående år, 42 procent hänföras till verksamhetsgren *Grundutbildning med stödfunktioner*. Inom denna verksamhetsgren har personalkostnaden ökat med 29 miljoner kronor (+3,1 procent).

Verksamhetsgren *Forskning och forskarutbildning med stödfunktioner* står för 58 procent av personalkostnaderna. Dessa har ökat med 54 miljoner kronor (+4,1 procent) jämfört med motsvarande period 2024.

Lönekostnader för tillsvidareanställda har ökat med 89 miljoner kronor (+5 procent) och för tidsbegränsat anställda med 6 miljoner kronor (+1 procent) jämfört med 2024. Kostnaden för arvoden är däremot 0,8 miljoner kronor lägre (-2 procent) jämfört med samma period i fjol.

Antalet årsarbetare per 2025-08-31 var enligt beslutsstödsystemet Fokus totalt 3 900 vilket är en minskning med 55 årsarbetare (-1,4 procent) jämfört med 2024-08-31. Det är första gången på länge som antalet årsarbetare vid en tertialuppföljning har minskat. Vid periodjämförelsen har enbart följande befattningskategorier ökat; forskare (+6 årsanställda, +15 procent), postdoktorer (+24 anställda, +13 procent) och forskarstuderande (+12 anställda, +2 procent). Övriga befattningsgrupper har minskat i antal. Bland de större befattningsgrupperna (över hundra årsanställda) ligger den största procentuella minskningen hos administrativ personal (-22 årsanställda, -3 procent).

I följande diagram visas utvecklingen av antalet årsarbetare fördelat per befattningskategori i augusti 2025 jämfört med motsvarande tidpunkt år 2023–2024.



UMEÅ UNIVERSITET

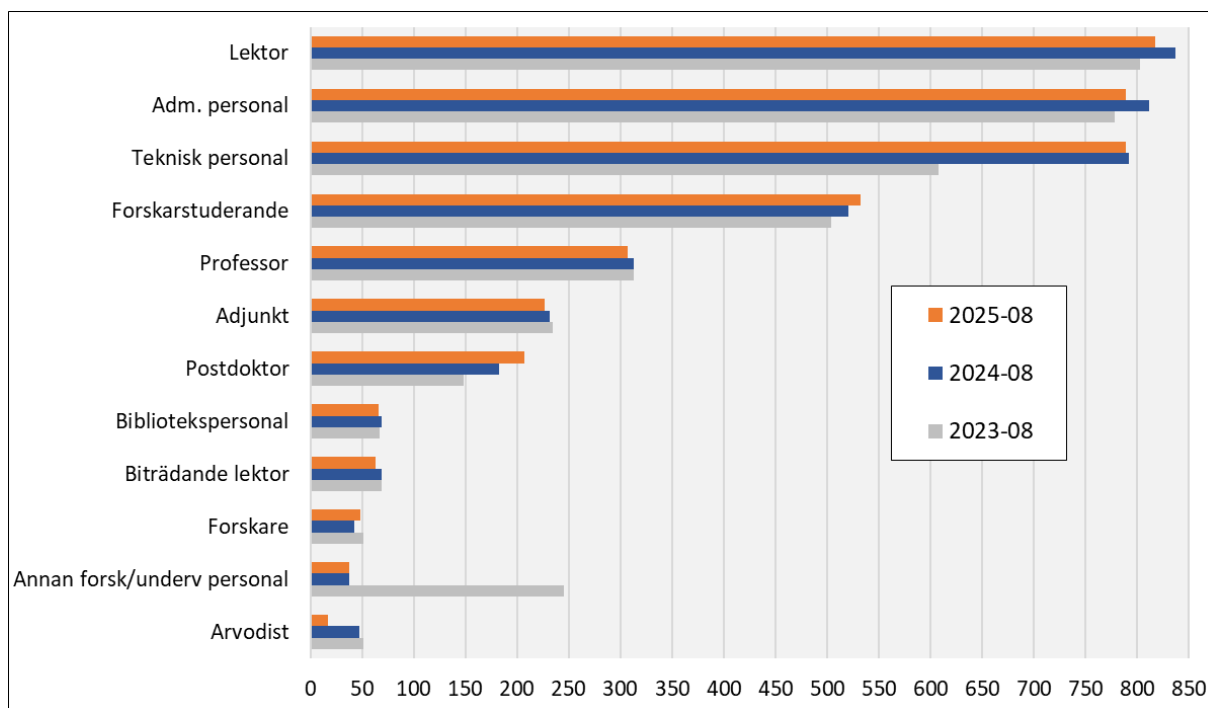


Diagram 2: Antal årsarbetare per 2025-08-31 jämfört med motsvarande period år 2023–2024 fördelat per befattningskategori.

Universitetets kostnader för pensionsåtaganden har fortsatt att stiga. Kostnaden har ökat från 388 miljoner till 417 miljoner kronor för perioden januari–augusti 2025 jämfört med samma period 2024. Det är en ökning med 29 miljoner kronor, drygt 7 procent.

Av den totala ökningen hänför sig 23 miljoner kronor till indexeringen av förmånsbestämda pensioner. Resterande 6 miljoner kronor avser högre kostnader för premiebestämda pensioner, vilket främst förklaras av att antalet anställda som omfattas av denna pensionsform har ökat (personer födda 1988 och senare).

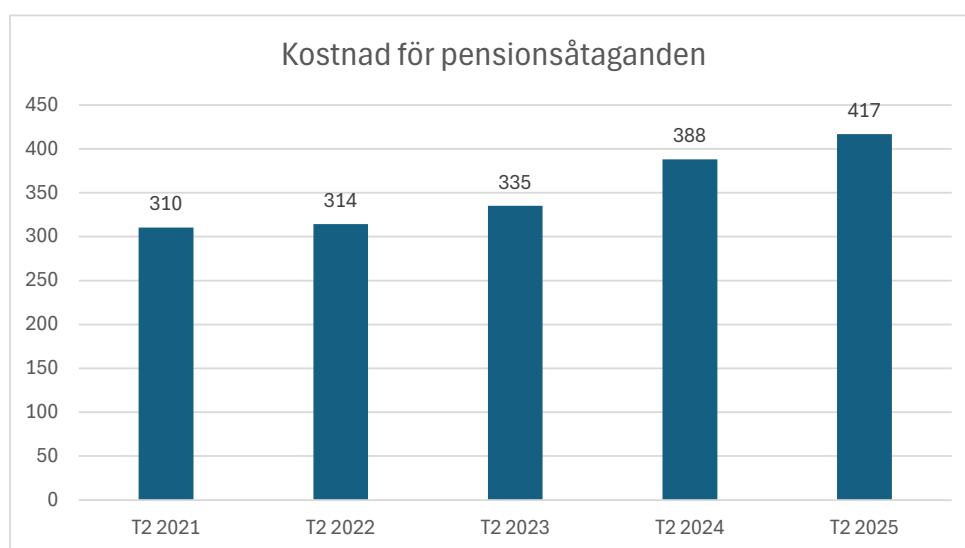


Diagram 3: Kostnad för pensionsåtaganden per augusti år 2021–2025 (miljoner kronor).



UMEÅ UNIVERSITET

Kostnaden för lokaler är 32 miljoner kronor högre (+8,8 procent). Hyreskostnader har ökat med 36 miljoner kronor (+10,4 procent). Övriga lokalkostnader, där kategorin el, fjärrvärme, fjärrkyla och vatten utgör merparten, är däremot 3,5 miljoner kronor lägre (-14,9 procent). Elpriset har sjunkit jämfört med motsvarande period föregående år vilket medför lägre kostnader.

Gällande hyreskostnader är en anledning till kostnadsökningen inhyrning av den nya byggnaden Aurora som från och med mars 2025 ökat hyreskostnader med 10,7 miljoner kronor jämfört med föregående år. Ytterligare en förklaring är att Enheten för polisiärt arbete har ökade kostnader för utbildningslokaler med nära 17 miljoner kronor. Sistnämnda kostnadsökning motsvaras dock av ökade intäkter från Polismyndigheten. Om denna förhyrning skulle undantas i jämförelsen med föregående år skulle kostnadsökningen för lokaler hamna på +4,2 procent i stället för +8,8 procent.

Därutöver ökar lokalhyrorna generellt beroende på att merparten av lokalhyrorna räknas upp med konsumentprisindex (KPI). Nya kontrakt och kontrakt som upphör eller omförhandlas påverkar också lokalhyrorna.

I lokalkostnaden ingår även kostnader för internationella student- och forskarbostäder med 32 miljoner kronor vilket är en ökning med 6 miljoner (+22 procent) jämfört med samma period i fjol. Kostnadsökningen förklaras av att universitetet under första och andra tertialen 2024 hade en hyresrabatt i samband med ny inhyrning av bostäder i Lasarettbacken. Det gör att kostnadsjämförelsen inte är helt rättvisande eftersom kostnader för de nya bostäderna belastade resultatet först under tredje tertialen 2024.

Antalet förhyrda bostäder har fortsatt minska och per sista augusti är antalet förhyrda bostäder, fördelat på 431 studentrum och 317 lägenheter, totalt 748 jämfört med 804 vid samma datum föregående år.

Övriga driftkostnader uppgår till 755 miljoner kronor vilket är 6 miljoner kronor lägre (-0,8 procent) jämfört med motsvarande period 2024.

Kostnader för IT-relaterade tjänster såsom systemkostnader och IT-konsultarvoden uppgår till 73 miljoner kronor vilket är 9 miljoner kronor lägre (-11 procent) jämfört med samma period i fjol. Det förklaras främst av att konsultkostnaderna minskat i de nationella uppdragen inom Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS).

Kostnaden för direktavskrivna datorer med kringutrustning är 5 miljoner kronor lägre (-23 procent). Lägre är även kostnaderna för studerandes praktikplatser (-7 mnkr eller -26 procent).

Kostnader för så kallade övriga varor såsom förbrukningsvaror till laboratorieverksamhet, kemikalier och livsmedel har minskat från 58 miljoner kronor till 56 miljoner kronor, en minskning med -3 procent.



UMEÅ UNIVERSITET

Ökat har däremot kostnaden för köpta tjänster såsom analyser och forskningsuppdrag (+9 mnkr eller +27 procent). Även kostnader för övriga köpta tjänster och konsultarvoden har ökat (+13 mnkr eller +3 procent). I denna kategori ingår ökade kostnader för ALF- och TUA-medel utbetalda till främst Region Västerbotten (+9 mnkr eller +3 procent) jämfört med i fjol. ALF- och TUA-medel finansieras i sin helhet av intäkter av statsanslag.

Finansiella kostnader uppgår till 11 miljoner kronor vilket är en minskning med 7 miljoner kronor. Den främsta orsaken är lägre räntenivåer, vilken påverkar kostnaden för universitetets lån i Riksgälden för finansiering av anläggningstillgångar. Förutom räntekostnader består kostnaderna även av valutakursförluster och bankavgifter.

Avskrivningar uppgår till 169 miljoner kronor vilket är 9 miljoner kronor mer jämfört med föregående år (+5 procent). Avskrivningskostnader för materiella anläggningstillgångar är 4 miljoner kronor högre (+4 procent), för immateriella tillgångar 4 miljoner kronor högre (+8 procent) och avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet 1 miljon kronor högre (+6 procent).

Transfereringar i form av lämnade bidrag är 19 miljoner kronor högre (+16 procent). Transfereringar innebär att universitetets intäkter minskar med motsvarande belopp, i och med att bidrag vidareförmedlas till partners och medsökande i främst forskningsprojekt.



UMEÅ UNIVERSITET

3. Prognos år 2025

3.1. Ekonomiskt resultat

En mekanistisk prognos har tagits fram över Umeå universitets intäkter, kostnader och resultat för år 2025. 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 2021	År 2022	År 2023	År 2024	Prognos År 2025
Intäkter	4 822	4 977	5 159	5 407	5 620
Kostnader	4 721	5 001	5 345	5 644	5 827
Resultat	+101	-24	-186	-237	-207

Tabell 5: Årets ekonomiska resultat år 2021–2024 samt prognos år 2025 (miljoner kronor).

Umeå universitets prognostiserade ekonomiska resultat för år 2025 är ett underskott motsvarande 207 miljoner kronor, vilket är ett något högre resultat än vad som prognosticerades efter första tertialet (–259 mnkr). Det är även något högre än 2024 års resultat som var ett underskott med 237 miljoner kronor. Prognosen innehåller viss osäkerhet över fortsatt intäkts- och kostnadsutveckling.

3.2. Intäkter och kostnader

Totalt beräknas intäkterna uppgå till 5 620 miljoner kronor, en ökning med 213 miljoner kronor (+3,9 procent) jämfört med 2024.

Intäkter av anslag beräknas stå för merparten av ökningen med 195 miljoner kronor (+5,9 procent), främst beroende på att Umeå universitet beräknas nå upp till samt överskrida takbeloppet inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå år 2025. Prognosen är att utbildningsvolymen kommer att överskrida takbeloppet med drygt 60 miljoner kronor vilket ökar intäkter av anslag i motsvarande omfattning. År 2024 underskreds takbeloppet vilket medförde att intäkterna inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå minskade med nära 36 miljoner kronor.

Intäkter av avgifter beräknas bli 12 miljoner kronor högre (+1,5 procent) samt finansiella intäkter 36 miljoner kronor lägre på grund av lägre räntenivå jämfört med föregående år. Bidragsintäkter förväntas öka med 43 miljoner (+3,3 procent) jämfört med föregående år.

Kostnaderna prognostiseras till 5 827 miljoner kronor, vilket är en ökning med drygt 183 miljoner kronor (+3,2 procent) jämfört med föregående år. Lönerevisionens inverkan och ökade kostnader för avtalspensioner bidrar till kraftigt ökade personalkostnader vilket är den kostnadspost som beräknas öka mest i kronor sett (+130 mnkr eller +3,6 procent). Även lokalkostnaderna beräknas öka på grund av ökad förhyrning.



UMEÅ UNIVERSITET

3.3. Åtgärder

Mot bakgrund av Umeå universitets ekonomiska resultat under perioden 2023–2024 och prognosticerat resultat för 2025, är det angeläget att fortsätta arbetet med att minska skillnaden mellan kostnader och intäkter för all verksamhet och alla organisatoriska nivåer. Umeå universitetets myndighetskaper har minskat till 581 miljoner kronor, vilket motsvarar 10 procent av 2024 års kostnader (2023: 15 procent). Nivån överensstämmer väl med målsättningen att vara i intervallet 9–12 procent. Denna målsättning gäller även 2026 och flera åtgärder planeras så att fastställda målnivåer för Umeå universitets myndighetskaper inte underskrids för universitetet som helhet.

Universitetsstyrelsen beslutade i juni 2025 att utifrån rådande ekonomiskt läge pausa indrag av positivt ekonomiskt resultat till universitetsgemensam nivå för perioden 2024–2026. Rutinen med indrag av ekonomiskt resultat beslutades av rektor 2018 med anledning av den då ökade nivån på myndighetskapitalet. Nytt ställningstagande tas inför nästa verksamhetsplaneringsperiod.

Rektor har beslutat om ett riktmärke för respektive fakultet och motsvarande gällande vilken möjlighet som finns att nyttja myndighetskaper 2025. Den 18 september 2025 fastställde rektor nya nivåer på riktmärken inför 2026 efter samråd med fakulteterna. Även Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen har haft möjlighet att ge synpunkter på föreslagna nivåer. Riktmärkena är framtagna i syfte att nå målnivån för myndighetskaper för Umeå universitet som helhet och det är positivt om mindre myndighetskaper än vad riktmärket anger nyttjas år 2026.

Vidare ingår i rektorsbeslut om riktmärken för 2026 att:

- Fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen ges i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan i syfte att klara riktmärket för hela fakultetsområdet eller motsvarande inklusive underliggande nivåer. Åtgärdsplanen ska inkluderas i fastställt budgetdokument för 2026.
- Universitetsledningen kommer att stämna av arbetet med riktmärket vid dialoger och andra kontakter med fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen.
- Det är prioriterat att hantera den underliggande långsiktiga kostnadsökningen som inte finansieras fullt ut av anslagens uppräknings.
- Det är angeläget att på ett kontrollerat sätt avsluta den tidsbegränsade planerade användningen av myndighetskaper 2021–2025, vilken universitetsstyrelsen beslutat om.
- Samtliga beslutsnivåer ska se över möjligheten att öka användningen av erhållna bidrag 2025 och därmed öka intäkterna.



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos

RESULTATRÄKNING

	(tkr)					
	Utfall 2025-01-01 -- 2025-08-31	Utfall 2024-01-01 -- 2024-08-31	Prognos 2025-01-01-- 2025-12-31	Utfall 2024-01-01 -- 2024-12-31	Prognos 2025 jämfört med utfall år 2024	
Verksamhetens intäkter						
Intäkter av anslag	2 279 359	2 213 593	3 478 000	3 283 341	194 659	5,9%
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	457 781	461 377	775 000	763 302	11 698	1,5%
Intäkter av bidrag	859 336	832 459	1 327 000	1 284 001	42 999	3,3%
Finansiella intäkter	28 494	55 467	40 000	76 229	-36 229	-47,5%
Summa	3 624 970	3 562 896	5 620 000	5 406 873	213 127	3,9%
Verksamhetens kostnader						
Kostnader för personal	2 361 982	2 278 730	3 739 000	3 609 365	129 635	3,6%
Kostnader för lokaler	402 050	369 668	621 000	570 198	50 802	8,9%
Övriga driftkostnader	754 994	760 990	1 195 000	1 194 192	808	0,1%
Finansiella kostnader	10 861	18 076	16 000	25 745	-9 745	-37,9%
Avskrivningar och nedskrivningar	168 746	160 140	256 000	244 391	11 609	4,8%
Summa	3 698 633	3 587 604	5 827 000	5 643 891	183 109	3,2%
Verksamhetsutfall	-73 663	-24 708	-207 000	-237 018	30 018	
Transfereringar						
Medel erh fr statens budget f finans av bidr	24 193	26 047	41 000	40 412	588	1,5%
Medel erh fr myndigheter f finans av bidrag	65 488	57 128	113 000	103 463	9 537	9,2%
Övr erhållna medel f finansiering av bidrag	48 052	35 555	87 000	82 926	4 074	4,9%
Lämnade bidrag	-137 733	-118 730	-241 000	-226 801	-14 199	6,3%
Saldo	0	0	0	0		
Årets kapitalförändring	-73 663	-24 708	-207 000	-237 018		



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren

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

Kommentar till resultaträkning per verksamhetsgren per 2025-08-31.

I redovisningen saknas intäkter inom uppdragsverksamheter med 8,9 miljoner kronor, fördelat på uppdragsutbildning med 1,7 miljoner samt 7,2 miljoner inom uppdragsforskning.

Underskott inom uppdragsutbildning och uppdragsforskning är enligt plan och ingår i en beslutad handlingsplan för användning av ackumulerade överskott inom uppdragsverksamheter. Tidigare års ackumulerade överskott användas för utbildningsaktiviteter, kompetensutvecklingsinsatser, forskningsaktiviteter samt samverkansaktiviteter som möjliggör och gynnar uppdragsutbildning och uppdragsforskning.



UMEÅ UNIVERSITET

Fördelning på verksamhetsgren per 2024-08-31

RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

2024-01-01 -- 2024-08-31

	(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	2 213 593	1 233 392	0	980 201	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	461 377	123 820	135 799	145 558	56 200
Intäkter av bidrag	832 459	33 954	0	798 505	0
Finansiella intäkter	55 467	27 661	0	27 804	2
Summa	3 562 896	1 418 827	135 799	1 952 068	56 202
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för personal	2 278 730	918 709	33 233	1 290 671	36 117
Kostnader för lokaler	369 668	174 798	21 880	170 554	2 436
Övriga driftkostnader	760 990	249 677	66 560	421 268	23 485
Finansiella kostnader	18 076	8 889	0	9 139	48
Avskrivningar och nedskrivningar	160 140	55 676	2 762	101 077	625
Summa	3 587 604	1 407 749	124 435	1 992 709	62 711
Verksamhetsutfall	-24 708	11 078	11 364	-40 641	-6 509
Transfereringar					
Medel fr statens budget f finans av bidr	26 047	0	0	26 047	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	57 128	11 835	0	45 293	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	35 555	1 310	0	34 245	0
Lämnade bidrag	-118 730	-13 145	0	-105 585	0
Saldo	0	0	0	0	0
Årets kapitalförändring	-24 708	11 078	11 364	-40 641	-6 509



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsvarande

Humanistisk fakultet			Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		259 223	254 039	-5 184
	320 Bidrag		28 118	25 790	-2 328
	330 Uppdrag		1 567	2 250	683
	335 Periodiserade externa medel		2 758	9 605	6 847
	340 Försäljningsintäkt		28 423	24 024	-4 399
	380 Finansiella intäkter		13	17	4
	390 Fördelade gemensamma intä		12 813	15 195	2 381
Summa intäkter			332 915	330 919	-1 996
Kostnader	410 Lönekostnader		-199 946	-209 038	-9 092
	490 Övriga personalkostnader		2 244	2 181	-63
	510 Lokalkostnader		-42 471	-44 813	-2 341
	520 Driftskostnader		-29 144	-32 881	-3 736
	547 Universitetsgem kostnader		-41 071	-42 275	-1 204
	590 Finansiella kostnader		-7	-22	-15
	690 Avskrivningar		-4 066	-3 474	592
	730 Medel för transfereringar		986	2 940	1 954
	770 Transfereringar		-986	-2 940	-1 954
Summa kostnader			-314 461	-330 322	-15 860
Humanistisk fakultet Resultat			18 453	597	-17 856

Samhällsvetenskaplig fakultet			Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		526 342	531 044	4 702
	320 Bidrag		115 466	98 430	-17 036
	330 Uppdrag		134 206	164 400	30 193
	335 Periodiserade externa medel		29 443	26 514	-2 929
	340 Försäljningsintäkt		44 379	40 812	-3 567
	380 Finansiella intäkter		14	8	-7
	390 Fördelade gemensamma intä		144	149	5
Summa intäkter			849 994	861 355	11 361
Kostnader	410 Lönekostnader		-505 390	-520 352	-14 962
	490 Övriga personalkostnader		4 600	4 737	137
	510 Lokalkostnader		-91 863	-113 322	-21 459
	520 Driftskostnader		-109 256	-110 045	-788
	547 Universitetsgem kostnader		-109 742	-110 814	-1 072
	548 Fakultetsgem kostnader		-20	0	20
	549 Institutionsgem kostnader		-47	0	47
	590 Finansiella kostnader		-11	-73	-61
	690 Avskrivningar		-7 495	-6 999	496
	730 Medel för transfereringar		30 314	27 654	-2 660
	770 Transfereringar		-30 314	-27 654	2 660
Summa kostnader			-819 226	-856 868	-37 642
Samhällsvetenskaplig fakultet Resultat			30 768	4 487	-26 281



UMEÅ UNIVERSITET

Medicinsk fakultet			Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		868 593	893 390	24 797
	315 Medfinansiering		0	149	149
	320 Bidrag		281 957	317 757	35 800
	330 Uppdrag		22 870	19 180	-3 691
	335 Periodiserade externa medel		52 942	17 729	-35 213
	340 Försäljningsintäkt		117 031	100 376	-16 655
	380 Finansiella intäkter		62	380	318
Summa intäkter			1 343 456	1 348 960	5 505
Kostnader	410 Lönekostnader		-624 408	-638 866	-14 458
	490 Övriga personalkostnader		4 353	3 940	-413
	510 Lokalkostnader		-56 917	-58 002	-1 085
	520 Driftskostnader		-507 666	-499 275	8 391
	547 Universitetsgem kostnader		-140 751	-140 528	223
	548 Fakultetsgem kostnader		20	0	-20
	549 Institutionsgem kostnader		47	0	-47
	590 Finansiella kostnader		-208	-95	113
	690 Avskrivningar		-26 122	-24 012	2 110
	730 Medel för transfereringar		20 902	13 510	-7 392
	770 Transfereringar		-20 902	-13 510	7 392
Summa kostnader			-1 351 652	-1 356 838	-5 186
Medicinsk fakultet	Resultat		-8 196	-7 878	319

Teknisk naturvetenskaplig fakultet			Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		562 280	569 134	6 854
	315 Medfinansiering		-680	-1 039	-359
	320 Bidrag		255 889	276 935	21 046
	330 Uppdrag		12 405	15 181	2 776
	335 Periodiserade externa medel		25 623	24 414	-1 209
	340 Försäljningsintäkt		81 312	78 839	-2 473
	380 Finansiella intäkter		100	232	132
Summa intäkter			936 930	963 695	26 766
Kostnader	410 Lönekostnader		-519 424	-547 417	-27 993
	490 Övriga personalkostnader		547	2 890	2 343
	510 Lokalkostnader		-119 519	-127 588	-8 069
	520 Driftskostnader		-161 179	-170 201	-9 022
	547 Universitetsgem kostnader		-108 474	-110 809	-2 335
	549 Institutionsgem kostnader		447	890	444
	590 Finansiella kostnader		-129	-84	45
	690 Avskrivningar		-40 221	-47 284	-7 063
	730 Medel för transfereringar		33 153	37 767	4 614
	770 Transfereringar		-33 153	-37 767	-4 614
Summa kostnader			-947 952	-999 602	-51 651
Teknisk naturvetenskaplig fakultet	Resultat		-11 022	-35 907	-24 885



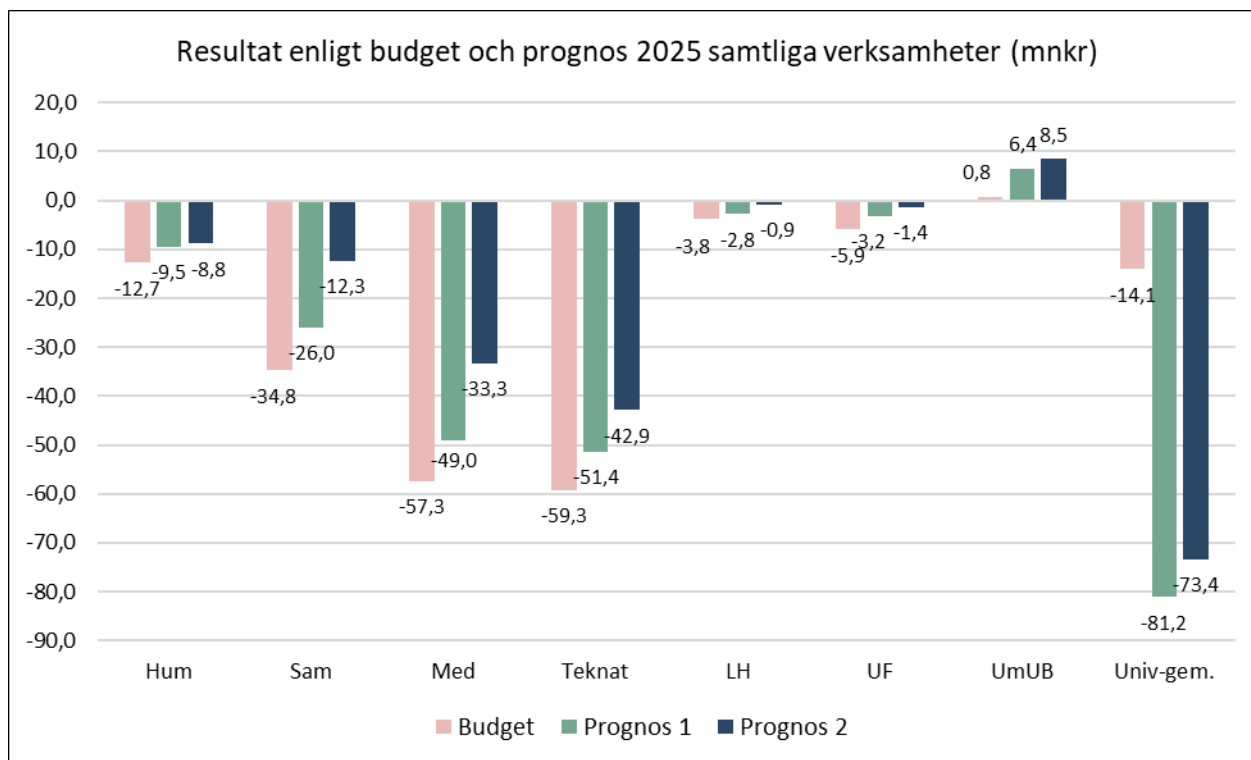
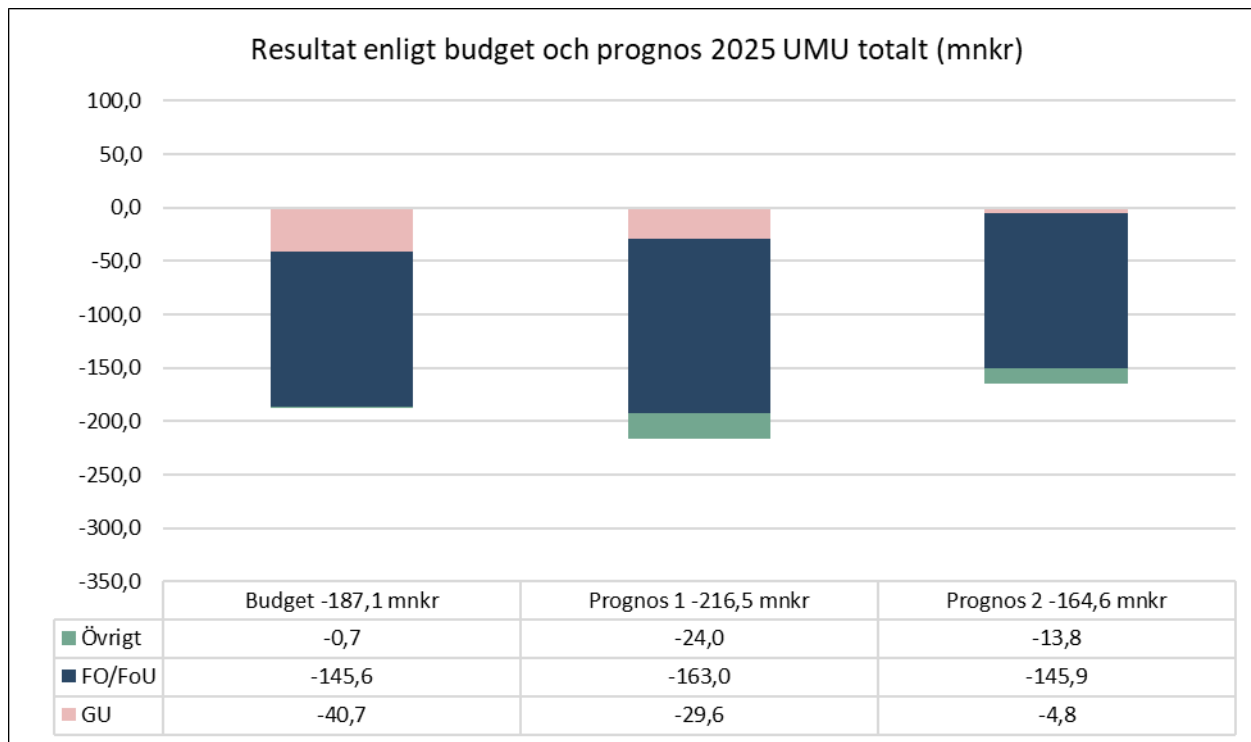
UMEÅ UNIVERSITET

Lärarhögskolan			Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		27 687	23 899	-3 788
	320 Bidrag		29 971	30 418	447
	330 Uppdrag		4 462	2 254	-2 208
	335 Periodiserade externa medel		305	-6 512	-6 817
	340 Försäljningsintäkt		-261	1 702	1 964
	380 Finansiella intäkter		9	0	-9
	390 Fördelade gemensamma intä		10 753	11 122	369
Summa intäkter			72 926	62 884	-10 042
Kostnader	410 Lönekostnader		-16 382	-16 714	-332
	490 Övriga personalkostnader		98	85	-13
	510 Lokalkostnader		-1 126	-1 275	-148
	520 Driftskostnader		-37 757	-29 216	8 541
	547 Universitetsgem kostnader		-3 724	-3 463	261
	590 Finansiella kostnader		-1	-4	-3
	690 Avskrivningar		-26	-16	10
	730 Medel för transfereringar		6 301	8 178	1 877
	770 Transfereringar		-6 301	-8 178	-1 877
Summa kostnader			-58 919	-50 603	8 316
Lärarhögskolan	Resultat		14 006	12 280	-1 726

Universitetet gemensamt			Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		-30 533	7 853	38 385
	315 Medfinansiering		680	890	210
	320 Bidrag		40 181	31 271	-8 910
	330 Uppdrag		1 779	22 150	20 372
	335 Periodiserade externa medel		-37 469	-41 075	-3 606
	340 Försäljningsintäkt		841 295	885 977	44 683
	380 Finansiella intäkter		55 281	27 857	-27 424
	390 Fördelade gemensamma intä		-23 711	-26 465	-2 755
Summa intäkter			847 502	908 458	60 956
Kostnader	410 Lönekostnader		-306 101	-319 541	-13 440
	490 Övriga personalkostnader		-111 703	-116 239	-4 536
	510 Lokalkostnader		-478 452	-498 131	-19 679
	520 Driftskostnader		-323 338	-331 246	-7 907
	547 Universitetsgem kostnader		403 763	407 890	4 127
	549 Institutionsgem kostnader		-447	-890	-444
	590 Finansiella kostnader		-17 719	-10 583	7 137
	690 Avskrivningar		-82 211	-86 961	-4 750
	730 Medel för transfereringar		27 074	47 685	20 611
	770 Transfereringar		-27 074	-47 685	-20 611
Summa kostnader			-916 207	-955 701	-39 493
Universitetet gemensamt	Resultat		-68 705	-47 243	21 462
			-24 695	-73 663	-48 968

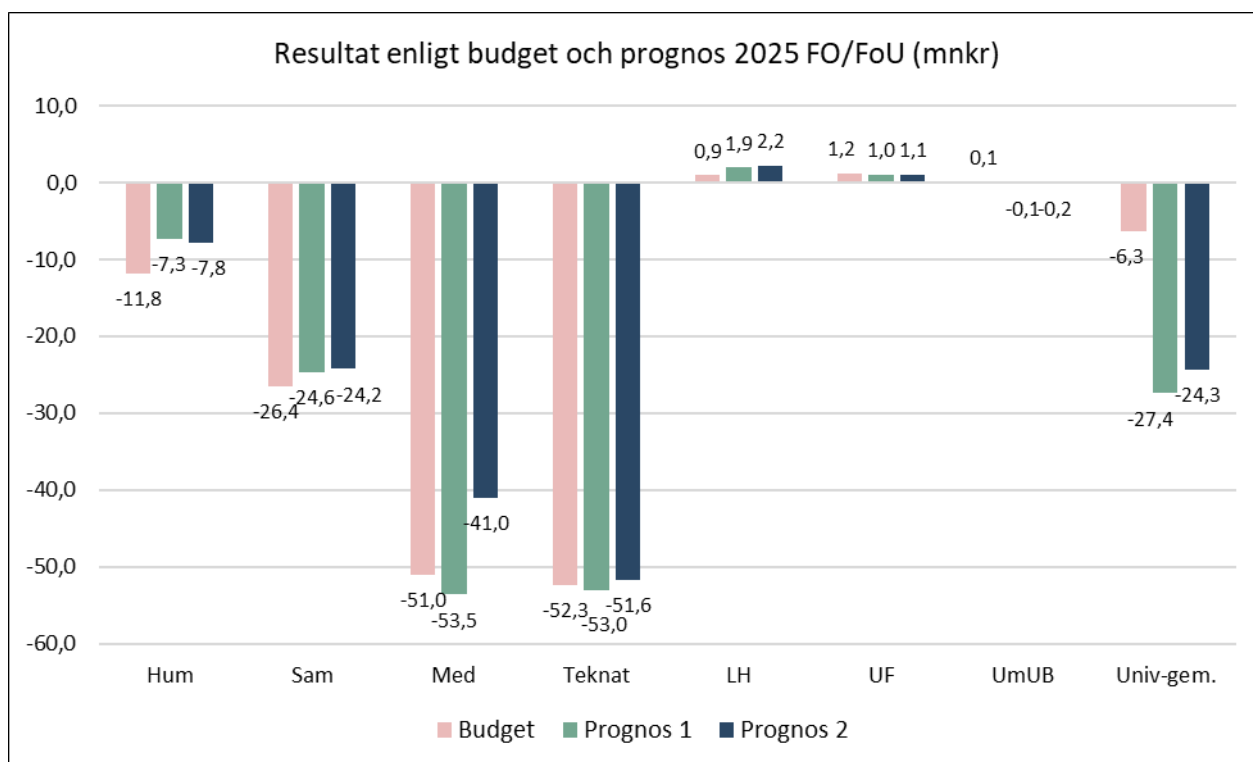
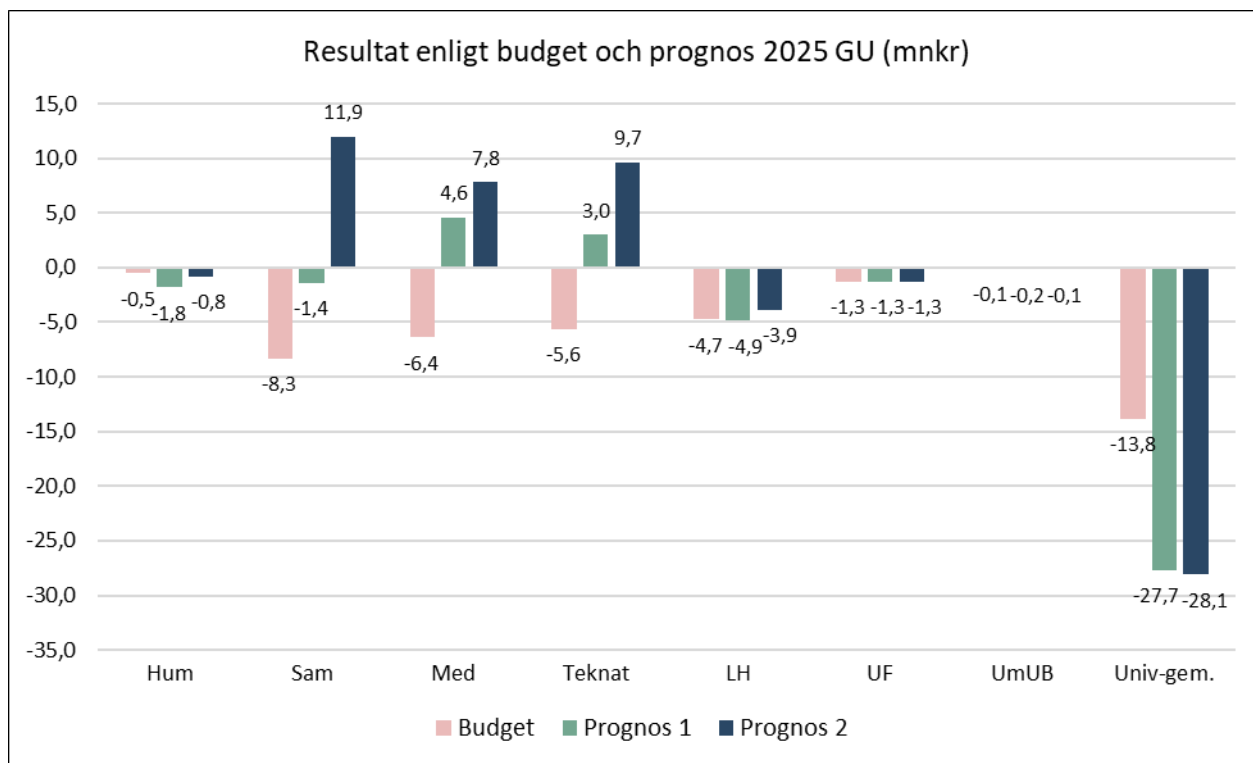
UMEÅ UNIVERSITET

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





UMEÅ UNIVERSITET





UMEÅ UNIVERSITET

