



UMEÅ UNIVERSITET

TERTIALRAPPORT

Ekonomisk uppföljning januari–april 2025

Typ av dokument:	<i>Uppföljning</i>
Datum:	<i>2025-06-13</i>
Dnr:	<i>FS 1.6.2-1129-25</i>
Beslutad av:	<i>Rektor</i>
Giltighetstid:	<i>2025-01-01–2025-12-31</i>
Område:	<i>Ekonomi</i>
Ansvarig förvaltningsenhet:	<i>Ekonomienheten och Planeringsenheten</i>
Ersätter dokument:	<i>Tertialrapport Ekonomisk uppföljning januari-augusti 2024 (FS 1.3.2-1737-24)</i>



UMEÅ UNIVERSITET

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Ekonomiskt resultat för januari–april 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 2025-04-30	14
	Fördelning på verksamhetsgren per 2024-04-30	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 2025 redovisar Umeå universitet ett ekonomiskt underskott på 220 miljoner kronor, vilket är 67 miljoner kronor lägre än motsvarande period föregående år. Trots att intäkterna har ökat något, har kostnaderna ökat i snabbare takt, vilket förklarar det försämrade resultatet. Underskottet fördelar sig mellan utbildning på grundnivå och avancerad nivå (–88 mnkr) samt forskning och forskarutbildning (–132 mnkr). Jämfört med den periodiserade budgeten för perioden januari–april och periodens resultat är differensen –70 miljoner kronor.

Intäkterna uppgick till totalt 1 806 miljoner kronor, vilket är en ökning med 0,5 procent jämfört med samma period 2024. Det är en låg ökningstakt jämfört med tidigare år. Anslagsintäkterna ökade med 2,9 procent, denna ökning understeg den statliga indexregleringen eftersom universitetets anslag inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå reduceras 2025. Avgiftsintäkterna minskade med 6,2 procent, särskilt inom uppdragsutbildning och försäljning av IT-tjänster. Bidragsintäkterna ökade med 1,6 procent, där Wallenbergstiftelserna och Vetenskapsrådet stod för över 30 procent av de använda bidragen.

Kostnaderna uppgick till totalt 2 026 miljoner kronor, vilket är en ökning med 3,9 procent jämfört med samma period 2024. Kostnadsutvecklingen är lägre detta tertial jämfört med samma period ifjol. Personalkostnaderna ökade med 4,7 procent till följd av lönerevisioner, ökade pensionskostnader och ett något högre antal årsarbetare. Pensionskostnaderna ökade med 16 miljoner kronor, främst på grund av indexering av förmånsbestämda pensioner. Lokalkostnaderna steg med 8,4 procent, bland annat på grund av nya utbildningslokaler och ökade hyreskostnader. Driftkostnaderna låg kvar på samma nivå som föregående år, men med vissa interna förskjutningar, såsom minskade IT-konsultarvoden och ökade kostnader för köpta forskningsuppdrag.

För år 2025 prognostiseras det ekonomiska resultatet bli ett underskott motsvarande –259 miljoner kronor. För hela Umeå universitet är det angeläget att framåt minska differenserna mellan kostnader respektive intäkter. Flera åtgärder har därför vidtagits och ytterligare kommer att vidtas. Detta i syfte att säkerställa att Umeå universitets samlade myndighetskapital inte underskrider fastställda målnivåer om myndighetskapital år 2026 för universitetet som helhet.



UMEÅ UNIVERSITET

2. Ekonomiskt resultat för januari–april 2025

2.1. Resultat

Ekonomiskt resultat	T1 2021	T1 2022	T1 2023	T1 2024	T1 2025
Intäkter	1 562	1 638	1 723	1 796	1 806
Kostnader	1 612	1 688	1 809	1 949	2 026
Resultat	-50	-50	-86	-153	-220

Tabell 1: Resultat tertial 1 2021-2025 (miljoner kronor).

Resultatet efter årets första tertial är 67 miljoner kronor lägre än motsvarande period ifjol. Resultatet fördelar sig mellan de två verksamhetsgrenarna genom ett underskott på 88 miljoner kronor på utbildning på grundnivå och avancerad nivå och ett underskott på 132 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 2025 jämfört med utfall för samma period. Resultatavvikelsen är -70 miljoner kronor. Budget för hela 2025 är -187 miljoner kronor (2024: -339 mnkr).

	Budget helår 2025	Periodiserad budget tertia 1 2025	Utfall tertia 1 2025	Differens utfall - periodiserad budget
Resultat UMU totalt	-187	-149	-220	-70

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

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

Fakultet/motsvarande	Riktmärke 2025	Utfall tertial 1 2025	Differens utfall - riktmärke
Humanistisk fakultet	-7 537	-20 661	-13 124
Samhällsvetenskaplig fakultet	-13 354	-47 244	-33 889
Medicinsk fakultet	-18 804	-56 409	-37 605
Teknisk-naturvetenskaplig fakultet	-17 376	-55 634	-38 258
Läraryhögskolan	-2 865	965	3 830
Universitetsbiblioteket	-1 160	4 428	5 588
Universitetsförvaltningen	-5 904	9 937	15 841
Universitetet gemensamt	0	-55 188	-55 188
Summa	-67 000	-219 806	-152 806

Tabell 3: Riktmärke för nyttjande av myndighetskapital 2025 jämfört med utfall för tertial 1 2025 (miljoner kronor).



UMEÅ UNIVERSITET

2.2. Intäkter

Intäkter	T1 2021	T1 2022	T1 2023	T1 2024	T1 2025
Anslag	1 040	1 057	1 070	1 106	1 139
Avgifter och andra ersättningar	207	218	240	252	236
Bidrag	315	363	391	409	416
Finansiella intäkter	0	0	22	29	15
Summa intäkter	1 562	1 638	1 723	1 796	1 806

Tabell 4: *Utfall intäkter tertial 1 2021-2025 (miljoner kronor).*

Totalt har intäkterna ökat med 9,5 miljoner kronor (+0,5 procent) jämfört med motsvarande period 2024, vilket är en låg ökningstakt jämfört med föregående år. Intäkterna var totalt 1 806 miljoner kronor vilket är en ökning med +15,6 procent jämfört med motsvarande period år 2021.

Intäkter av anslag har ökat med +2,9 procent jämfört med motsvarande period 2024. Ökningen är lägre jämfört med den statliga indexregleringen (+3,43 procent) och beror främst på att universitetets anslag inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå reduceras med 23 miljoner kronor 2025. Inom forskning och utbildning på forskarnivå ökar anslaget med 5,8 miljoner kronor enligt 2025 års vårandringsbudget, detta ingår inte i utfallet januari-april utan kommer att beslutas av regeringen under juni månad.

Intäkter av avgifter och andra ersättningar uppgår till 236 miljoner kronor vilket är 16 miljoner kronor lägre (-6,2 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Tre enheter, Enheten för polisiärt arbete, Ladokkonsortiet och Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS), står tillsammans för 124 miljoner kronor (52,4 procent) av universitetets totala avgiftsintäkter.

Intäkter för *uppdagsutbildning* uppgår till 68 miljoner kronor, en minskning med 5 miljoner kronor (-7,1 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Minskade intäkter från Skolverket och Socialstyrelsen medför tillsammans en minskning med drygt 11 miljoner kronor. Det uppvägs delvis av ökade intäkter från Polismyndigheten (+ 6 miljoner) jämfört med föregående år. Polismyndigheten utgör den största uppdragsgivaren inom uppdragsutbildning med 51 miljoner kronor vilket är en ökning med +14,5 procent jämfört med föregående år.

Uppdragsforskning står för 26 miljoner kronor av avgiftsintäkterna, det är en minskning med 2 miljoner kronor (-7,4 procent) jämfört med föregående år. Uppdragsintäkter från svenska företag står för den största minskningen, de har minskat till drygt 0,5 miljoner kronor vilket är 2 miljoner kronor lägre jämfört med motsvarande period föregående år.

Intäkter av *studieavgifter* uppgår till knappt 14 miljoner kronor vilket är 3 miljon kronor högre (+28,4 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 31 miljoner kronor. Intäkterna ligger på samma nivå som föregående år.

UMEÅ UNIVERSITET

Intäkter från övrig försäljning av tjänster uppgår till 95 miljoner kronor, en minskning med närmare 10 miljoner kronor (-9,2 procent). Minskningen förklaras främst av lägre intäkter för de tjänster Enheten för IT-stöd och systemutveckling (ITS) tillhandahåller externa kunder, en minskning med nära 9 miljoner kronor (-19,5 procent). I minskningen ingår intäkter från Universitets- och högskolerådet som är 8 miljoner kronor lägre (-18,1 procent) jämfört med samma period 2024.

Intäkter av bidrag har ökat med 6 miljoner kronor (+1,6 procent), jämfört med motsvarande period år 2024. 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 kronor vilket motsvarar 31,2 procent av bidragsintäkterna.

Erhållna bidrag uppgår till 544 miljoner kronor sett till inbetalda bidrag, en ökning med 50 miljoner kronor (+10,1 procent). Av inbetalda bidrag är Vetenskapsrådet störst med 97 miljoner kronor, följt av Wallenbergstiftelserna med 67 miljoner kronor och Kammarkollegiet med 51 miljoner kronor.

Under första tertialen har *erhållna bidrag* varit högre än förbrukningen, vilket medför att *oförbrukade bidrag* har ökat. Per sista april uppgick de *oförbrukade bidragen* netto till 1 013 miljoner kronor. Det är en ökning med nära 86 miljoner kronor (+9,2 procent) jämfört med nivån vid årsskiftet.

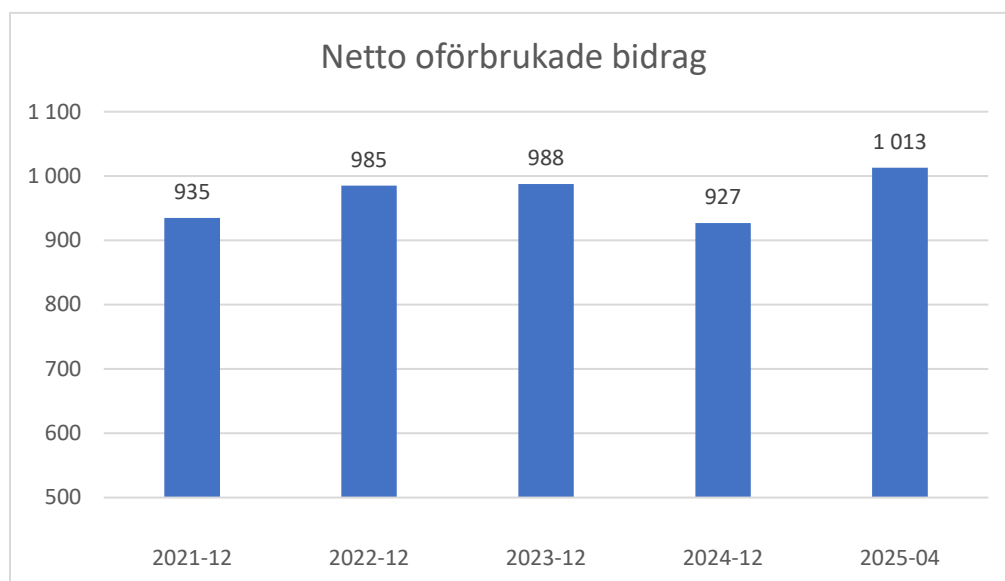


Diagram 1: Summa oförbrukade och upplupna bidrag vid årsbokslut 2021-2024 samt per sista april 2025 (miljoner kronor).

Finansiella intäkter uppgår till 15 miljoner kronor vilket är en minskning med -13 miljoner kronor jämfört med föregående år. Det beror på lägre räntenivåer och att universitetet har mindre totalt belopp på universitetets konto hos Riksgäldskontoret, vilket medfört lägre ränteintäkter.



UMEÅ UNIVERSITET

2.3. Kostnader

Kostnader	T1 2021	T1 2022	T1 2023	T1 2024	T1 2025
Personal	1 104	1 140	1 180	1 294	1 354
Lokaler	145	155	177	186	202
Övriga driftkostnader	295	323	373	381	381
Finansiella kostnader	0	0	6	9	6
Avskrivningar	68	70	73	79	83
Transfereringar erhållna medel	63	76	63	55	55
Transfereringar lämnade bidrag	-63	-76	-63	-55	-55
Summa kostnader	1 612	1 688	1 809	1 949	2 026

Tabell 5: *Utfall kostnader tertial 1 2021-2025 (miljoner kronor).*

Totalt har kostnaderna ökat med 76,5 miljoner kronor (+3,9 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Det är en lägre ökningstakt jämfört med föregående år. Kostnaderna var totalt 2 026 miljoner kronor, vilket är en ökning med +25,7 procent jämfört med motsvarande period 2021.

Kostnader för personal har ökat med 60 miljoner kronor (+4,7 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Ökningen beror på lönerrevision (RALS), ökade kostnader för pensionsåtaganden, samt på att antalet årsarbetare är fler i april 2025 jämfört i april föregående år.

Inom verksamhetsgren *Grundutbildning med stödfunktioner* har personalkostnaden ökat med 26 miljoner kronor (+4,8 procent) och inom verksamhetsgren *Forskning och forskarutbildning med stödfunktioner* med 34 miljoner kronor (+4,6 procent) jämfört med motsvarande period 2024.

Sett till personalkategorier har *lönekostnader* för *tillsvidareanställda* ökat med 50 miljoner kronor (+5,9 procent) och för *tidsbegränsat* anställda med drygt 4 miljoner kronor (+1,7 procent), jämfört med första tertialen 2024. Arvoden har för samma period minskat med drygt 1 miljon kronor (-6,7 procent).

Antalet helårsarbetare uppgår till 3 990 per 2025-04-30, vilket är en ökning med 23 årsarbetare (+0,6 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Ökningen beror på att tillsvidareanställda årsarbetare blivit fler samtidigt som att visstidsanställda årsarbetare blivit färre. Bland befattningskategorierna ökar antalet postdoktorer och forskarstuderande mest medan den största minskningen återfinns bland arvodister, teknisk personal och biträdande lektorer.

UMEÅ UNIVERSITET

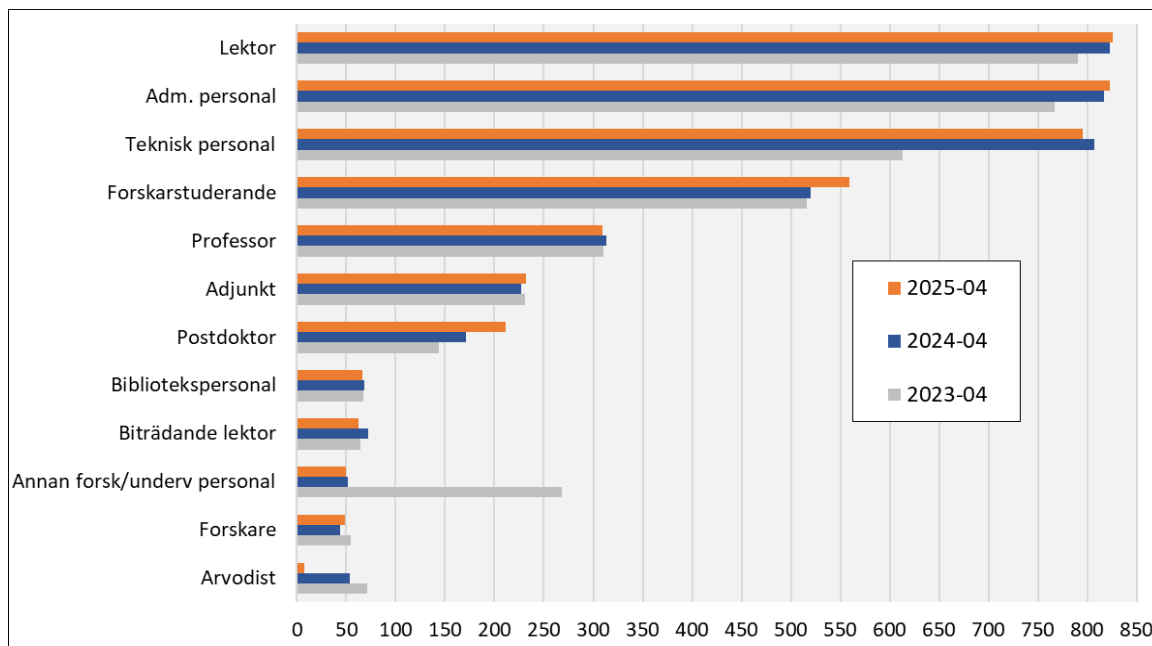


Diagram 2: Antal årsarbetare fördelat per befattningsgrupp per 2025-04-30 jämfört med motsvarande tidpunkt två föregående år.

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 2025-04-30 skulle personalkostnaderna vara 125 miljoner kronor lägre, att jämföra med år 2024 då kostnaden var 119 miljoner kronor vid samma tidpunkt. Vid årets slut beräknas den sammanlagda kostnaden för semesterlöneskuld vara nära noll.

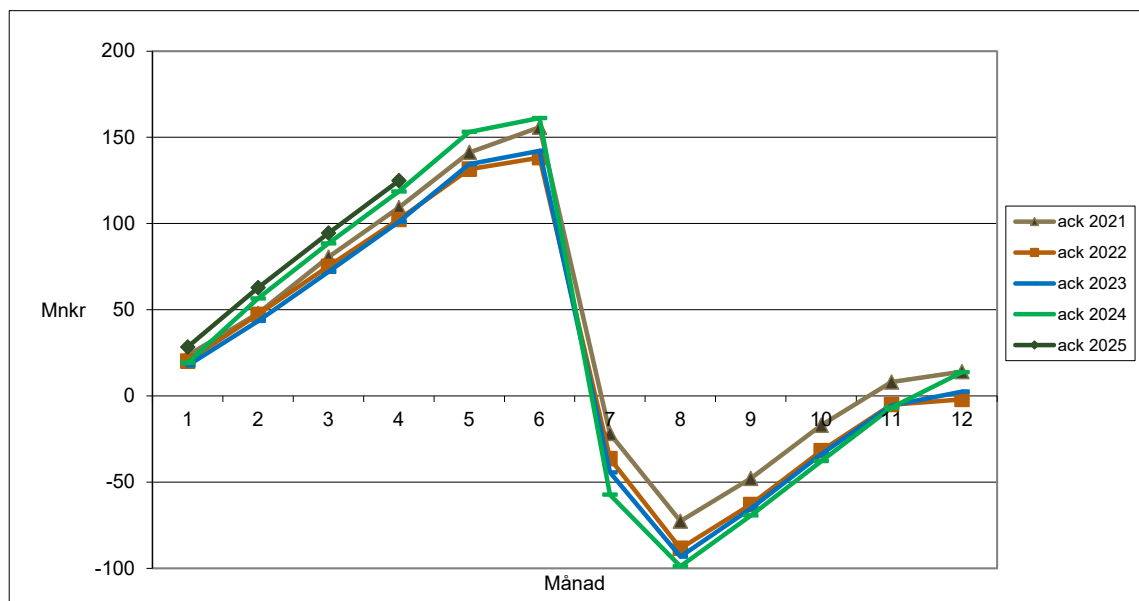


Diagram 3: Kostnad för semesterlöneskuld och dess variation över året under perioden 2021–2025 (miljoner kronor).

UMEÅ UNIVERSITET

Kostnaderna för universitetets pensionsåtaganden har ökat under 2025 jämfört med tidigare år. Under första tertialen 2025 uppgick kostnaden till 215 miljoner kronor, vilket är en ökning med 16 miljoner kronor (+ 7,9 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Den främsta orsaken till ökningen är indexering av pensionsåtaganden inom den förmånsbestämda pensionen, vilket står för 13 miljoner av den totala kostnadsökningen. Resterande 3 miljoner kronor hänför sig till ökade kostnader för den premiebestämda pensionen. Denna ökning beror på att antalet anställda som omfattas av denna pensionsform har ökat (personer födda 1988 och senare).

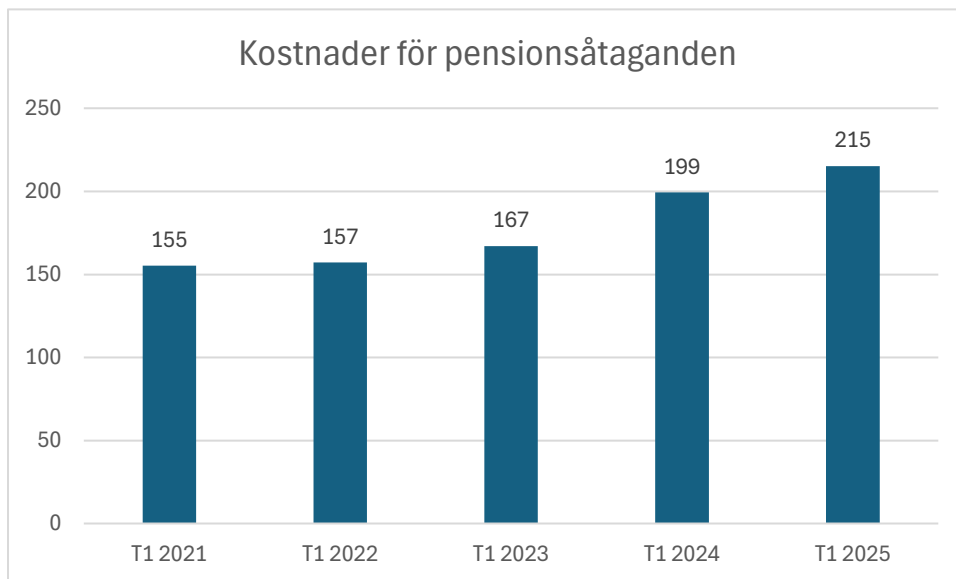


Diagram 4: Kostnader för pensionsåtaganden per april år 2021–2025 (miljoner kronor).

Kostnaden för lokaler är närmare 16 miljoner kronor högre (+8,4 procent) jämfört med motsvarande period 2024. Hyreskostnader har ökat med 17,9 miljoner (+10,3 procent). Övriga lokalkostnader där kategorin el, fjärrvärme, fjärrkyla och vatten utgör merparten, är däremot 2,3 miljoner kronor lägre (-19,4 procent) jämfört med samma period i fjol. Elpriset har sjunkit jämfört med motsvarande period föregående år vilket medför lägre kostnader.

Gällande hyreskostnader är främsta anledningen till kostnadsökningen att Enheten för polisiärt arbete har ökade kostnader för utbildningslokaler med 10,8 miljoner kronor. Kostnadsökningen motsvaras dock av ökade intäkter från Polismyndigheten. Därutöver tillkommer inhyrning av den nya byggnaden Aurora från och med mars med cirka 3,6 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Därutöver ökar lokalhyrorna generellt beroende på att merparten av lokalhyrorna räknas upp med konsumentindex (KPI). Nya kontrakt och kontrakt som upphör eller omförhandlas påverkar också lokalhyrorna.

I lokalkostnaderna ingår även kostnader för hyrda student- och gästforskarbostäder, för vilka hyreskostnaderna ökat med 2,6 miljoner kronor (+18,2 procent) jämfört med samma period i fjol. Antalet förhyrda bostäder är flera jämfört med tidigare, de uppgår till 782 objekt per första tertialen jämfört med 759 objekt vid motsvarande tidpunkt föregående år.



UMEÅ UNIVERSITET

Övriga driftkostnader ligger på samma nivå som föregående år. Kostnader för IT-konsultarvoden och köpta IT-tjänster är 6 miljoner kronor lägre (-12,6 procent). Minskat har även kostnader för inköpta korttidsinventarier och förbrukningsvaror såsom kemikalier och förbrukningsmaterial till laboratorier. De har sammanlagt minskat med 5 miljoner kronor (-11,2 procent).

Kostnader för köpta forskningsuppdrag och analyser är 5 miljoner kronor högre (+32,9 procent). Inom kategorin övriga köpta tjänster, där elektroniska media, Open Access och övriga köpta tjänster och konsultarvoden ingår, har kostnaderna sammanlagt ökat med 6 miljoner kronor (+2,5 procent). Av den ökningen står ALF- och TUA-medel utbetalda till främst Region Västerbotten, för 4 miljoner kronor (+3,4 procent) av kostnadsökningen.

Resekostnader ligger på samma nivå som föregående år liksom flertalet andra kostnadsslag inom driftkostnader.

Finansiella kostnader uppgår till 6 miljoner kronor och består främst av räntekostnader kopplade till universitetets lån i Riksgäldskontoret avseende anskaffade anläggningstillgångar. Lägre räntenivåer jämfört med föregående år har medfört att de finansiella kostnaderna är nära 4 miljoner kronor lägre än motsvarande tidpunkt i fjol.

Avskrivningar uppgår till 83 miljoner kronor vilket är 5,7 procent högre jämfört med motsvarande period 2024. Avskrivning av immateriella anläggningstillgångar står för 24 miljoner kronor av de totala avskrivningarna vilket är en ökning med 8,6 procent. Universitetets immateriella tillgångar hör till övervägande del till Ladokkonsortiet. Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar uppgår till 50 miljoner kronor, en ökning med 4,3 procent och avskrivning av förbättringsutgifter på annans fastighet står för resterande 9 miljoner kronor, en ökning med 5,9 procent.

Transfereringar i form av lämnade bidrag ligger på samma nivå som föregående år. Totalt har närmare 55 miljoner kronor vidareförmedlas till partners och medsökande i främst forskningsprojekt. Transfereringar innebär att universitetets intäkter minskar med motsvarande belopp, i och med att medel vidareförmedlas. Summan av transfererade belopp under en viss period beror dels på vilka forskningsprojekt som pågår, dels av överenskomna tidpunkter och villkor för utbetalning av medel till projektpartners.



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.

Miljoner kronor	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024	Prognos År 2025
Intäkter	4 822	4 977	5 159	5 407	5 579
Kostnader	4 721	5 001	5 345	5 644	5 838
Resultat	+101	-24	-186	-237	-259

Tabell 6: Årets ekonomiska resultat år 2021–2024 samt prognos år 2025 (miljoner kronor).

Umeå universitets prognostiserade ekonomiska resultat för 2025 är ett underskott motsvarande -259 miljoner kronor, vilket kan jämföras med 2024 års ekonomiska resultat som var ett underskott på -237 miljoner kronor. Prognosen innehåller viss osäkerhet över fortsatt intäkts- och kostnadsutveckling år 2025.

3.2 Intäkter och kostnader

Totalt beräknas intäkterna uppgå till 5 579 miljoner kronor, en ökning med 172 miljoner kronor (+3,2 procent) jämfört med 2024.

Intäkter av anslag beräknas stå för merparten av ökningen med 162 miljoner kronor (+4,9 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 28 miljoner kronor vilket ökar intäkter av anslag motsvarande. År 2024 underskreds takbeloppet vilket medförde att intäkterna inom grundutbildning minskade med nära 36 miljoner kronor.

Intäkter av avgifter beräknas bli 19 miljoner kronor lägre (-2,5 procent) samt finansiella intäkter 32 miljoner kronor lägre på grund av lägre räntenivå jämfört med föregående år. Bidragsintäkter förväntas öka 62 miljoner (+ 4,8 procent) jämfört med föregående år.

Kostnaderna prognostiseras till 5 838 miljoner kronor, vilket är en ökning med drygt 194 miljoner kronor (+3,4 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. Även lokalkostnaderna beräknas öka på grund av ökad förhyrning.



UMEÅ UNIVERSITET

3.3 Åtgärder

Utifrån Umeå universitets ekonomiska resultat under åren 2023–2024 och prognosticerat resultat för år 2025 är det angeläget att fortsätta arbetet med att minska skillnaden mellan kostnader och intäkter. Med de senaste årens ekonomiska underskott har universitetets myndighetskapital 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 myndighetskapital inte underskrids för universitetet som helhet.

Följande åtgärder fastställdes av Universitetsstyrelsen den 4 juni 2025 och ingår i dokumentet Budget Umeå universitet 2026 inklusive ekonomisk plan 2027–2028:

- Mot bakgrund av den tidigare ökade nivån på myndighetskapitalet beslutade rektor 2018 att genomföra ett indrag av positivt ekonomiskt resultat till universitetsgemensam nivå. Nivåer för indrag och gränser för myndighetskapital har sedan dess justerats. **För perioden 2024–2026 pausas indrag av positivt ekonomiskt resultat med anledning av rådande ekonomisk situation.** Nytt ställningstagande tas inför nästa treåriga verksamhetsplaneringsperiod.
- Rektor har beslutat om ett riktmärke för respektive fakultet och motsvarande gällande vilken möjlighet som finns att nyttja myndighetskapital 2025. **Även för 2026 planerar rektor att utifrån ekonomiskt läge och efter samråd besluta om ett riktmärke för respektive fakultet och motsvarande.**

Utöver detta kommer följande åtgärder att vidtas i syfte att minska skillnader mellan kostnader och intäkter:

- Dialoger i juni mellan universitetsledning och ledning för fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen om **fördjupad ekonomisk uppföljning inklusive åtgärder** utifrån inkomna tertialuppföljningar och prognos för 2025.
- Individuella dialoger i augusti mellan rektor och dekaner, med flera om **riktmärke för 2026, ekonomisk uppföljning och åtgärder.**
- Rektorsbeslut i september om **riktmärke** för fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen om vilken möjlighet de har att nyttja myndighetskapital år 2026. Riktmärket ska bidra till målet att minska differensen mellan kostnader och intäkter. Uppdrag till fakulteter/motsvarande om att ta fram **åtgärdsplan** utifrån målet.
- **Kontinuerlig** kommunikation om stramare ekonomi, bland annat på dialogmöten med prefekter och chefer samt i bloggar och nyheter med mera.



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos

RESULTATRÄKNING

	(tkr)					
	Utfall 2025-01-01 -- 2025-04-30	Utfall 2024-01-01 -- 2024-04-30	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	1 138 536	1 106 362	3 445 000	3 283 341	161 659	4,9%
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	236 332	251 969	744 000	763 302	-19 302	-2,5%
Intäkter av bidrag	415 650	409 297	1 346 000	1 284 001	61 999	4,8%
Finansiella intäkter	15 380	28 836	44 000	76 229	-32 229	-42,3%
Summa	1 805 898	1 796 464	5 579 000	5 406 873	172 127	3,2%
Verksamhetens kostnader						
Kostnader för personal	1 353 773	1 293 566	3 761 000	3 609 365	151 635	4,2%
Kostnader för lokaler	202 032	186 409	615 000	570 198	44 802	7,9%
Övriga driftkostnader	381 265	381 475	1 195 000	1 194 192	808	0,1%
Finansiella kostnader	5 688	9 432	16 000	25 745	-9 745	-37,9%
Avskrivningar och nedskrivningar	82 946	78 507	251 000	244 391	6 609	2,7%
Summa	2 025 704	1 949 389	5 838 000	5 643 891	194 109	3,4%
Verksamhetsutfall	-219 806	-152 925	-259 000	-237 018	-21 982	
Transfereringar						
Medel som erh fr statens budget f finans av bidr	12 172	13 457	41 000	40 412	588	1,5%
Medel som erh fr myndigheter f finans av bidr	33 289	31 058	113 000	103 463	9 537	9,2%
Övr erhållna medel f finansiering av bidrag	9 156	10 519	73 000	82 926	-9 926	-12,0%
Lämnade bidrag	-54 617	-55 034	-227 000	-226 801	-199	0,1%
Saldo	0	0	0	0		
Årets kapitalförändring	-219 806	-152 925	-259 000	-237 018		



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren

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
Verksamhetens intäkter					
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
Summa	1 805 898	719 215	68 408	992 313	25 962
Verksamhetens kostnader					
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
Summa	2 025 704	796 749	78 581	1 114 443	35 931
Verksamhetsutfall	-219 806	-77 534	-10 173	-122 130	-9 969
Transfereringar					
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
Saldo	0	0	0	0	0
Årets kapitalförändring	-219 806	-77 534	-10 173	-122 130	-9 969

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

Underskotten på 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 2024-04-30

RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

2024-01-01 -- 2024-04-30

	(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	1 106 362	616 696	0	489 666	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	251 969	71 300	73 616	79 036	28 017
Intäkter av bidrag	409 297	17 751	0	391 546	0
Finansiella intäkter	28 836	14 396	0	14 439	1
Summa	1 796 464	720 143	73 616	974 687	28 018
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för personal	1 293 566	528 804	18 506	726 316	19 940
Kostnader för lokaler	186 409	91 635	10 584	83 095	1 095
Övriga driftkostnader	381 475	125 253	34 468	209 999	11 755
Finansiella kostnader	9 432	4 634	0	4 753	45
Avskrivningar och nedskrivningar	78 507	27 370	1 400	49 395	342
Summa	1 949 389	777 696	64 958	1 073 558	33 177
Verksamhetsutfall	-152 925	-57 553	8 658	-98 871	-5 159
Transfereringar					
Medel fr statens budget f finans av bidr	13 457	0	0	13 457	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	31 058	7 351	0	23 707	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	10 519	1 264	0	9 255	0
Lämnade bidrag	-55 034	-8 615	0	-46 419	0
Saldo	0	0	0	0	0
Årets kapitalförändring	-152 925	-57 553	8 658	-98 871	-5 159



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsv.

		Utfall 2024-04	Utfall 2025-04	Förändring Tkr
Humanistisk fakultet				
Intäkter	310 Anslag	131 390	127 531	-3 859
	320 Bidrag	8 697	14 861	6 164
	330 Uppdrag	952	1 048	96
	335 Periodiserade externa medel	6 631	3 289	-3 342
	340 Försäljningsintäkt	16 443	9 151	-7 292
	380 Finansiella intäkter	11	16	6
	390 Fördelade gemensamma intäkter	6 407	7 597	1 191
Summa intäkter		170 531	163 493	-7 038
Kostnader	410 Lönekostnader	-108 820	-115 855	-7 034
	490 Övriga personalkostnader	-5 178	-5 693	-515
	510 Lokalkostnader	-21 684	-22 845	-1 161
	520 Driftskostnader	-14 747	-16 707	-1 960
	547 Universitetsgem kostnader	-20 051	-21 328	-1 278
	590 Finansiella kostnader	-4	-3	1
	690 Avskrivningar	-1 986	-1 723	263
	730 Medel för transfereringar	779	806	27
	770 Transfereringar	-779	-806	-27
Summa kostnader		-172 470	-184 154	-11 684
Humanistisk fakultet	Resultat	-1 939	-20 661	-18 722

		Utfall 2024-04	Utfall 2025-04	Förändring Tkr
Samhällsvetenskaplig fakultet				
Intäkter	310 Anslag	265 758	267 686	1 928
	320 Bidrag	75 267	57 463	-17 804
	330 Uppdrag	69 977	94 298	24 320
	335 Periodiserade externa medel	-1 799	-11 490	-9 691
	340 Försäljningsintäkt	23 830	20 577	-3 253
	380 Finansiella intäkter	8	5	-4
	390 Fördelade gemensamma intäkter	72	74	2
Summa intäkter		433 114	428 612	-4 501
Kostnader	410 Lönekostnader	-277 611	-286 625	-9 014
	490 Övriga personalkostnader	-13 098	-14 303	-1 206
	510 Lokalkostnader	-47 575	-60 804	-13 229
	520 Driftskostnader	-56 031	-55 646	386
	547 Universitetsgem kostnader	-54 546	-54 828	-282
	590 Finansiella kostnader	-6	-23	-17
	690 Avskrivningar	-3 786	-3 627	158
	730 Medel för transfereringar	11 734	12 620	886
	770 Transfereringar	-11 734	-12 620	-886
Summa kostnader		-452 653	-475 856	-23 203
Samhällsvetenskaplig fakultet	Resultat	-19 539	-47 244	-27 704



UMEÅ UNIVERSITET

Medicinsk fakultet			Utfall 2024-04	Utfall 2025-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		432 440	446 414	13 975
	320 Bidrag		163 828	175 211	11 383
	330 Uppdrag		17 196	12 896	-4 300
	335 Periodiserade externa medel		-4 134	-22 311	-18 178
	340 Försäljningsintäkt		68 351	63 389	-4 962
	380 Finansiella intäkter		11	360	350
Summa intäkter			677 692	675 959	-1 733
Kostnader	410 Lönekostnader		-337 700	-346 436	-8 736
	490 Övriga personalkostnader		-13 362	-14 996	-1 635
	510 Lokalkostnader		-29 568	-30 080	-513
	520 Driftnkostnader		-263 425	-259 053	4 372
	547 Universitetsgem kostnader		-69 938	-69 762	176
	590 Finansiella kostnader		-140	-17	123
	690 Avskrivningar		-13 196	-12 025	1 171
	730 Medel för transfereringar		13 736	6 779	-6 957
	770 Transfereringar		-13 736	-6 779	6 957
Summa kostnader			-727 327	-732 369	-5 042
Medicinsk fakultet Resultat			-49 635	-56 409	-6 774

Teknisk naturvetenskaplig fakultet			Utfall 2024-04	Utfall 2025-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		279 905	285 369	5 464
	315 Medfinansiering		-360	-467	-107
	320 Bidrag		144 734	169 352	24 617
	330 Uppdrag		7 885	11 626	3 742
	335 Periodiserade externa medel		-10 520	-27 471	-16 951
	340 Försäljningsintäkt		44 896	39 114	-5 782
	380 Finansiella intäkter		30	194	165
Summa intäkter			466 570	477 718	11 148
Kostnader	410 Lönekostnader		-277 052	-293 379	-16 327
	490 Övriga personalkostnader		-11 600	-12 099	-498
	510 Lokalkostnader		-60 678	-64 933	-4 255
	520 Driftnkostnader		-85 429	-85 300	129
	547 Universitetsgem kostnader		-53 390	-55 053	-1 664
	549 Institutionsgem kostnader		295	467	172
	590 Finansiella kostnader		-38	-49	-11
	690 Avskrivningar		-19 273	-23 005	-3 732
	730 Medel för transfereringar		16 727	20 638	3 911
	770 Transfereringar		-16 727	-20 638	-3 911
Summa kostnader			-507 165	-533 352	-26 186
Teknisk naturvetenskaplig fakultet Resultat			-40 595	-55 634	-15 039



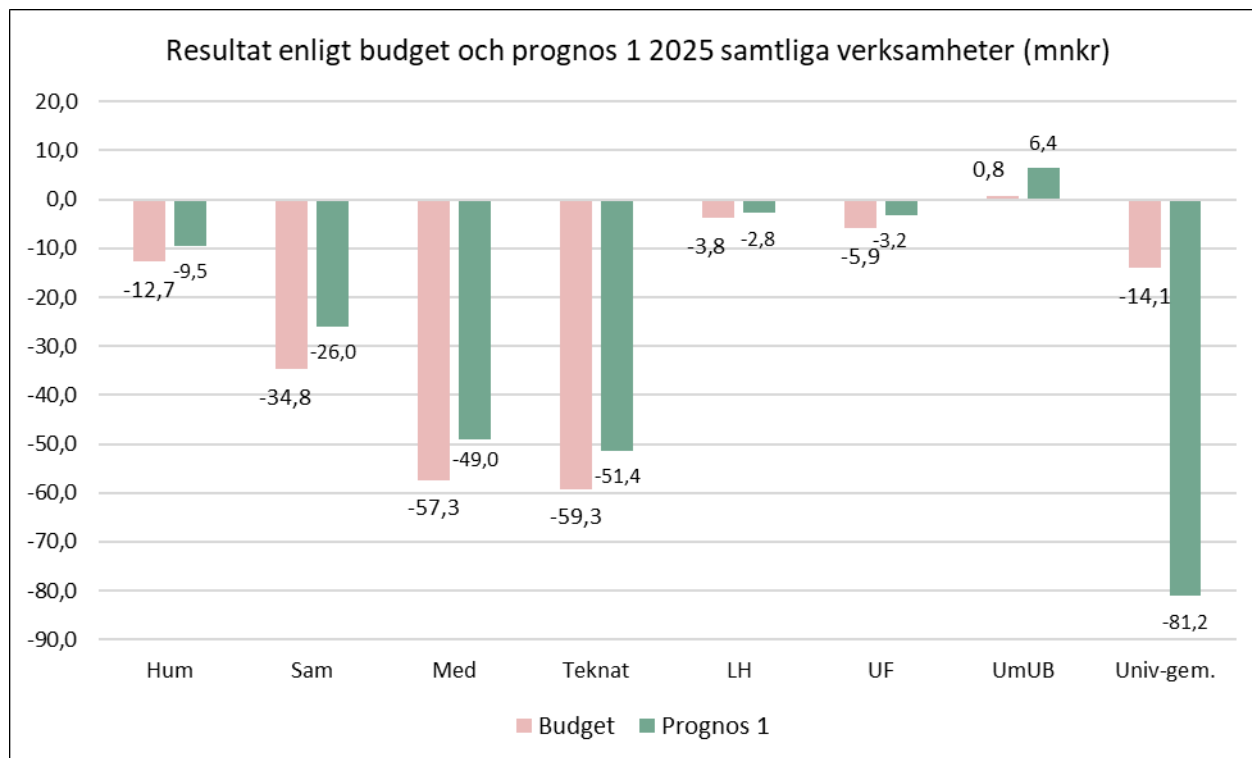
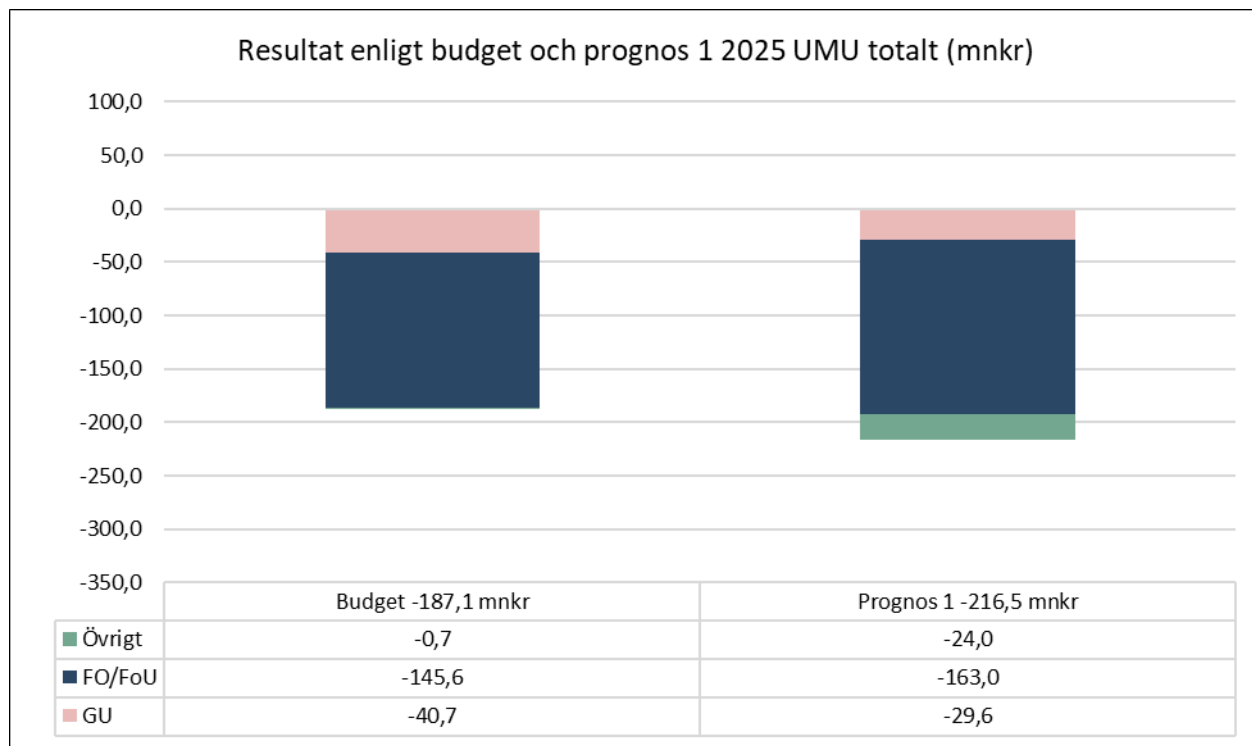
UMEÅ UNIVERSITET

Lärarhögskolan		Utfall 2024-04	Utfall 2025-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	11 443	8 268	-3 175
	320 Bidrag	33 200	33 691	491
	330 Uppdrag	4 462	1 941	-2 521
	335 Periodiserade externa medel	-14 378	-21 383	-7 005
	340 Försäljningsintäkt	-329	2 193	2 522
	380 Finansiella intäkter	0	0	0
	390 Fördelade gemensamma intäkter	5 377	5 561	184
Summa intäkter		39 776	30 272	-9 504
Kostnader	410 Lönekostnader	-9 004	-8 772	231
	490 Övriga personalkostnader	-464	-424	41
	510 Lokalkostnader	-575	-696	-122
	520 Driftskostnader	-24 982	-17 625	7 357
	547 Universitetsgem kostnader	-1 917	-1 781	136
	690 Avskrivningar	-13	-9	4
	730 Medel för transfereringar	3 072	2 405	-667
	770 Transfereringar	-3 072	-2 405	667
Summa kostnader		-36 954	-29 306	7 648
Lärarhögskolan	Resultat	2 822	965	-1 856

Universitetet gemensamt		Utfall 2024-04	Utfall 2025-04	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	-14 573	3 269	17 842
	315 Medfinansiering	360	467	107
	320 Bidrag	26 512	50 552	24 040
	330 Uppdrag	-8 550	7 829	16 379
	335 Periodiserade externa medel	-17 396	-51 490	-34 094
	340 Försäljningsintäkt	444 027	458 395	14 368
	380 Finansiella intäkter	28 776	14 804	-13 972
	390 Fördelade gemensamma intäkter	-11 855	-13 233	-1 377
Summa intäkter		447 300	470 594	23 294
Kostnader	410 Lönekostnader	-171 723	-181 161	-9 437
	490 Övriga personalkostnader	-65 039	-71 149	-6 110
	510 Lokalkostnader	-240 502	-248 253	-7 751
	520 Driftskostnader	-164 122	-164 987	-865
	547 Universitetsgem kostnader	199 841	202 752	2 911
	549 Institutionsgem kostnader	-295	-467	-172
	590 Finansiella kostnader	-9 244	-5 596	3 648
	690 Avskrivningar	-40 253	-42 556	-2 303
	730 Medel för transfereringar	8 987	11 369	2 382
	770 Transfereringar	-8 987	-11 369	-2 382
Summa kostnader		-491 338	-511 418	-20 079
Universitetet gemensamt	Resultat	-44 038	-40 824	3 215
		-152 925	-219 806	-66 881

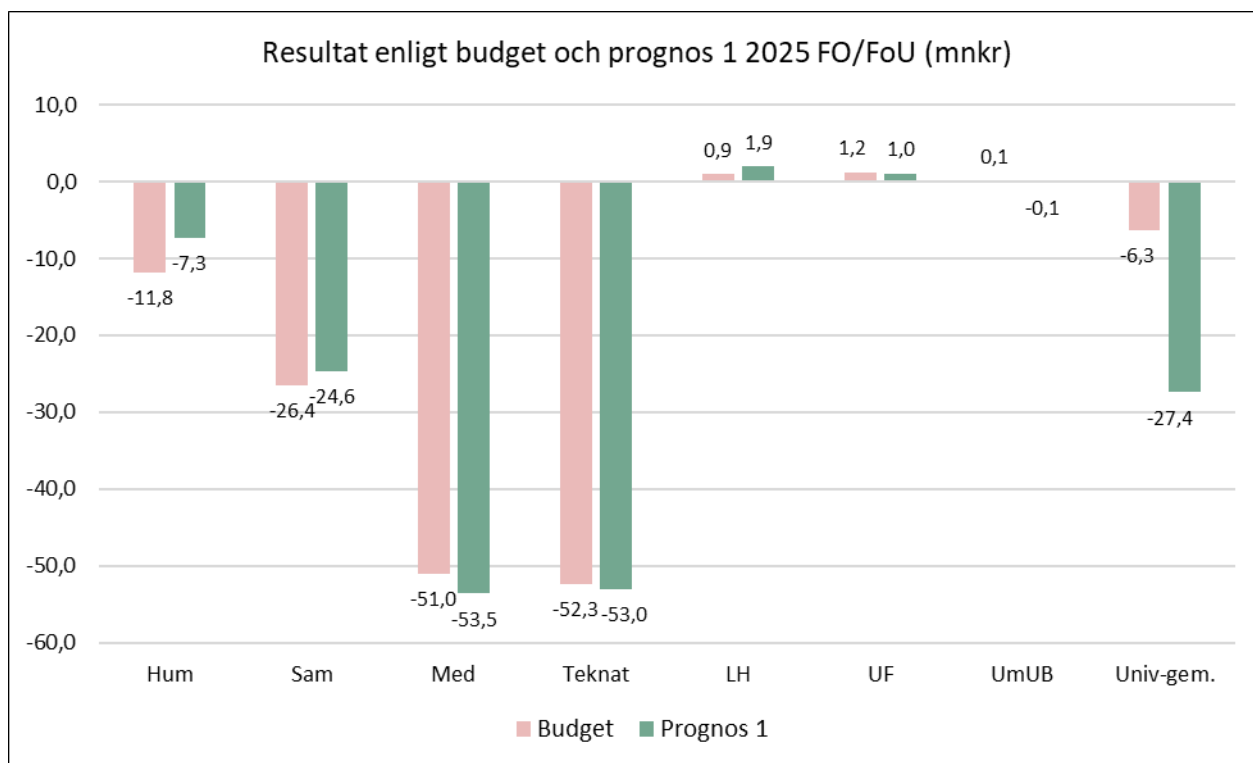
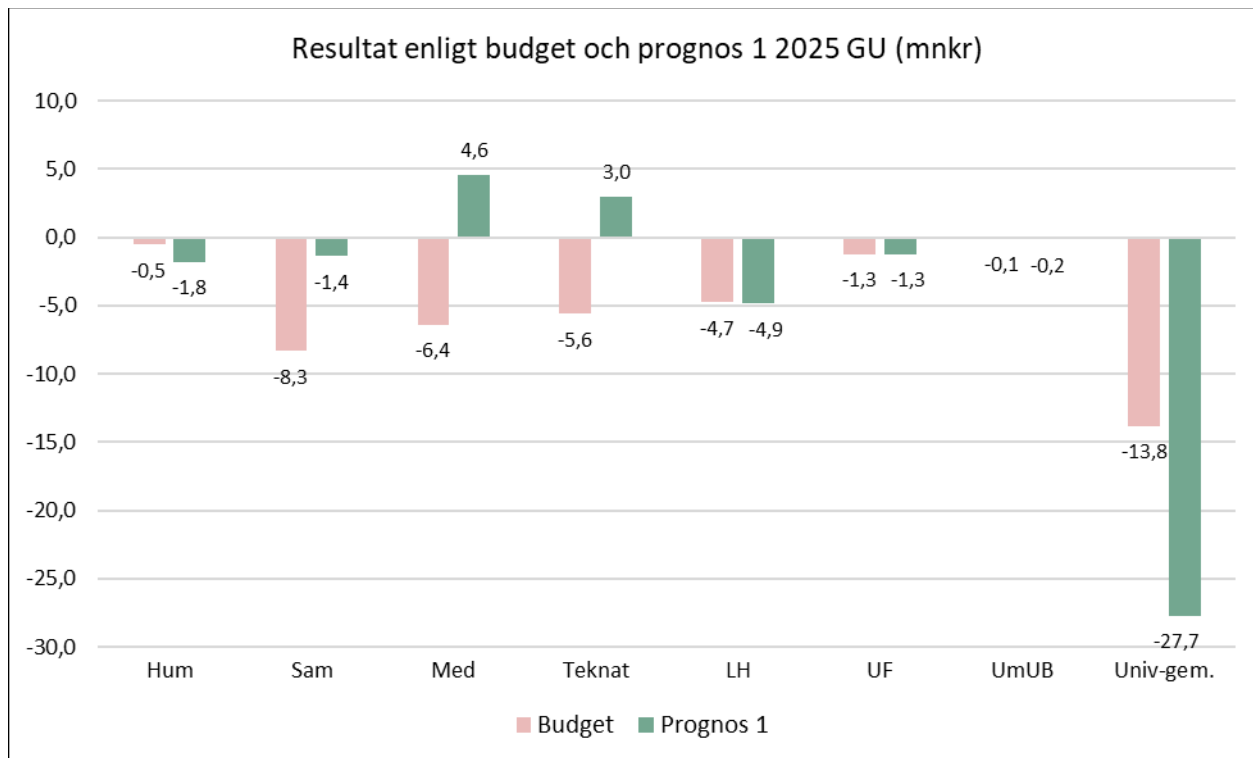
UMEÅ UNIVERSITET

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





UMEÅ UNIVERSITET





UMEÅ UNIVERSITET

