



UMEÅ UNIVERSITET

# TERTIALRAPPORT UMEÅ UNIVERSITET

*Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2024*

Typ av dokument:	<i>Uppföljning</i>
Datum:	<i>2024-10-11</i>
Dnr:	<i>FS 1.3.2-1737-24</i>
Beslutad av:	<i>Rektor</i>
Giltighetstid:	<i>2024-01-01–2024-12-31</i>
Område:	<i>Ekonomi</i>
Ansvarig förvaltningsenhet:	<i>Ekonomienheten och Planeringsenheten</i>
Ersätter dokument:	<i>Tertialrapport Ekonomisk uppföljning januari–april 2024 (FS 1.3.2-1156)</i>



## UMEÅ UNIVERSITET

# Innehållsförteckning

1.	Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2024 .....	3
1.1.	Resultat .....	3
1.2.	Intäkter .....	4
1.3.	Kostnader.....	6
2.	Prognos år 2024 .....	10
2.1.	Ekonomiskt resultat .....	10
2.2.	Intäkter och kostnader .....	10
2.3.	Åtgärder .....	11
	Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos.....	12
	Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren.....	13
	Fördelning på verksamhetsgren per 2024-08-31 .....	13
	Fördelning på verksamhetsgren per 2023-08-31 .....	14
	Bilaga 3 – Ekonomiskt utfall per fakultet/motsv.....	15



## UMEÅ UNIVERSITET

# 1. Ekonomisk uppföljning januari–augusti 2024

## 1.1. Resultat

Ekonomiskt resultat	T2 2020	T2 2021	T2 2022	T2 2023	T2 2024
Intäkter	3 032	3 132	3 286	3 411	<b>3 563</b>
Kostnader	2 897	2 971	3 152	3 382	<b>3 588</b>
Resultat	135	161	134	29	<b>-25</b>

Tabell 1: Resultat ackumulerat tertiäl 2 2020–2024 (miljoner kronor).

Det ekonomiska resultatet för perioden 2024-01-01–2024-08-31 är ett underskott med 25 miljoner kronor, att jämföra med år 2023 som hade ett överskott med 29 miljoner kronor.

Om kostnader kopplade till semesterlöneskulder räknas bort från utfallet skulle kostnaderna vara 99 miljoner kronor högre (2023: 93 mnkr) och universitetets ekonomiska utfall för perioden motsvarande belopp lägre. Vid årsskiftet beräknas påverkan på resultatet vara liten.

Ladokkonsortiets utfall har inverkan på universitetets resultat. Per sista augusti uppvisar konsortiet ett överskott om 1,9 miljoner kronor (2023: –1,8 mnkr).

Nedanstående tabell visar periodiserad budget för perioden januari–augusti 2024 jämfört med utfall för samma period. Resultatavvikelse är 38 miljoner kronor (2023: 133 mnkr) för perioden januari–augusti 2024 jämfört med periodiserad budget för perioden. Budget för hela år 2024 är –339 miljoner kronor (2023: –316 mnkr).

	Budget helår 2024	Periodiserad budget tertiäl 2 2024	Utfall tertiäl 2 2024	Differens utfall tertiäl 2-periodiserad budget 2024
Resultat UMU totalt	-339	-63	-25	38

Tabell 2: Periodiserad budget för ackumulerat tertiäl 2 2024 jämfört med utfall motsvarande period (miljoner kronor).



## UMEÅ UNIVERSITET

### 1.2. Intäkter

Intäkter	T2 2020	T2 2021	T2 2022	T2 2023	T2 2024
Intäkter av anslag	1 997	2 089	2 118	2 142	2 214
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	397	395	411	446	461
Intäkter av bidrag	638	648	756	773	832
Finansiella intäkter	0	0	1	50	56
Summa intäkter	3 032	3 132	3 286	3 411	3 563

Tabell 3: *Utfall intäkter ackumulerat tertial 2 2020–2024 (miljoner kronor).*

Totalt har intäkterna ökat med 152 miljoner kronor (+4 procent) jämfört med motsvarande period 2023. Intäkterna var totalt 3 563 miljoner kronor, vilket är en ökning med 18 procent jämfört med motsvarande period år 2020.

**Intäkter av anslag** har ökat med 72 miljoner kronor (+3 procent) jämfört med motsvarande period 2023. Orsaken till ökningen är den statliga indexregleringen (+3,5 procent). Anslaget till både utbildning på grundnivå och avancerad nivå samt forskning och utbildning på forskarnivå minskar med cirka 17 miljoner kronor år 2024 med anledning av den generella besparingen inom statsförvaltningen och övriga anslagsjusteringar som genomförts år 2024. Inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå ökar anslaget med 4,5 miljoner kronor för fler utbildningsplatser till avancerad nivå samt med 4,3 miljoner kronor för ökad ersättning för helårsstudenter inom utbildningsområdet naturvetenskap och teknik.

**Intäkter av avgifter och andra ersättningar** uppgår till 461 miljoner kronor vilket är 15 miljoner kronor högre (+3 procent) jämfört med motsvarande period 2023. Tre enheter står för drygt hälften av universitetets samlade avgiftsintäkter. Det är Enheten för polisutbildning som står för 91 miljoner kronor, följt av Enheten för IT-stöd och systemutveckling (76 mnkr) och Ladokkonsortiet (69 mnkr).

De samlade avgiftsintäkterna kommer till stor del från Polismyndigheten (91 mnkr) följt av Universitets- och högskolerådet (76 mnkr), Skolverket (46 mnkr) och Region Västerbotten (35 mnkr). Tillsammans står de fyra för 54 procent av universitetets avgiftsintäkter.

Intäkter för *uppdagsutbildning* uppgår till 136 miljoner kronor vilket är en ökning med 20 miljoner kronor (+17 procent) jämfört med motsvarande period 2023. Polismyndigheten står för 67 procent av de totala intäkterna inom uppdagsutbildning och står även för den största ökningen om 11 miljoner kronor (+14 procent).

*Uppdragsforskning* står för 56 miljoner kronor av avgiftsintäkterna, vilket är en minskning med 33 miljoner kronor (-37 procent) jämfört med föregående år. Det förklaras av en omklassificering av fakturering, i första hand gentemot Region Västerbotten, från uppdagsforskning till offentlig resurssamordning. Den nya klassificeringen tillämpas från och med år 2024 och har medfört att intäkter inom resurssamordning uppgår till 25 miljoner kronor till och med augusti 2024, jämfört med 0,3 miljoner föregående år.

## UMEÅ UNIVERSITET

*Uthyrning av lokaler*, både lokaler som hyrts för egen verksamhet samt bostäder för uthyrning till gästforskare och utbytesstudenter, står för 58 miljoner kronor av universitetets avgiftsintäkter. Det är en ökning med drygt 4 miljoner kronor (+8 procent) jämfört med 2023. Uthyrning av bostäder till gästforskare och studenter ingår med 25 miljoner kronor, vilket är en ökning med 3 miljoner kronor (+12 procent), och uthyrning av övriga lokaler ingår med 33 miljoner, en ökning med 2 miljoner (+6 procent).

Intäkter av *studieavgifter* ligger på en lägre nivå jämfört med föregående år, 12 miljoner kronor jämfört med 16 miljoner i fjol. Jämförelsen ger inte en rättvisande bild då antalet registrerade avgiftsbetalande studenter under våren varit fler än tidigare. Lägre intäkter kopplas i stället till införande av nya rutiner för både fakturering samt kreditering. En ny faktureringsrutin har införts under 2024 som innebär att intäkter bokförs i samband med inbetalning i stället för vid fakturering. De krediteringar som bokförs i början av året avser i flera fall tidigare terminers studieavgifter. Intäkterna är periodiserade vilket innebär att avgifter som avser studier höstterminen 2024 inte räknas med eftersom studierna inte är påbörjade per 2024-08-31.

**Intäkter av bidrag** har ökat med 59 miljoner kronor (+8 procent) jämfört med motsvarande period år 2023. 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 251 miljoner av universitetets totalt 832 miljoner kronor, vilket motsvarar 30 procent av bidragsintäkterna.

*Erhållna bidrag* uppgår till 843 miljoner kronor sett till inbetalda bidrag under januari - augusti, en ökning med 12 miljoner (+ 2 procent) jämfört med samma period i fjol. Av inbetalda bidrag har drygt 91 miljoner vidareförmedlats till andra organisationer. De största bidragsgivarna sett till erhållna bidrag är Vetenskapsrådet (190 mnkr) och Wallenbergstiftelserna (94 mnkr). Andra stora bidragsgivare är Kammarkollegiet (45 mnkr), FORTE (39 mnkr), Kempestiftelserna (33 mnkr), FORMAS (29 mnkr) och Cancerfonden (25 mnkr).

Erhållna bidrag har hittills under år 2024 varit lägre än användningen av bidragsmedel vilket medfört att summan av *förutbetalda och oförbrukade bidrag* är lägre jämfört med årsskiftet 2023.

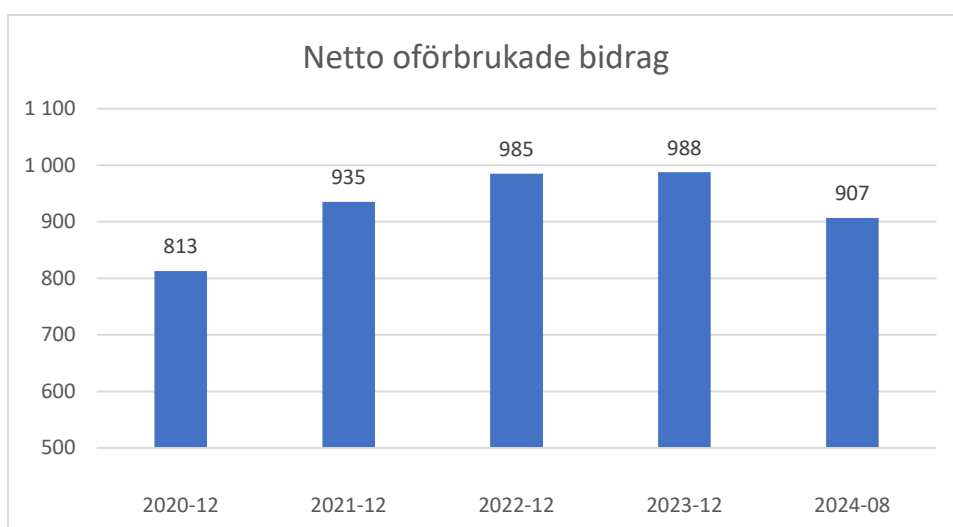


Diagram 1: Summan oförbrukade och förutbetalda bidrag vid årsbokslut 2020–2023 samt augusti 2024 (miljoner kronor).



## UMEÅ UNIVERSITET

**Finansiella intäkter** uppgår till 56 miljoner kronor, vilket är 6 miljoner kronor mer än motsvarande period föregående år. De finansiella intäkterna består främst av ränteintäkter men även av valutakursvinster. Umeå universitet har sina likvida medel placerade hos Riksgäldskontoret.

### 1.3. Kostnader

Kostnader	T2 2020	T2 2021	T2 2022	T2 2023	T2 2024
Kostnader för personal	1 842	1 947	2 024	2 122	2 279
Kostnader för lokaler	304	291	309	350	370
Övriga driftkostnader	612	596	675	746	761
Finansiella kostnader	1	0	1	14	18
Avskrivningar	138	137	143	149	160
Transfereringar erhållna medel	108	117	135	133	119
Transfereringar lämnade bidrag	-108	-117	-135	-133	-119
Summa kostnader	2 897	2 971	3 152	3 382	3 588

Tabell 4: *Utfall kostnader ackumulerat tertial 2 2020–2024 (miljoner kronor).*

Kostnaderna har ökat med 6 procent jämfört med motsvarande period 2023. Vid en jämförelse med motsvarande period 2020 är ökningen hela 24 procent.

**Kostnader för personal** har ökat med nära 157 miljoner kronor (+7 procent) jämfört med motsvarande period 2023. Ökningen beror på lönerrevision (RALS), ökat antal årsarbetare, 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 59 miljoner kronor (+6,6 procent).

Verksamhetsgren *Forskning och forskarutbildning med stödfunktioner* står för 58 procent av personalkostnaderna. Dessa har ökat med 97 miljoner kronor (+7,9 procent) jämfört med motsvarande period 2023.

Lönekostnader för tillsvidareanställda har ökat 124 miljoner kronor (+7,8 procent) och för tidsbegränsat anställda med 5 miljoner kronor (+1 procent) jämfört med 2023. Kostnaden för arvoden är däremot 7,1 miljoner kronor lägre (-17 procent) jämfört med samma period i fjol.

Antalet årsarbetare per 2024-08-31 var enligt beslutsstödsystemet Fokus totalt 3 909 vilket är en ökning med 35 årsarbetare (+0,9 procent) jämfört med 2023-08-31. Det är en lägre ökning än vid jämförelsen motsvarande period 2023 (+1,2 procent). Bland de större befattningsgrupperna (över hundra årsanställda) ligger den största procentuella ökningen hos teknisk personal (+187 årsanställda, +31 procent) vilket förklaras av den förändring som genomförts för befattningarna första forskningsingenjör och första forskningsassistent. Båda dessa befattningar benämns numera staff scientist och ingår sedan 1 februari 2024 i befattningsgruppen teknisk personal. Övriga

## UMEÅ UNIVERSITET

befattningsgrupper som har ökat är postdoktorer (+33 årsarbetare, +22 procent), lektorer (+31 årsarbetare, +4 procent), administrativ personal (+29 årsarbetare, +4 procent) och forskarstuderande (+18 årsarbetare, +4 procent).

De befattningskategorier som har minskat är annan forskande och undervisande personal (till följd av befattningsförändringen för första forskningsingenjör och första forskningsassistent), samt arvodister och forskare, även om de två senare är små personalgrupper (11 respektive 42 årsanställda per 2024-08-31). I följande diagram visas utvecklingen av antalet årsarbetare fördelat per befattningskategori i augusti 2024 jämfört med motsvarande period år 2022–2023.

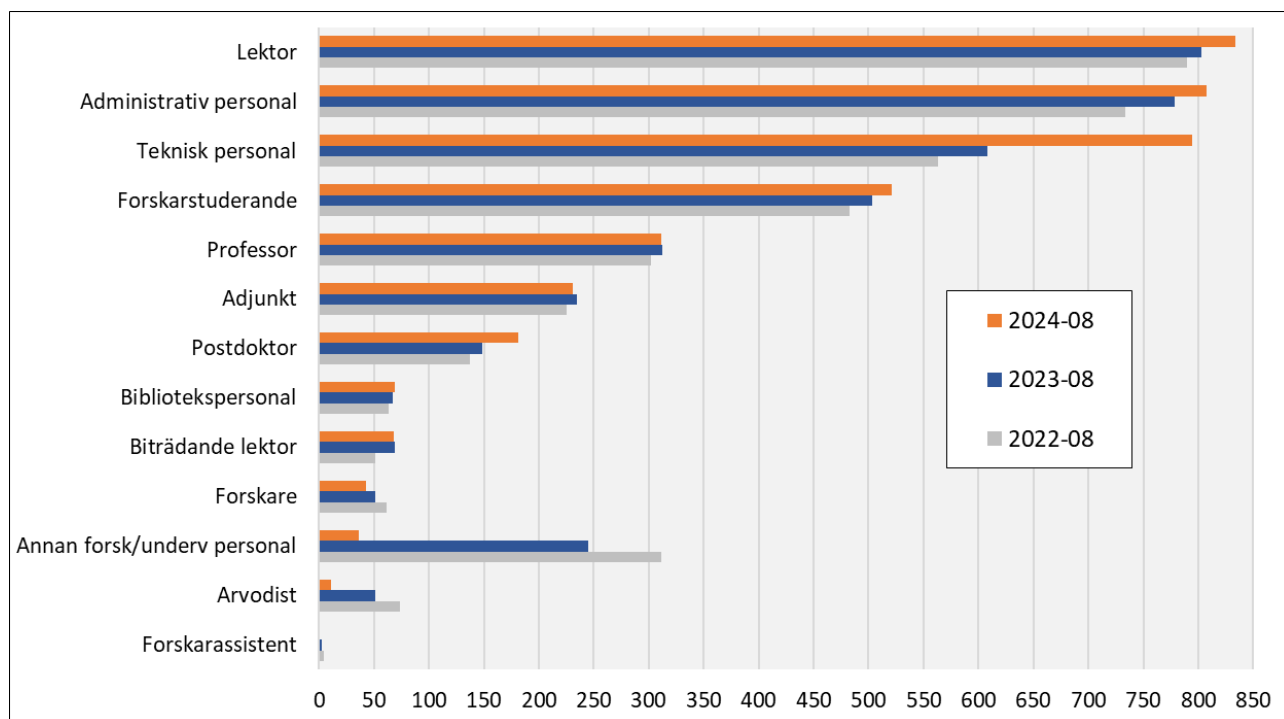


Diagram 2: Antal årsarbetare per 2024-08-31 jämfört med motsvarande period år 2022–2023 fördelat per befattningskategori.

Universitetets kostnader för pensionsåtaganden har stigit kraftigt under 2024 jämfört med tidigare år. Kostnaden har ökat från 335 miljoner till 388 miljoner kronor för perioden januari–augusti 2024 jämfört med samma period 2023, en ökning med 16 procent.

Det är avgifter för individuell ålderspension som står för den största ökningen om 21 miljoner kronor (+43 procent). Ökningen beror till stor del på nya avtalet i tjänstepensionen kallad Kåpan Flex. Kostnadsökningen på grund av avtalsändringen beräknas bli mellan 25 och 30 miljoner kronor för 2024. Premiekostnaden för avtalsförsäkringar inom Statens pensionsverk (SPV) visar också en ökande trend och är 24 miljoner kronor högre (+10 procent) jämfört med samma period i fjol. Storleken på premien beror förutom på gällande räntenivå, främst på lönenivåer och antalet anställda och deras ålder. Ökat antal anställda och lönerrevision med högre procentuella löneökningar än tidigare år, får följdverkningar på premiernas storlek.

## UMEÅ UNIVERSITET

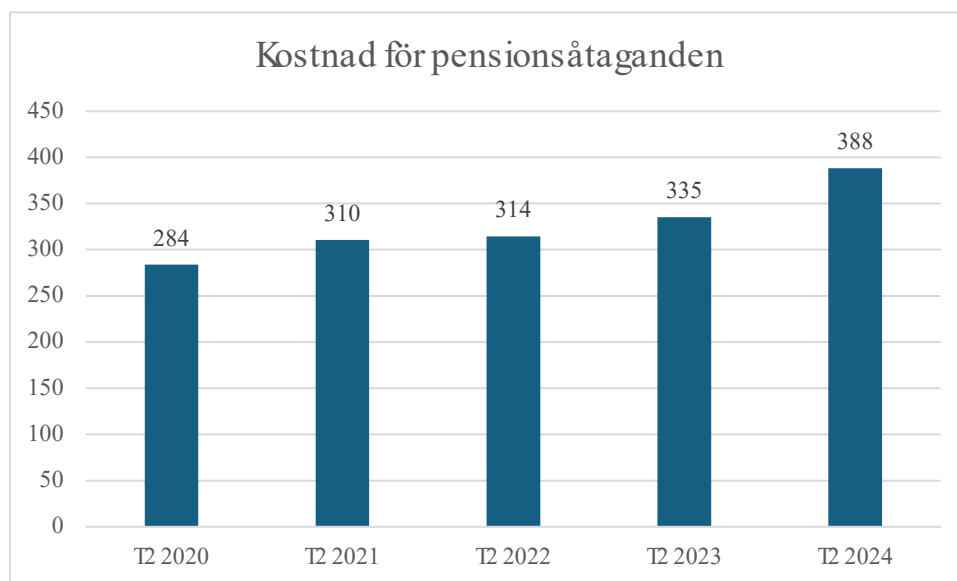


Diagram 3: *Kostnad för pensionsåtaganden per augusti år 2020–2024 (miljoner kronor).*

**Kostnaden för lokaler** är 19,3 miljoner kronor högre (+5,5 procent) främst med anledning av att merparten av lokalhyrorna räknas upp med konsumentprisindex (KPI). Nya kontrakt och kontrakt som upphör eller omförhandlas påverkar också lokalhyrorna. Den största förändringen av förhyrningen jämfört med föregående år är ett nytt hyrestillägg avseende ombyggnation av serverhall, en ökad kostnad med cirka 2,8 miljoner kronor jämfört med motsvarande period föregående år.

Lokalhyror för hyrda student- och gästforskarbostäder är 1,8 miljoner kronor högre (+7,8 procent) jämfört med samma period i fjol. Per sista augusti är antalet förhyrda bostäder något färre 804 lägenheter jämfört med 833 per samma datum i fjol. Övriga lokalhyror har ökat 19,2 miljoner kronor (+6,4 procent).

Kostnader inom kategorin el, fjärrvärme och fjärrkyla är 2,2 miljoner kronor lägre (-11,7 procent) jämfört med samma period i fjol. Elpriset har sjunkit något jämfört med motsvarande period föregående år vilket medför lägre kostnader. Elkostnaden för student- och gästforskarbostäder sjunker även något med anledning av att lägenheter avflyttats men nya elavtal för de nya lägenheterna inte tecknats ännu.

**Övriga driftkostnader** uppgår till 761 miljoner kronor vilket är 15 miljoner kronor högre (+2 procent) jämfört med motsvarande period 2023.

Kostnader för IT-relaterade tjänster och varor såsom IT-program, IT-konsultarvoden och direktavskrivna datorer med kringutrustning samt Ladokkonsortiets aktivering, ligger på samma nivå som föregående år, 45 miljoner kronor. En stor del av universitetets IT-kostnader kan hänföras till utveckling av programvara för Ladokkonsortiets räkning. I samband med aktivering av anläggningstillgångar inom konsortiet bokförs IT-kostnader om, för att i stället ses som en immateriell tillgång, vilket minskar den bokförda kostnaden. För perioden januari–augusti 2024 har totalt 50 miljoner kronor aktiverats, jämfört med 52 miljoner kronor för samma period i fjol.





## UMEÅ UNIVERSITET

Resekostnader ligger på samma nivå som föregående år, 55 miljoner kronor. Kostnader för övriga köpta tjänster och konsultarvoden har däremot ökat från 464 miljoner kronor till 477 miljoner kronor, en ökning med 13 miljoner kronor (+3 procent) jämfört med motsvarande period i fjol. I övriga köpta tjänster ingår även kostnader för elektroniska media, Open access samt ALF- och TUA-medel utbetalda till främst Region Västerbotten.

Kostnader för så kallade övriga varor såsom förbrukningsvaror till laboratorieverksamhet, kemikalier och livsmedel har minskat från 60 miljoner till 58 miljoner kronor, en minskning med -3 procent.

**Finansiella kostnader** uppgår till 18 miljoner kronor vilket är en ökning med 4 miljoner kronor. Den främsta orsaken till ökningen är högre räntenivåer. Förutom räntekostnader består kostnaderna även av valutakursförluster och bankavgifter.

**Avskrivningar** uppgår till 160 miljoner kronor vilket är 11 miljoner kronor mer jämfört med föregående år (+7 procent). Avskrivningskostnader för materiella anläggningstillgångar har ökat med 7 miljoner kronor (+8 procent), för immateriella tillgångar med 3 miljoner kronor (+8 procent) och avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet med 1 miljon kronor (+4 procent).

**Transfereringar** i form av lämnade bidrag är 14 miljoner kronor lägre (-11 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

# 2. Prognos år 2024

## 2.1. Ekonomiskt resultat

En mekanistisk prognos har tagits fram över Umeå universitets intäkter, kostnader och resultat för år 2024. 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 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Prognos År 2024
Intäkter	4 646	4 822	4 977	5 159	<b>5 440</b>
Kostnader	4 541	4 721	5 001	5 345	<b>5 683</b>
Resultat	+105	+101	-24	-186	<b>-243</b>

Tabell 5: Årets ekonomiska resultat år 2020–2023 samt prognos år 2024 (miljoner kronor).

Umeå universitets prognostiserade ekonomiska resultat för år 2024 är ett underskott på -243 miljoner kronor, vilket kan jämföras med 2023 års resultat som var ett underskott med -186 miljoner kronor. Prognosen innehåller viss osäkerhet över fortsatt intäkts- och kostnadsutveckling år 2024.

I det fall prognostiserat ekonomiskt resultat för år 2024 visar sig motsvara verkligt utfall, innebär det att universitetet redan per 2024-12-31 underskrider de nivåer för myndighetskapital som universitetsstyrelsen har satt upp för perioden. Det är därför angeläget för hela Umeå universitet att minska skillnaderna mellan kostnader respektive intäkter från och med år 2025 och gärna redan från och med år 2024. Detta gäller all verksamhet och alla organisatoriska nivåer, oavsett den egna omfattningen av myndighetskapital. Mot denna bakgrund har ett antal åtgärder vidtagits, se vidare avsnitt 2.3. Åtgärder.

## 2.2. Intäkter och kostnader

I det prognosticerade resultatet ingår den ekonomiska effekten av att Umeå universitet inte prognostiseras nå upp till takbeloppet inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå år 2024. Prognosen är att utbildningsvolymen kommer att underskrida takbeloppet med 19 miljoner kronor, vilket är ett lägre underskridande än vad som prognostiserades i den tidigare tertialrapporten för perioden januari-april 2024. Det lägre underskridandet antas vara ett resultat av det arbete som har bedrivits i syfte att öka utbildningsvolymen och därmed uppfylla det utbildningsuppdrag som regeringen har gett universitetet. Underskridandet innebär minskade anslagsintäkter för universitetet år 2024, medel som kan sparas till ett kommande år när universitetet överskrider takbeloppet.

Universitetsstyrelsens beslutade mål är att Umeå universitet i så hög grad som möjligt årligen ska nyttja tillgängliga resurser till att bedriva utbildning och forskning av hög kvalitet. Mot denna bakgrund pågår universitetsstyrelsens satsning *Insatser i syfte att stärka forskning och utbildning* (315 mnkr för perioden 2021–2025, dnr FS 1.1-386-21), vilket återspeglas i ökade kostnader år 2024. Finansieringen för de flesta insatser upphör den 31 december 2025. Satsningen finansieras



## UMEÅ UNIVERSITET

genom nyttjande av myndighetskaper på universitetsgemensam nivå, det vill säga ett universitetsgemensamt underskottskonto.

Intäkterna beräknas öka med 281 miljoner kronor år 2024 jämfört med föregående år, en ökning med 5 procent, vilket gör att prognostiserade intäkter uppgår till 5 440 miljoner kronor. Kostnaderna prognostiseras till 5 683 miljoner kronor, vilket är en ökning med 338 miljoner kronor (+6 procent) jämfört med år 2023.

### 2.3. Åtgärder

Mot bakgrund av inriktningen att minska skillnaderna mellan kostnader och intäkter för all verksamhet och alla organisatoriska nivåer, beslutade rektor i Rektors detaljbudget för 2025 (dnr 1.3.2-1354-24) att göra en bedömning över vilken nivå av ekonomiskt resultat som maximalt kan läggas inför budget år 2025. De ekonomiska förutsättningarna ser olika ut inom fakulteter, institutioner/enheter och det finns därför anledning till att nivåer för budgeterat ekonomiskt resultat som fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltningen och Universitetsbiblioteket maximalt kan lägga, anpassas efter respektive förutsättning.

Den 3 september 2024 fastställde rektor riktmärken för fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen för möjlighet att nyttja myndighetskaper (dnr: 1.3.2-1053-24). Riktmärkena är framtagna i syfte att nå målnivån för myndighetskaper för Umeå universitet som helhet. Vidare ingår i rektors beslut att:

- det inför 2025 inte finns några krav på att fakultetsnivån ska nyttja myndighetskaper,
- det är prioriterat att samtliga beslutsnivåer ser över möjligheten att öka användningen av erhållna bidrag år 2025 och därmed öka intäkterna,
- universitetsledningen kommer att stämma av arbetet med riktmärket för ekonomi vid dialoger och andra kontakter med fakulteter och motsvarande under hösten år 2024, samt att,
- fakulteter och motsvarande förväntas ha motsvarande dialog med institutioner och enheter.

Ytterligare åtgärder som har vidtagits är universitetsstyrelsens beslut om Budget 2025 Umeå universitet inkl. ekonomisk plan 2026–2027 som fastställdes den 4 juni 2025 (dnr. FS 1.3.2-835-24), där exempelvis följande anges:

- Indrag av positivt ekonomiskt resultat pausas. Mot bakgrund av den tidigare ökade nivån på myndighetskapitalet beslutade rektor år 2018 att genomföra ett indrag av positivt ekonomiskt resultat till universitetsgemensam nivå. Nivåer för indrag och gränser för myndighetskaper har sedan dess justerats och för perioden 2024–2025 pausas indrag av positivt ekonomiskt resultat med anledning av rådande ekonomisk situation. Nytt ställningstagande tas inför nästa treåriga verksamhetsplaneringsperiod.



UMEÅ UNIVERSITET

## Bilaga 1 – Resultaträkning inklusive prognos

### RESULTATRÄKNING

	(tkr)				Prognos 2024 jämfört med utfall år 2023	
	Utfall 2024-01-01 -- 2024-08-31	Utfall 2023-01-01 -- 2023-08-31	Prognos 2024-01-01-- 2024-12-31	Utfall 2023-01-01 -- 2023-12-31		
<b>Verksamhetens intäkter</b>						
Intäkter av anslag	2 213 593	2 141 718	3 301 000	3 153 269	147 731	4,7%
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	461 377	446 292	767 000	735 112	31 888	4,3%
Intäkter av bidrag	832 459	773 389	1 292 000	1 190 407	101 593	8,5%
Finansiella intäkter	55 467	49 876	80 000	80 002	-2	0,0%
<b>Summa</b>	<b>3 562 896</b>	<b>3 411 275</b>	<b>5 440 000</b>	<b>5 158 790</b>	<b>281 210</b>	<b>5,5%</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>						
Kostnader för personal	2 278 730	2 122 360	3 616 000	3 377 450	238 550	7,1%
Kostnader för lokaler	369 668	350 361	564 000	529 092	34 908	6,6%
Övriga driftkostnader	760 990	746 359	1 232 000	1 188 703	43 297	3,6%
Finansiella kostnader	18 076	14 091	26 000	22 752	3 248	14,3%
Avskrivningar och nedskrivningar	160 140	149 268	245 000	226 454	18 546	8,2%
<b>Summa</b>	<b>3 587 604</b>	<b>3 382 439</b>	<b>5 683 000</b>	<b>5 344 451</b>	<b>338 549</b>	<b>6,3%</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>-24 708</b>	<b>28 836</b>	<b>-243 000</b>	<b>-185 661</b>	<b>-57 339</b>	
<b>Transfereringar</b>						
Medel erh fr statens budget f finans av bidr	26 047	26 850	39 000	39 557	-557	-1,4%
Medel erh fr myndigheter f finans av bidrag	57 128	62 187	111 000	111 236	-236	-0,2%
Övr erhållna medel f finansiering av bidrag	35 555	43 861	68 000	70 397	-2 397	-3,4%
Lämnade bidrag	-118 730	-132 898	-218 000	-221 190	3 190	-1,4%
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-24 708</b>	<b>28 836</b>	<b>-243 000</b>	<b>-185 661</b>		



UMEÅ UNIVERSITET

## Bilaga 2 – Resultaträkning per verksamhetsgren

### Fördelning på verksamhetsgren per 2024-08-31

#### RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

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

	(tkr)	Utbildning grundnivå/avancerad nivå		Forskning/utb. på forskarnivå	
		TOTAL	Utbildning grund- /avancerad nivå	Uppdrags- utbildning	Forskning/utb på forskarnivå
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
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
<b>Summa</b>	<b>3 562 896</b>	<b>1 418 827</b>	<b>135 799</b>	<b>1 952 068</b>	<b>56 202</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
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
<b>Summa</b>	<b>3 587 604</b>	<b>1 407 749</b>	<b>124 435</b>	<b>1 992 709</b>	<b>62 711</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>-24 708</b>	<b>11 078</b>	<b>11 364</b>	<b>-40 641</b>	<b>-6 509</b>
<b>Transfereringar</b>					
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
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-24 708</b>	<b>11 078</b>	<b>11 364</b>	<b>-40 641</b>	<b>-6 509</b>



UMEÅ UNIVERSITET

Fördelning på verksamhetsgren per 2023-08-31

RESULTATRÄKNING

per verksamhetsgren

2023-01-01 -- 2023-08-31

	(tkr) TOTAL	Utbildning grundnivå/avancerad nivå		Forskning/utb. på forskarnivå	
		Utbildning grund- /avancerad nivå	Uppdrags- utbildning	Forskning/utb på forskarnivå	Uppdrags- forskning
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Intäkter av anslag	2 141 718	1 193 046	0	948 672	0
Intäkter av avgifter och andra ers.	446 292	124 962	115 633	116 129	89 568
Intäkter av bidrag	773 389	34 582	0	738 807	0
Finansiella intäkter	49 876	24 887	3	24 961	25
<b>Summa</b>	<b>3 411 275</b>	<b>1 377 477</b>	<b>115 636</b>	<b>1 828 569</b>	<b>89 593</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader för personal	2 122 360	857 085	35 558	1 188 402	41 315
Kostnader för lokaler	350 361	170 158	20 677	135 534	23 992
Övriga driftkostnader	746 359	249 977	60 907	405 976	29 499
Finansiella kostnader	14 091	6 766	0	7 316	9
Avskrivningar och nedskrivningar	149 268	52 161	2 999	93 329	779
<b>Summa</b>	<b>3 382 439</b>	<b>1 336 147</b>	<b>120 141</b>	<b>1 830 557</b>	<b>95 594</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>28 836</b>	<b>41 330</b>	<b>-4 505</b>	<b>-1 988</b>	<b>-6 001</b>
<b>Transfereringar</b>					
Medel fr statens budget f finans av bidr	26 850	0,00	0	26 850	0
Medel fr myndigheter f finans av bidr	62 187	13 102	0	49 085	0
Övr erhållna medel f finans av bidrag	43 861	2 255	0	41 606	0
Lämnade bidrag	-132 898	-15 357	0	-117 541	0
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>28 836</b>	<b>41 330</b>	<b>-4 505</b>	<b>-1 988</b>	<b>-6 001</b>



UMEÅ UNIVERSITET

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

Humanistisk fakultet			Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		254 269	259 223	4 954
	320 Bidrag		22 560	28 118	5 558
	330 Uppdrag		1 328	1 567	239
	335 Periodiserade externa medel		13 896	2 758	-11 139
	340 Försäljningsintäkt		21 295	28 423	7 128
	380 Finansiella intäkter		13	13	0
	390 Fördelade gemensamma intäkter		10 567	12 813	2 247
<b>Summa intäkter</b>		<b>323 929</b>	<b>332 915</b>	<b>8 986</b>	
Kostnader	410 Lönekostnader		-196 137	-199 946	-3 809
	490 Övriga personalkostnader		1 915	2 244	329
	510 Lokalkostnader		-41 306	-42 471	-1 166
	520 Driftskostnader		-29 411	-29 144	267
	547 Universitetsgem kostnader		-42 031	-41 071	960
	590 Finansiella kostnader		-84	-7	77
	690 Avskrivningar		-3 603	-4 066	-462
	730 Medel för transfereringar		4 439	986	-3 453
	770 Transfereringar		-4 439	-986	3 453
	<b>Summa kostnader</b>		<b>-310 657</b>	<b>-314 461</b>	<b>-3 804</b>
<b>Humanistisk fakultet</b>	<b>Resultat</b>		<b>13 271</b>	<b>18 453</b>	<b>5 182</b>

Samhällsvetenskaplig fakultet			Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag		513 460	526 342	12 881
	320 Bidrag		113 482	115 466	1 983
	330 Uppdrag		132 280	134 206	1 926
	335 Periodiserade externa medel		10 408	29 443	19 035
	340 Försäljningsintäkt		41 017	44 379	3 361
	380 Finansiella intäkter		4	14	11
	390 Fördelade gemensamma intäkter		139	144	5
<b>Summa intäkter</b>		<b>810 790</b>	<b>849 994</b>	<b>39 204</b>	
Kostnader	410 Lönekostnader		-472 277	-505 390	-33 114
	490 Övriga personalkostnader		4 563	4 600	36
	510 Lokalkostnader		-89 242	-91 863	-2 621
	520 Driftskostnader		-107 390	-109 256	-1 866
	547 Universitetsgem kostnader		-105 934	-109 742	-3 808
	548 Fakultetsgem kostnader		2	-20	-22
	549 Institutionsgem kostnader		4	-47	-51
	590 Finansiella kostnader		-56	-11	45
	690 Avskrivningar		-7 433	-7 495	-63
	730 Medel för transfereringar		29 757	30 314	557
770 Transfereringar		-29 757	-30 314	-557	
<b>Summa kostnader</b>		<b>-777 762</b>	<b>-819 226</b>	<b>-41 463</b>	
<b>Samhällsvetenskaplig fakultet</b>	<b>Resultat</b>		<b>33 027</b>	<b>30 768</b>	<b>-2 259</b>



## UMEÅ UNIVERSITET

Medicinsk fakultet		Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	844 124	868 593	24 469
	320 Bidrag	273 312	281 957	8 645
	330 Uppdrag	46 037	22 870	-23 166
	335 Periodiserade externa medel	39 939	52 942	13 003
	340 Försäljningsintäkt	103 046	117 031	13 985
	380 Finansiella intäkter	95	62	-33
<b>Summa intäkter</b>		<b>1 306 553</b>	<b>1 343 456</b>	<b>36 902</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-604 284	-624 408	-20 124
	490 Övriga personalkostnader	3 170	4 353	1 183
	510 Lokalkostnader	-56 866	-56 917	-51
	520 Driftskostnader	-498 183	-507 666	-9 483
	547 Universitetsgem kostnader	-141 293	-140 751	542
	548 Fakultetsgem kostnader	-2	20	22
	549 Institutionsgem kostnader	-4	47	51
	590 Finansiella kostnader	-291	-208	83
	690 Avskrivningar	-24 581	-26 122	-1 540
	730 Medel för transfereringar	21 805	20 902	-903
770 Transfereringar	-21 805	-20 902	903	
<b>Summa kostnader</b>		<b>-1 322 334</b>	<b>-1 351 652</b>	<b>-29 318</b>
<b>Medicinsk fakultet</b>	<b>Resultat</b>	<b>-15 781</b>	<b>-8 196</b>	<b>7 585</b>

Teknisk naturvetenskaplig fakultet		Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	530 916	562 280	31 364
	315 Medfinansiering	-559	-680	-122
	320 Bidrag	248 223	255 889	7 666
	330 Uppdrag	15 729	12 405	-3 324
	335 Periodiserade externa medel	11 629	25 623	13 994
	340 Försäljningsintäkt	76 648	81 312	4 664
380 Finansiella intäkter	69	100	32	
<b>Summa intäkter</b>		<b>882 656</b>	<b>936 930</b>	<b>54 274</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-467 113	-519 424	-52 311
	490 Övriga personalkostnader	897	547	-350
	510 Lokalkostnader	-116 217	-119 519	-3 302
	520 Driftskostnader	-164 894	-161 179	3 716
	547 Universitetsgem kostnader	-101 619	-108 474	-6 855
	549 Institutionsgem kostnader	464	447	-17
	590 Finansiella kostnader	-168	-129	39
	690 Avskrivningar	-35 187	-40 221	-5 034
	730 Medel för transfereringar	32 314	33 153	839
	770 Transfereringar	-32 314	-33 153	-839
<b>Summa kostnader</b>		<b>-883 836</b>	<b>-947 952</b>	<b>-64 116</b>
<b>Teknisk naturvetenskaplig fakultet</b>	<b>Resultat</b>	<b>-1 180</b>	<b>-11 022</b>	<b>-9 842</b>





## UMEÅ UNIVERSITET

Läraryhögskolan		Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	14 347	27 687	13 340
	320 Bidrag	29 440	29 971	531
	330 Uppdrag	1 107	4 462	3 355
	335 Periodiserade externa medel	-3 801	305	4 107
	340 Försäljningsintäkt	3 136	-261	-3 398
	380 Finansiella intäkter	6	9	2
	390 Fördelade gemensamma intäkter	10 390	10 753	363
<b>Summa intäkter</b>		<b>54 625</b>	<b>72 926</b>	<b>18 301</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-16 171	-16 382	-212
	490 Övriga personalkostnader	228	98	-130
	510 Lokalkostnader	-1 103	-1 126	-23
	520 Driftskostnader	-31 835	-37 757	-5 923
	547 Universitetsgem kostnader	-3 808	-3 724	83
	590 Finansiella kostnader	-5	-1	4
	690 Avskrivningar	-26	-26	0
	730 Medel för transfereringar	6 611	6 301	-310
770 Transfereringar	-6 611	-6 301	310	
<b>Summa kostnader</b>		<b>-52 719</b>	<b>-58 919</b>	<b>-6 200</b>
<b>Läraryhögskolan</b>	<b>Resultat</b>	<b>1 905</b>	<b>14 006</b>	<b>12 101</b>

Universitetet gemensamt		Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Förändring Tkr
Intäkter	310 Anslag	-15 421	-30 533	-15 111
	315 Medfinansiering	581	680	99
	320 Bidrag	37 652	40 181	2 528
	330 Uppdrag	18 195	1 779	-16 416
	335 Periodiserade externa medel	-45 857	-37 469	8 387
	340 Försäljningsintäkt	812 994	841 295	28 300
	380 Finansiella intäkter	49 689	55 269	5 579
390 Fördelade gemensamma intäkter	-21 095	-23 711	-2 615	
<b>Summa intäkter</b>		<b>836 739</b>	<b>847 490</b>	<b>10 751</b>
Kostnader	410 Lönekostnader	-294 467	-306 101	-11 634
	490 Övriga personalkostnader	-75 257	-111 703	-36 446
	510 Lokalkostnader	-449 167	-478 452	-29 285
	520 Driftskostnader	-322 551	-323 338	-787
	547 Universitetsgem kostnader	394 685	403 763	9 078
	549 Institutionsgem kostnader	-464	-447	17
	590 Finansiella kostnader	-13 488	-17 719	-4 232
	690 Avskrivningar	-78 438	-82 211	-3 773
	730 Medel för transfereringar	37 972	27 074	-10 898
770 Transfereringar	-37 972	-27 074	10 898	
<b>Summa kostnader</b>		<b>-839 146</b>	<b>-916 207</b>	<b>-77 061</b>
<b>Universitetet gemensamt</b>	<b>Resultat</b>	<b>-2 407</b>	<b>-68 717</b>	<b>-66 310</b>
		<b>28 836</b>	<b>-24 708</b>	<b>-53 543</b>