

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse**

Datum: 2026-04-29  
Diarienummer: IFN-2026-00063  
Idrotts- och fritidsnämnden

Handläggare:  
Ewa Wennmark

## Idrotts- och fritidsnämndens yttrande över grundläggande granskning av styrelse och nämnder

### Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** avge yttrande till kommunrevisionen enligt ärendets **bilaga 1**.

### Ärendet

Azets Revision & Rådgivning har, av Uppsala kommuns revisorer, fått i uppdrag att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån genomförd granskning är kommunrevisionens samlade bedömning att kommunstyrelse och granskade nämnderna i allt väsentligt skapat förutsättningar för en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Idrotts- och fritidsnämnden föreslås besluta att avge yttrande enligt **bilaga 1**. Nämnden delar delvis revisionens bedömning. Kvantitativa indikatorer används där det är lämpligt, medan mindre mätbara mål följs upp genom flera mått tillsammans med verksamhetsanalys.

### Beredning

Ärendet har beretts av kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen.

### Föredragning

Azets Revision & Rådgivning har, av Uppsala kommuns revisorer, fått i uppdrag att översiktligt om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning

och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen från revisorerna är att kommunstyrelsen och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De konstaterar vidare att kommunfullmäktige har beslutat om kommungemensamma indikatorer för fokusmålen, och flera nämnder har kompletterat dessa med egna indikatorer för uppföljningsändamål.

I kommunrevisionens grundläggande granskning från 2024 konstaterades det att det fanns ett utvecklingsbehov avseende mätbarheten i indikatorer, nämndmål och fokusmål. Den aktuella granskningen visar att det fortsatt finns utrymme för utrymmer för förbättring inom detta område, vilket främst beror på att det inte tydligt framgår vilka indikatorer som kopplar till respektive nämndmål, uppdrag eller åtgärd.

Revisorerna menar att avsaknaden av en tydlig koppling innebär att det är svårt att följa upp målpuppfyllelsen systematiskt och spåra utvecklingen över tid.

För idrotts- och fritidsnämnden är revisorernas bedömning och rekommendation:

- **Bedömning av verksamhetsstyrning och uppföljning:**  
Att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.  
**Rekommendation:** Tillse att det av uppföljningen framgår vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i relation till verksamhetsplanen.
- **Bedömning av ekonomistyrning och uppföljning:**  
Att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- **Bedömning av intern kontroll och uppföljning:**  
Att nämnden under verksamhetsåret 2025, i allt väsentligt har tillsett att det finns system för att följa upp den interna kontrollen på ett ändamålsenligt sätt.

Idrotts- och fritidsnämnden välkomnar revisionens iakttagelser och delar delvis bedömningen; där kvantitativa indikatorer är ändamålsenliga används dessa, medan mål som inte fullt ut är mätbara följs upp genom en samlad uppsättning mått i kombination med verksamhetsanalys. Nämnden har även tagit fram ett idrottsbokslut, som samlar data, analyser och resultat i en gemensam lägesbild. Det stärker uppföljningen och ger bättre underlag för styrning och kontroll. Nämnden har under 2026 fortsatt utveckla mätbara indikatorer inom ramen för verksamhetsplanen för att stärka kopplingen till mål och uppdrag.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Ej aktuellt i föreliggande beslut.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad 29 april 2026
- Bilaga 1, Förslag till yttrande
- Bilaga 2, Idrottsbokslut
- Bilaga 3, Rapport- Grundläggande granskning 2025, övergripande
- Bilaga 4, Grundläggande granskning 2025, IFN

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen

Magnus Jansson  
Biträdande förvaltningsdirektör

Idrotts- och fritidsnämnden  
**Yttrande**

Handläggare:  
Ewa Wennmark

kommunrevisionen@ uppsala.se  
mikael.lind@azets.com  
hannah.klarkner@azets.com

## **Idrotts- och fritidsnämndens yttrande över grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025**

Azets Revision & Rådgivning har, av Uppsala kommuns revisorer, fått i uppdrag att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån genomförd granskning är kommunrevisionens samlade bedömning att kommunstyrelsen och de granskade nämnderna i allt väsentligt har skapat förutsättningar för en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisionen bedömer vidare att nämndens uppföljning innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året, men framhåller samtidigt att det finns en risk för att en bedömning av måluppfyllelse som i huvudsak baseras på genomförda uppdrag, snarare än kvantitativa mätverktyg, kan innebära en risk för subjektiva bedömningar.

Mot denna bakgrund rekommenderar revisionen idrotts- och fritidsnämnden samt övriga granskade nämnder att tillse att det av uppföljningen framgår vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i relation till verksamhetsplanen.

Idrotts- och fritidsnämnden välkomnar revisionens granskning och delar till viss del de framförda iakttagelserna. Nämnden instämmer i betydelsen av kvantitativa indikatorer som ett viktigt verktyg i styrning och uppföljning, men konstaterar samtidigt att alla mål och uppdrag inte fullt ut låter sig följas upp genom enskilda indikatorer. Detta beror på att flera mål avser kvalitativa och så kallade mjuka värden som till sin natur är svåra att mäta entydigt.

Verksamheten följs därför upp genom en samlad uppsättning mått i kombination med verksamhetsanalys. Uppföljningen omfattar bland annat deltagande, nyttjandegrad och nöjdhet samt jämförelse inom föreningslivet. Redovisningen av genomförda aktiviteter utgör i detta sammanhang ett viktigt underlag, då dessa genererar mätvärden som kan följas upp och analyseras i relation till nämndens mål och uppdrag. Sammantaget bedöms detta ge en relevant och bred bild av måluppfyllelsen och minska risken för subjektiva bedömningar.

Därutöver används RegSo som ett kompletterande uppföljningsverktyg, vilket möjliggör fördjupad analys av deltagande i idrottsföreningar, särskilt i socioekonomiskt mer utsatta områden, och därigenom bidrar till att belysa vikten av aktiviteter, fördelning och tillgänglighet i verksamheten.

Nämnden har även tagit fram ett idrottsbokslut, som samlar data, analyser och resultat i en gemensam lägesbild. Det stärker uppföljningen och ger bättre underlag för styrning och kontroll.

Nämnden har inom ramen för verksamhetsplansarbetet 2026 fortsatt att utveckla struktur och spårbarhet i uppföljningen och kommer i kommande redovisningar försöka att tydligare synliggöra vilka indikatorer som används för respektive mål och uppdrag.

Att vissa indikatorer redovisas med eftersläpning, är för nämndens verksamhet en naturlig tidsförskjutning utifrån att idrottsrörelsens aktiviteter och rapportering sker med en naturlig tidsförskjutning om cirka sex månader, och nationella datakällor och jämförelsesystem kan i vissa fall släpa upp till ett år. Redovisade indikatorvärden baseras därför på senast tillgängliga kvalitetssäkrade data.

Idrotts- och fritidsnämnden

Karolin Lundström  
Ordförande

Anna Eriksson  
Nämndsekreterare

# Idrottsbokslut 2025

Dokumenttyp: Rapport  
Idrotts- och fritidsnämnden, Uppsala kommun

Handläggare: Ewa Wenmark

Datum: 2026-04-28

# Innehåll

Varför ett idrottsbokslut .....	3
Årets resultat i korthet.....	3
Kommunens insatser och resurser .....	3
Anläggningar och investeringar .....	3
Föreningsstöd, partnerskap och samverkan .....	4
Lågtröskelaktiviteter .....	5
Data och analys .....	5
Föreningsdeltagande och RegSo.....	6
Tillgång och nyttjande .....	7
Fysisk aktivitet och nöjdhet.....	8
Effekter och samhällsnytta .....	9
Elitidrott, evenemang och attraktionskraft .....	9
Barnrätt och jämlik hälsa .....	10
Hållbarhet och miljö .....	10
Strategisk analys – samhällsbyggande styrning .....	10
Avstämning mot Idrottspolitiska programmet.....	12

## Varför ett idrottsbokslut

Idrott spelar en central roll i ett hållbart och sammanhållet samhälle. Ett idrottsbokslut gör det möjligt för kommunen att tydligt följa upp hur idrotten bidrar till folkhälsa, trygghet, jämlikhet och social sammanhållning. Även hur investeringar i anläggningar, föreningsliv och lågtröskelaktiviteter påverkar invånarnas livskvalitet.

Genom att samla data, analyser och resultat skapar idrottsbokslutet en gemensam lägesbild som stärker styrningen, synliggör behoven i olika delar av kommunen och gör det möjligt att rikta insatser till de områden där de gör störst skillnad, exempelvis idrottssvaga områden i stadsdelar där idrotten kan motverka segregation och öka tryggheten.

Idrottsbokslutet lyfter också fram föreningslivets och elitidrottens betydelse för att skapa förebilder, engagemang och lokalt socialt kapital, samtidigt som det visar hur öppna idrottsytor, aktivitetzoner och satsningar som Uppsala Summer Zone bidrar till mer rörelse och tillgänglighet för alla.

Sammanfattningsvis gör idrottsbokslutet det möjligt att tydliggöra samhällsnyttan av idrotten, säkra långsiktiga prioriteringar och utveckla Uppsala som en attraktiv, aktiv och trygg kommun för alla invånare.

## Årets resultat i korthet

- Subventionerat föreningslivets lokalanvändning med 381,7 mnkr (87,3%)
- Utbetalda föreningsbidrag 69,6 mnkr, varv 51,2 mnkr i kontanta bidrag
- Hög efterfrågan – nyttjandegrad i anläggningar
- Flertalet genomförda investeringar, exempelvis ny skateramp vid KAP
- Uppsala Summer Zone - ca 90 000 besök, utvecklad parasport, nära samverkan med Fritid Uppsala, näringslivet och föreningslivet
- Trygga offentliga idrottsmiljöer
- Fördjupad samverkan med RF-SISU Uppland och Studieförbundet (Fritidsbanken)
- Digitalisering – AI-stöd, automatisk nyttjandemätning

## Kommunens insatser och resurser

### Anläggningar och investeringar

Nämndens satsningar på anläggningar är en viktig del av kommunens långsiktiga arbete för att stärka folkhälsa, jämlikhet och social hållbarhet. Genom att utveckla, modernisera och säkerställa tillgång till ändamålsenliga idrotts- och fritidsmiljöer skapar kommunen förutsättningar för ett livslångt idrottande, ökad rörelse i vardagen och fler trygga mötesplatser i hela Uppsala. Arbetet vilar på en långsiktig planering som utgår från befolkningstillväxt, stadsutveckling, trender inom idrott och tydliga behov i olika stadsdelar och landsbygd och särskilt i områden där tillgång till anläggningar har stor betydelse för att minska skillnader i hälsa och delaktighet.

Investeringar syftar till att stärka spontanidrott, föreningsidrott och parasport. Här säkerställer nämnden kapacitet för både skola och föreningsliv och utvecklar attraktiva och trygga rörelsemiljöer. Genom strategiska förvärv, upprustningar och utbyggnationer skapas ett robust, hållbart och flexibelt anläggningsbestånd som möter dagens behov och framtidens demografiska utveckling.

### Färdiga anläggningar 2025

- D-hallen (Gränby ishallar) färdigställdes och togs i drift, vilket ökade uthyrningsgraden för isidrott
- Kvarngärdeskolans idrottshall färdigställdes och stärker tillgången till idrott för både skola och föreningsliv
- Valsätra IP färdigställdes under året och togs i bruk, även om en senare omläggning planerats efter besiktning
- Ny skateramp vid KAP (Södra Åstråket) uppfördes och invigdes som en del av kommunens satsning på spontanidrott
- Uppsala Ponnyklubbs ridanläggning förvärvades av kommunen

### Investeringar 2025

Fastighetsinvesteringar uppgick till **156 miljoner kronor** och **8 miljoner kronor** till inventarier och utrustning till idrottsanläggningarna 1 miljon över budget, vilket främst är kopplat till den nya skaterampen vid KAP.

Huvudinriktningar:

- Kapacitetshöjande anläggningar (D-hallen, Kvarngärdeskolans idrottshall mm)
- Förbättrade utomhusmiljöer och spontanidrott
- Strategisk säkring av ridsportens förutsättningar genom förvärvet av Uppsala Ponnyklubbs anläggning

### Föreningsstöd, partnerskap och samverkan

Under 2025 fick **151** idrotts- och fritidsföreningar ta del av sammanlagt **51,2** miljoner kronor i kontanta föreningsbidrag samt 18,4 miljoner kronor i anläggningsbidrag, vilket har stärkt förutsättningarna för ett brett och levande föreningsliv i hela kommunen.

Nämnden har under året vidareutvecklat samarbetet med föreningslivet genom riktade stödinsatser, utbildningar och nya former av partnerskap. Samverkan med RF-SISU Uppland har fördjupats, bland annat inom ledarutveckling, inkludering och hälsofrämjande arbete. Tillsammans med Studieförbundet har Fritidsbanken kunnat växa och erbjuda fler invånare kostnadsfri idrottsutrustning, vilket sänker ekonomiska trösklar och gör det lättare för barn, unga och hushåll med begränsade resurser att delta.

Genom idéburna offentliga partnerskap (IOP) har nämnden dessutom stöttat insatser för äldre, personer med funktionsnedsättning och föreningar i prioriterade områden. Föreningarna har också varit en bärande del av Uppsala Summer Zone, där de bidrog med prova-på-aktiviteter, parasport och spontanidrott som nådde en bred målgrupp. Nämnden har samtidigt säkerställt god tillgång till anläggningar och i vissa fall stöttat föreningar i drift och skötsel av idrottsmiljöer.

Utöver detta har nämnden stärkt föreningslivets kapacitet genom utbildningsinsatser, stöd i ledarförsörjning och gemensamma trygghetsinsatser, särskilt i Gottsunda, Kvarngärdet och andra idrottsvaga områden. Sammanlagt har året präglats av ett nära och strukturerat samarbete där föreningarnas betydelse för folkhälsa, social hållbarhet och ungas delaktighet varit central.

Bidragsart	Bidrag	Kommentar
Anläggningsbidrag	18,400 mnkr	IFU arena och Serwenthallen
Medlemsbidrag	2, 189 mnkr	<b>41 766</b> personer i åldern 5–25 år och 60 år var medlemmar
Driftbidrag	17, 451 mnkr	<b>73</b> föreningsdrivna anläggningar
Investeringsbidrag	1, 012 mnkr	Investering i föreningsdriven anläggning, samt scooter för elljusspårs drift.
Skollovsbidrag	1, 214 mnkr	<b>5 269</b> barn har aktiverats under 2025 års alla skollov
Projektbidrag	1, 012 mnkr	<b>1 477</b> barn och unga har föreningar inkluderats genom föreningsprojekt
Jämställdhetsbidrag	521 tkr	Fyra föreningar har sökt bidrag för att jämställa föreutsättningar för kvinnliga idrottare.
IOP	3, 648 mnkr	Bidrag till fyra IOP
Aktivitetsbidrag	6, 400 mnkr	Föreningarnas ordinarie verksamhet, utifrån antal personer på fysiska träffar.
Sammankomstbidrag	14, 282 mnkr	Föreningarnas ordinarie verksamhet, utifrån fysiska träffar.
Kvalitetsbidrag	607 tkr	Grundläggande bidrag som alla föreningar har sökt, ser över kvaliteten i föreningen
Ledarutbildningsbidrag	604 tkr	Föreningar kan ansöka om bidrag för ledarutbildning
Hållbarhetsbidrag-CSR	938 tkr	<b>12 660</b> barn och unga har aktiverat genom sociala hållbarhetsprojekt
Gratis sommarlovsbidrag	469 tkr	<b>240</b> barn har kunnat ta del av gratis sommarlovsläger
Elitidrottsstipendium	200 tkr	Fyra stipendiater har fått 50 000 kr var
Särskilt organisationsbidrag	780 tkr	Budget är 245 000 kr, budget överskridit för drift av Fritidsbanken

### Lågtröskelaktiviteter

Under 2025 har nämnden fortsatt att stärka lågtröskelaktiviteter som ger barn och unga enkel tillgång till rörelse. Uppsala Summer Zone erbjuder varje år gratis sommarlovsaktiviteter, prova-på-idrott och parasport i samverkan med föreningar och Fritidsbanken.

I aktivitetszonerna i Gottsunda och Kvarngärdet erbjuds ledarledd spontanidrott och öppna hallar, vilket skapade trygga mötesplatser efter skoltid och nådde grupper långt från föreningslivet.

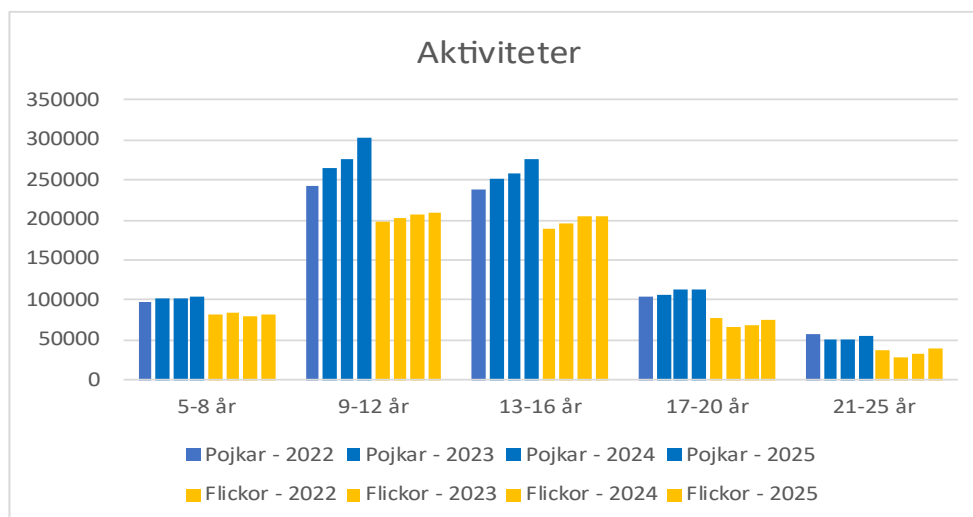
Genom Hållbarhetsbidrag-CSR, projektbidrag, partnerskap och skollovsbidrag har nämnden breddat tillgängligheten och stöttat socialt hållbara lösningar där rörelse, trygghet och delaktighet förenas.

### Data och analys

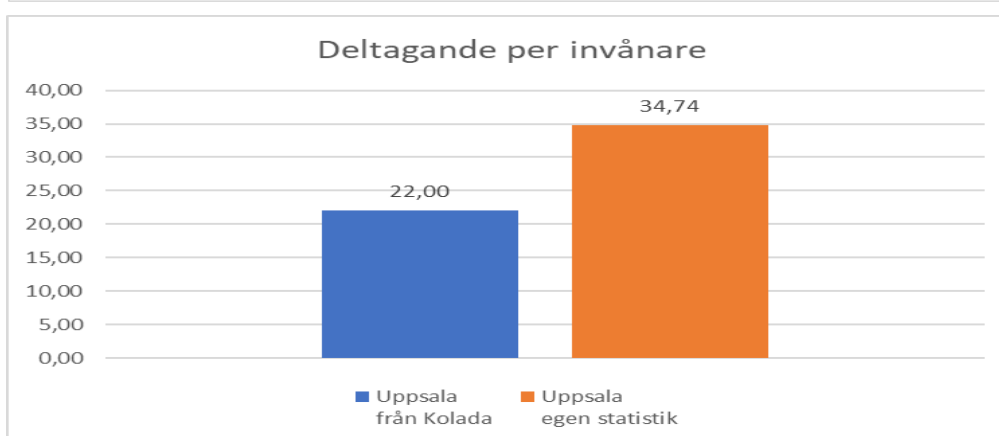
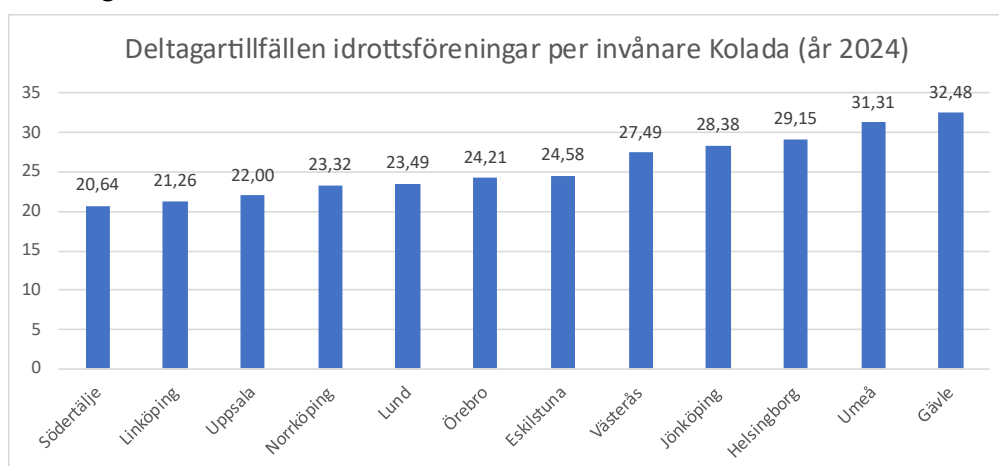
Data och analys är avgörande eftersom de ger en tydlig bild av var behoven är störst, hur anläggningar och aktiviteter används och vilka effekter satsningarna faktiskt får. Det gör att nämnden kan styra resurser med träffsäkert, följa utvecklingen över tid och säkerställa att insatserna verkligen bidrar till ett näringsrikt föreningsliv, jämlikhet folkhälsa och trygghet som exempel. Hänsyn måste tas att statistik ofta släpar ett till två år.

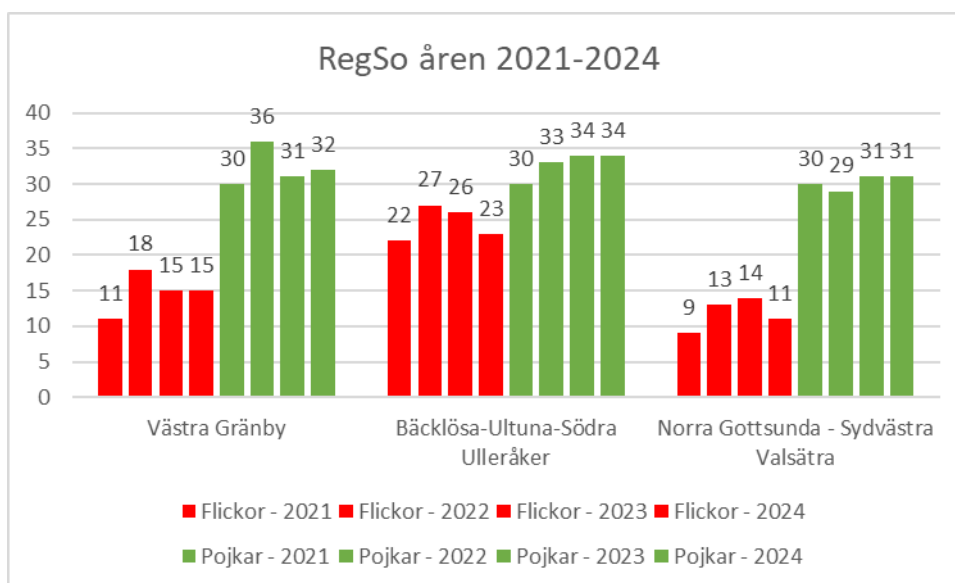
## Föreningsdeltagande och RegSo

Nämnden behöver både egen statistik och data från Kolada eftersom de kompletterar varandra. Den interna statistiken visar faktiskt deltagande i kommunens verksamheter, särskilt viktigt då nämnden ger bidrag till målgruppen 5–25 år samt 60+ år och många föreningar inte rapporterar i RF:s LOK-system, vilket gör att deras aktiviteter annars inte syns.



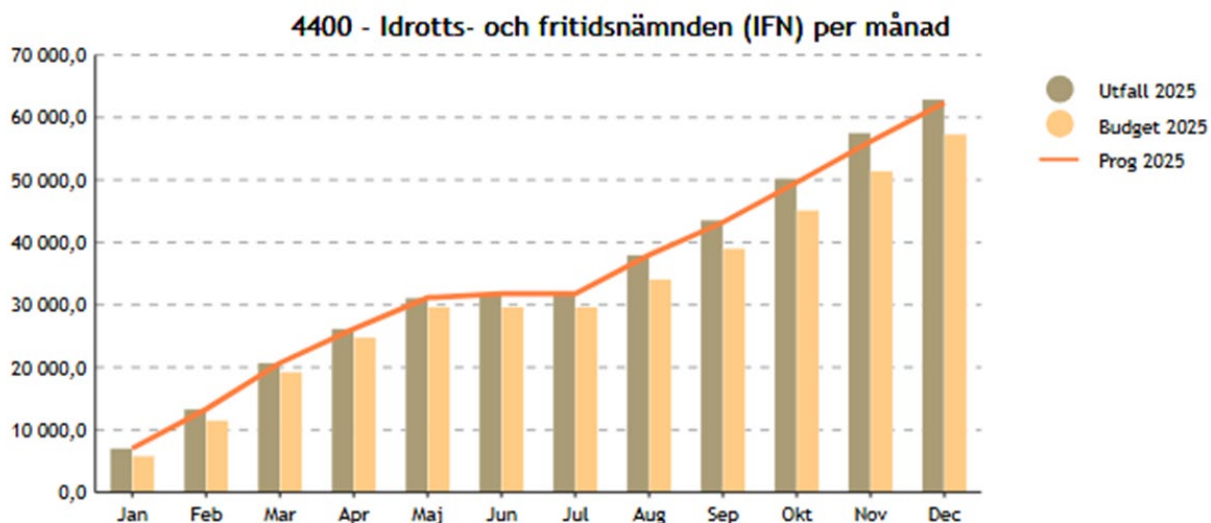
Statistik från Kolada används för att jämföra Uppsala med andra kommuner, som R12-gruppen och riket. För en rättvis bild av nämndens arbete beräknas samma mått på den egeninsamlade statistiken över deltagande, där även exempelvis scouter och Friluftsrådet ingår. Beräkningen baseras på antal deltagartillfällen per medborgare i relevant ålder.



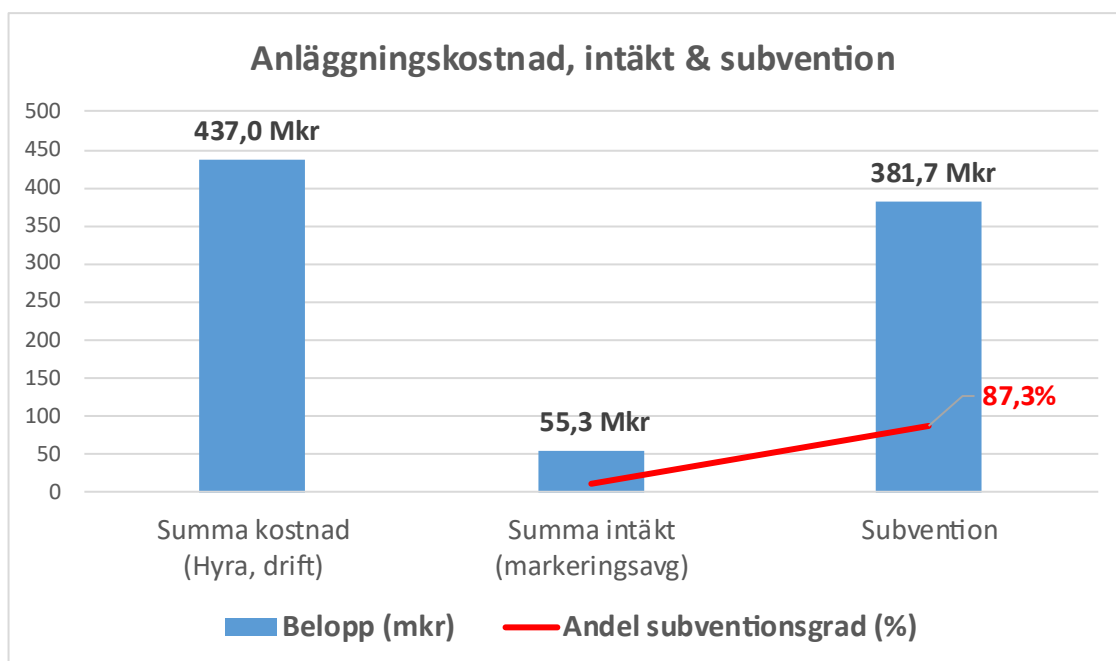


RegSO är SCB:s områdesindelning för att följa och analysera socioekonomiska skillnader på lokal nivå. Den används för att se var behoven är störst, bland annat kopplat till idrottsdeltagande. Nämnden följer särskilt utvecklingen i Gränby, Gottsunda och Bäcklösa. Statistiken publiceras med ett års fördröjning, vilket innebär att data för 2025 blir tillgänglig först i rapporteringen 2026.

### Tillgång och nyttjande

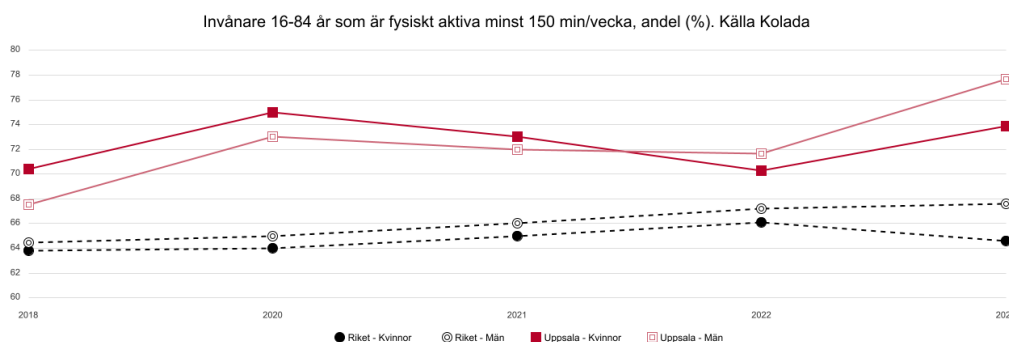


Nyttjandet av nämndens anläggningar ökade stadigt under 2025 och utfallet låg genom året nära eller över både budget och prognos. Utvecklingen drivs av ett mer effektivt utnyttjande av befintliga anläggningar samt en ökad kapacitet genom nya anläggningar. Det ger föreningslivet bättre tillgång till tider och möjliggör verksamhet för fler barn, unga och vuxna, samtidigt som kommunen får ett starkare planeringsunderlag för kommande investeringar.



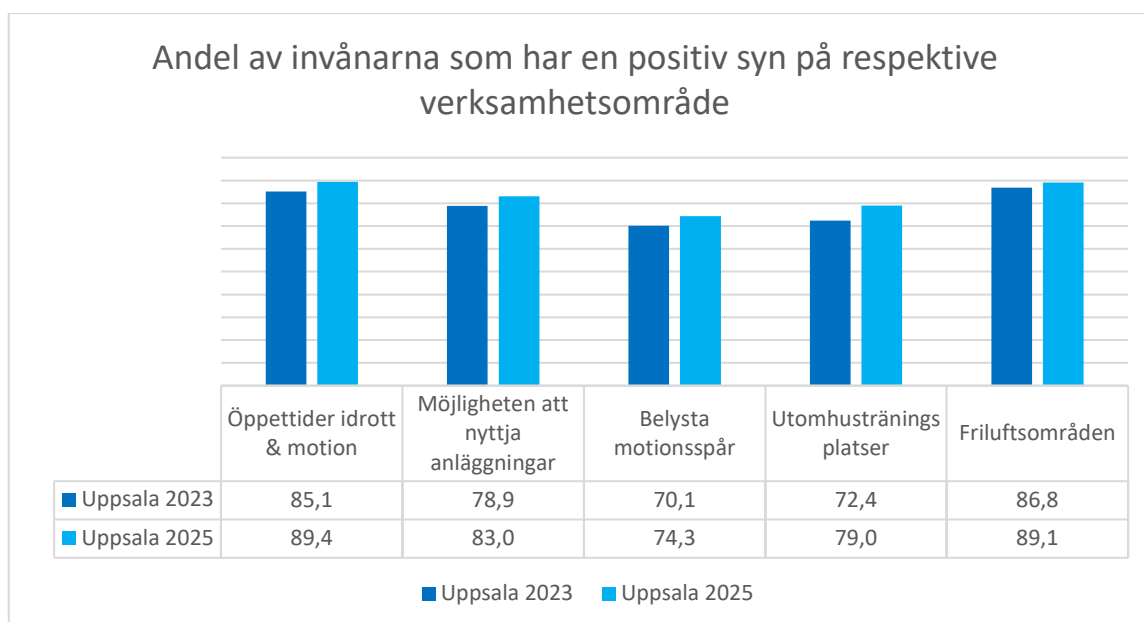
Kommunens höga subventionsgrad på 87,3 procent innebär att föreningar kan bedriva både bredd- och elitverksamhet i moderna anläggningar till en nivå som är ekonomiskt möjlig för dem. Genom att stora delar av kostnaderna tas av kommunen skapas långsiktigt hållbara villkor för träning, tävling och utveckling, vilket stärker föreningslivets kapacitet och ger stabila förutsättningar att växa i takt med det ökade nyttjandet.

## Fysisk aktivitet och nöjdhet



Grafen ovan visar att Uppsala ligger stabilt över riksnivån när det gäller andelen invånare 16–84 år som är fysiskt aktiva minst 150 minuter per vecka. Aktiviteten bland både kvinnor och män har dessutom ökat tydligt mellan 2022 och 2024, vilket indikerar en positiv utveckling i kommunen.

Invånarnas nöjdhet har ökat mellan 2023 och 2025 inom samtliga områden som nämnden ansvarar för. Fler Uppsalabor upplever nu att öppettider, tillgång till anläggningar, belysta motionsspår, utomhusträningsplatser och friluftsområden fungerar väl.



Nämndens satsningar på anläggningar, spontanidrott, öppna verksamheter och lågtröskelaktiviteter bidrar till att fler invånare når rekommenderad nivå av fysisk aktivitet. Samtidigt visar ökande nöjdhet med öppettider, anläggningar och utemiljöer att arbetet med tillgänglighet, drift, underhåll och tryggare rörelsemiljöer ger effekt. När det är enkelt, nära och tryggt att vara aktiv stärks folkhälsan och skillnader mellan grupper kan minska.

## Effekter och samhällsnytta

Nämndens arbete har under året bidragit till stärkt folkhälsa genom att fler invånare nås av rörelsefrämjande insatser, satsningar på psykisk hälsa och ett växande utbud av parasport. Tryggheten har förbättrats genom fler föreningsdrivna aktiviteter och en aktiv programmering i aktivitetszonerna, där närvarande ledare skapar positiva alternativ för barn och unga. Inkluderingen har samtidigt stärkts genom öppna och kostnadsfria aktiviteter samt utrustningslån via Fritidsbanken, vilket gör det lättare för alla att delta.

Idrottsföreningarna spelar här en avgörande roll. Genom sitt lokala engagemang, sina ledare och sin förmåga att skapa gemenskap bidrar föreningarna till sociala nätverk, delaktighet och positiva förebilder i vardagen. Deras närvaro i såväl anläggningar som aktivitetszoner gör att insatserna når bredare grupper och får större effekt – och blir därmed en viktig del av den samhällsnytta som nämndens arbete syftar till att skapa.

## Elitidrott, evenemang och attraktionskraft

Under 2025 har Uppsala stärkt sin elitidrott och evenemangsverksamhet och blivit en nationell och internationell förebild. Kommuner och internationella delegationer har besökt staden för att ta del av arbetet med aktivitetszoner, föreningssamverkan, lågtröskelaktiviteter samt kommunens helhetsgrepp kring idrott, trygghet och folkhälsa.

Elitidrottsprogrammet utgör grunden för kommunens långsiktiga arbete med att utveckla och stödja elitidrottare. Programmet skapar en tydlig struktur för samverkan, utveckling och stöd utifrån målområdena livslångt idrottande, den moderna elitföreningen, inkluderande elitidrott och jämställdhet.

Prestationscentrum för parasport och friidrott har dessutom fortsatt att stärka Uppsalas roll som kunskapsnod för inkluderande elitidrott. Genom högkvalitativa utvecklingsmiljöer och nära samverkan med föreningsliv, utbildning och forskning bidrar satsningen både till lokal attraktivitet och nationell utveckling.

Uppsala har en stabil grupp elitaktiva som levererar resultat på hög nivå inom både individuella idrotter och lagidrotter. Vid det årliga medaljfirandet tillsammans med Destination Uppsala hyllades 2025 över 44 medaljörer från SM till OS, och vi är särskilt stolta över Armand Duplantis världsrekordhopp på 6,30 meter vid friidrotts-VM i Tokyo som ytterligare stärker Uppsalas position inom elitidrotten.

När fler idrottare etablerar sig nationellt och internationellt ökar behovet av ändamålsenliga träningsmiljöer och professionellt stöd för fortsatt progression.

## **Barnrätt och jämlik hälsa**

Under 2025 har nämnden fortsatt att integrera barnrätts- och jämställdhetsperspektiven i både lokalförsörjningsplaner, planering och beslut. Det innebär att barns behov, trygghet och delaktighet vägs in tidigt i processen och att anläggningar, verksamheter och stödformer utformas så att flickor och pojkar, unga i olika stadsdelar samt personer med funktionsnedsättning får likvärdiga möjligheter att delta i idrott och rörelse. Genom riktade satsningar i idrottssvaga områden och arbete för bättre tillgänglighet har nämnden fortsatt stärka jämlika villkor och säkerställt att barns rättigheter och jämställdhet präglar hela verksamheten.

## **Hållbarhet och miljö**

Under 2025 har nämnden fortsatt utveckla ett mer hållbart anläggningsbestånd genom att integrera klimat- och miljöperspektiv i lokalförsörjningsplanering, drift och investeringar. Arbetet har omfattat energieffektivisering, förbättrad resurshushållning och ökat återbruk, bland annat av material som konstgräs, i linje med kommunens klimatmål. Nämnden har även stärkt den cirkulära ekonomin genom Fritidsbankens växande verksamhet, där återbruk av idrottsutrustning gjort det möjligt för fler att delta samtidigt som miljöpåverkan minskar.

Sammantaget har dessa insatser bidragit till att anläggningar och verksamheter blir mer resurseffektiva, klimatsmarta och tillgängliga och därmed stärker hållbar utveckling inom både idrott och fritid.

## **Strategisk analys – samhällsbyggande styrning**

Under 2025 har Idrotts- och fritidsnämnden tagit flera steg som stärker idrottens roll i samhällsbyggandet genom utvecklade anläggningar, riktade stöd och trygghetsskapande verksamheter. Årets genomförda anläggningsinvesteringar, bland annat D-hallen, Kvarngårdesskolans idrottshall, Valsätra IP och den nya skaterampen vid KAP, har bidragit till att etablera fler platser som fungerar som samhällsnoder, där idrott, rörelse och möten sker på ett sätt som ökar tillgänglighet och förbättrar den geografiska jämlikheten i kommunen. Dessa satsningar stärker kapaciteten både för föreningslivet och för den organiserade och spontana idrotten i områden där behovet är stort.

Föreningslivets betydelse som bärare av socialt kapital och lokalt ledarskap har blivit tydlig genom de insatser som genomförts tillsammans med RF-SISU Uppland, Studieförbundet och förening som deltagit i Uppsala Summer Zone och aktivitetszonerna. Under året har nämnden arbetat aktivt för att stärka föreningarnas ledarförsörjning, vilket i sin tur har skapat bättre förutsättningar för socialt relationsbyggande och ökad delaktighet för barn och unga. Dessa insatser har under 2025 både breddat deltagandet och stöttat föreningar i att nå grupper som annars står långt från idrotten.

När det gäller trygghet och segregationsreducerande arbete har satsningarna på ledarledd spontanidrott och öppna hallar inom aktivitetszonerna i Gottsunda och Kvarngärdet haft stor betydelse. Under 2025 har dessa verksamheter skapat trygga miljöer efter skoltid, erbjudit meningsfulla alternativ för barn och unga och stärkt vuxennärvaron i två områden där behovet är särskilt stort. Det platsbaserade arbetssättet där idrott, närvaro och relationsskapande kombineras har visat god effekt under året och är en viktig del i att motverka otrygghet och minska de geografiska skillnaderna i delaktighet och hälsa.

### **Idrotts- och fritidsnämnden – ansvar, helhetssyn och samverkan**

Idrotts- och fritidsnämnden ansvarar för att ge Uppsalaborna goda möjligheter till fysisk aktivitet genom att utveckla, förvalta och tillgängliggöra anläggningar, aktivitetsytor och stöd till föreningslivet. Uppdraget omfattar bredd-, spontan- och motionsidrott, parasport samt arbete för folkhälsa, trygghet och social hållbarhet. Verksamheter med tydlig idrotts- och rörelseprofil i anläggningar, i det offentliga rummet eller i säsongsbundna satsningar, ligger därför naturligt inom nämndens kärnuppdrag enligt reglemente och det idrottspolitiska programmet, där idrotten ses som en viktig del av folkhälsa, livskvalitet och stadsutveckling.

Samtidigt delas ansvaret för fritid och idrott av flera nämnder, vilket gör samverkan avgörande. Kulturnämnden, Gatu- och samhällsmiljönämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden och omsorgsnämnderna påverkar alla de miljöer där aktivitet, trygghet och delaktighet skapas. Genom gemensam planering kan kommunen stärka jämlik hälsa, minska segregation och ge barn och unga fler vägar in i meningsfull fritid.

Ett särskilt viktigt samarbete finns mellan idrotts- och fritidsnämnden och kulturnämnden. När ledarförsörjning, metodstöd och närvaro samordnas, och idrott och kultur vävs samman, skapas miljöer som både engagerar och inkluderar fler. Erfarenheter visar att verksamheter med delade strukturer når fler barn och unga, skapar tryggare platser och undviker dubbelstyrning.

Samarbetet behöver också omfatta natur- och parkområden, som är viktiga för spontanidrott, rörelse och friluftsliv. När idrott, kultur, park- och naturförvaltning och stadsplanering arbetar tillsammans kan kommunen skapa sammanhängande stråk, trygga utomhusmiljöer och god tillgång till aktivitet nära hemmet. På så vis knyts anläggningar, aktivitetszoner, parker och friluftsområden ihop till ett helhetssystem som gör det enkelt att vara aktiv.


Genom att förena idrottens strukturer, kulturens inkluderande arbetssätt och natur- och parkrummens tillgänglighet kan kommunen nå fler, möta fler behov och sänka fler trösklar. Ett sådant integrerat arbetssätt stärker folkhälsa, trygghet och social hållbarhet i hela Uppsala.

# Avstämning mot Idrottspolitiska programmet

Sammanfattning av hur idrottsbokslutet linjerar med Idrottspolitiska programmet (KSN-2024-00875).

1. Insatser och resurser → Målområde 1 (Aktiv hela livet) och (Inkluderande idrott):
  - Utbyggnad av anläggningar
  - Öppna verksamheter
  - Parasport
2. Data och analys → Tvärgående:
  - Tillgänglighet
  - Inkludering
  - Digitalisering
  - Statistik
3. Effekter → Folkhälsa, trygghet, social sammanhållning
4. Elitidrott och evenemang → Förebilder, sociala motprestationer, koppling till föreningsrekrytering
5. Strategisk analys → Hälsöfrämjande stadsplanering, jämlik lokalisering, samverkan med föreningslivet
6. Idrottsprofil och rörelseansvar → Nämndens kärnuppdrag:
  - Uppsala Summer Zone
  - Öppna idrottsytor
  - Spontan och egenorganiserade förutsättningar för idrott och rörelse

Målområde/ perspektiv	Programmål	Relevanta insatser 2025	Resultat/ indikation	Bedömning
Aktiv hela livet	Möjlighet till fysisk aktivitet för alla åldrar; planering som främjar rörelse	D-hallen, Kvarngärdeskolans idrottshall, Valsätra IP, Ny Skateramp, Summer Zone	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hög nyttjandegrad</li> <li>90 000 besök</li> <li>Fysisk aktiv: ökad andel når 150 min/vecka</li> </ul>	Uppfyllt i hög grad
Moderna föreningar engagerar	Stöd och utveckling av föreningar, ledare och samverkan	RF-SISU Uppland (gemensam verksamhetsplan inom IOP) Nytt IOP med Studiefremjandet för Fritidsbanken Hållbarhetsbidrag-CSR sociala arbeten	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stark föreningsnärvaro på Uppsala Summer Zone och Aktivitetszoner</li> <li>Ledarförsörjning med Fritid Uppsala</li> </ul>	Väl uppfyllt
Jämställdhet för en framgångsrik idrott	Trygga och tillgängliga miljöer, fokus på flickor och utsatta områden	Aktivitets Zoner (Gottsunda och Kvarngärdet), vuxen närvaro och platsprogrammering.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ökad räckvidd bland flickor</li> <li>Förbättrad nöjdhet (SCB 2025)</li> </ul>	På god väg
Inkluderande idrott	Normkritik, parasport, tillgänglighet – nå grupper med sämre hälsa	Parasport inom Uppsala Summer Zone Parasport på Summer Games Prestationscentrum friidrott Fritidsbanken IOP med Uppsala Parasport, Fyrisgården och KFUM Uppsala	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bred målgrupp</li> <li>Sänkta trösklar via kostnadsfritt utlån.</li> <li>Flera föreningar som riktar sin verksamhet till målgruppen parasport.</li> </ul>	Uppfyllt i hög grad
Tvärgående: Tillgänglighet Inkludering Samverkan Digitalisering	Ska genomsyra alla insatser	AI-stöd, nyttjande mätning, samverkan och statistik	<ul style="list-style-type: none"> <li>Data- och målgruppsstyrning</li> <li>Hög nyttjandegrad</li> <li>Positiv medborgarnöjdhet</li> </ul>	Uppfyllt

A decorative graphic on the left side of the page consists of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in the center. These smaller triangles are mostly light grey, with one prominent green triangle and one smaller blue triangle. The background is white.

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

## **Revisionsrapport**

Uppsala kommun

2026-03-31

Antal sidor: 19

Antal bilagor: 14

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

<b>1</b>	<b>Sammanfattning och samlad bedömning</b>	<b>3</b>
1.1	<i>Rekommendationer</i>	5
2	Bakgrund	7
3	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	7
4	Revisionskriterier	9
5	Metod	9
6	Styrande förutsättningar	11
7	Inledande kommentarer	17

## 1 SAMMANFATTNING OCH SAMLAD BEDÖMNING

---

Azets Revision & Rådgivning har av Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning. Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

Granskningen visar att samtliga nämnder och kommunstyrelsen har antagit en verksamhetsplan för 2025, där fokusmål och uppdrag från kommunfullmäktige, tillsammans med nämndernas egna mål, utgör centrala styrsignaler. Vi konstaterar vidare att kommunfullmäktige har beslutat om kommungemensamma indikatorer för fokusmålen, och att flera nämnder har kompletterat dessa med egna indikatorer för uppföljningsändamål.

I kommunrevisionens grundläggande granskning från 2024 konstaterades att det fanns ett utvecklingsbehov avseende mätbarheten i indikatorer, nämndmål och fokusmål. Den aktuella granskningen visar att det fortsatt finns utrymme för förbättring inom detta område. Detta beror främst på att det inte tydligt framgår vilka indikatorer som kopplar till respektive nämndmål, uppdrag eller åtgärd. Avsaknaden av en sådan tydlig koppling innebär att det är svårt att följa upp måluppfyllelsen systematiskt och spåra utvecklingen över tid.

Vi bedömer att nämnderna i huvudsak har följt kommunstyrelsens riktlinjer för styrning och uppföljning. Samtidigt bedömer vi att det skulle vara fördelaktigt om riktlinjerna tydligare angav att uppföljningen bör baseras på både kvalitativa analyser (exempelvis beskriva vad som faktiskt har förändrats och varför) och kvantitativa indikatorer (med definierade målnivåer för vart verksamheten ska nå under året). Enligt vår mening behöver dessa delar komplettera och stödja varandra för att kunna bedöma målets utveckling och riktning. Granskningen visar att det i flera fall saknas en tydlig och samlad beskrivning av vad bedömningen av måluppfyllelse grundas på. Exempelvis anges ibland att ett fokusmål är ”i hög grad uppfyllt” enbart med stöd i att ett visst antal uppdrag är genomförda eller

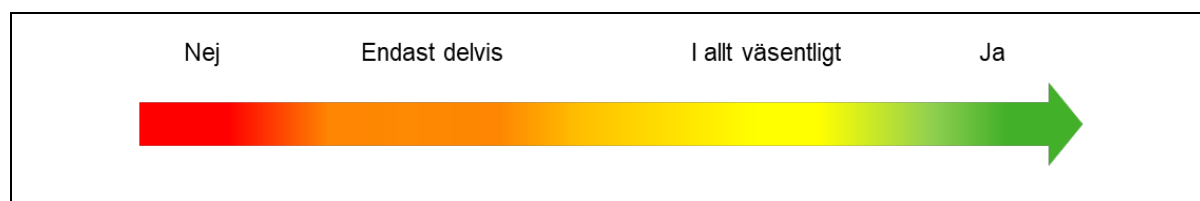
påbörjade. I andra fall bedöms ett fokusmål som i hög grad uppfyllt trots att samtliga uppdrag fortfarande pågår och inte förväntas vara färdigställda förrän 2027. Ett sådant bedömnings sätt riskerar att överbetona aktiviteter snarare än faktiska resultat. Vi noterar även variation i hur indikatorer redovisas, bland annat beträffande om de har tydliga målnivåer för året, och om de har startvärden eller jämförelsedata från tidigare år. Avsaknad av dessa element försvårar bedömningen av utvecklingen mot målen. Ett exempel är indikatorer som anger "andel X" utan att ange vad andelen var vid årets början, eller vad målnivån ska vara vid årets slut. I sådana fall går det inte att avgöra om verksamheten utvecklats i önskad riktning. Detta ökar risken för subjektiva bedömningar vid uppföljning av mål och uppdrag.

Vi bedömer att majoriteten av nämnderna i allt väsentligt har följt upp sina mål och uppdrag enligt beslutade riktlinjer och uppföljningsplaner. Samtidigt kvarstår utvecklingsbehov avseende efterlevnad av rutiner, exempelvis att alla nämnder behöver säkerställa att verksamhetsplanen tillställs kommunstyrelsen inom föreskriven tid.

Avseende ekonomistyrning konstaterar vi att löpande ekonomisk uppföljning skett genom månatliga rapporter och delårsuppföljningar. Samtliga nämnder, med undantag för socialnämnden samt miljö- och hälsoskyddsnämnden, redovisar positiva avvikelser gentemot budget. Vi bedömer att nämnderna och styrelsen har fått underlag som tydliggör orsakerna till eventuella avvikelser och att nämnder med negativa avvikelser har vidtagit relevanta åtgärder för att återgå till budget i balans.

Styrelsen och majoriteten av nämnderna har i allt väsentligt säkerställt att det finns en tillräcklig struktur för intern kontroll och uppföljning. Samtliga har antagit internkontrollplaner som har utgjort styrande dokument för verksamheten under 2025, och dessa planers utformning följer i huvudsak kommunens riktlinjer med några få undantag. I andra, mer fördjupade granskningsinsatser som revisionen genomfört under 2025 har ytterligare utvecklingsbehov avseende intern kontroll identifierats, vilka ligger utanför den grundläggande granskningens övergripande omfattning.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar per revisionsobjekt inom revisionsområdena verksamhetsstyrning-, ekonomistyrning-, och intern kontroll och uppföljning. För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten. I bilaga 1-14 redovisas granskningsiakttagelser per respektive nämnd och styrelse som omfattas av granskningen.



<b>Verksamhetsstyrning och uppföljning</b>	
Kommunstyrelsen och samtliga granskade nämnder	I allt väsentligt
<b>Ekonomistyrning och uppföljning</b>	
Kommunstyrelsen och samtliga granskade nämnder	Ja
<b>Intern kontroll och uppföljning</b>	
Kommunstyrelsen, gatu- och samhällsmiljönämnden, plan- och byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, kulturnämnden	Ja
Arbetsmarknadsnämnden, idrotts- och fritidsnämnden, utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, äldre- och socialnämnden, räddningsnämnden, överförmyndarnämnden, valnämnden	I allt väsentligt

## 1.1 REKOMMENDATIONER

### Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Överväga att förtydliga riktlinjerna för styrning och uppföljning med att en samlad bedömning utifrån både kvalitativa och kvantitativa underlag ska göras vid uppföljning.

### Vi rekommenderar kommunstyrelsen och samtliga granskade nämnder att:

- Tillse att det av uppföljning framgår vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i relation till verksamhetsplanen.

### Vi rekommenderar socialnämnden att:

- Tillse att beslutade indikatorer för fokusmål och uppdrag följs upp i relation till verksamhetsplan.

**Vi rekommenderar räddningsnämnden och överförmyndarnämnden att:**

- Tillse att beslutade internkontrollplaner utformas i enlighet med riktlinjer och mallar.

## 2 BAKGRUND

---

Azets Revision & Rådgivning har av Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt.
- Räkenskaperna är rättvisande.
- Den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs - och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

## 3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor, vilka delas in i tre revisionsområden:

### **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

### **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

### **Intern kontroll**

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

## **3.1 AVGRÄNSNING OCH ANSVARIG STYRELSE/NÄMND**

Granskningen har följt årlig process, varpå granskningen avsett hela granskningsåret 2025. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter respektive nämnd och styrelse behandlat sina årsbokslut och verksamhetsuppföljningar för 2025.

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen och samtliga nämnder exklusive namngivningsnämnden och krisledningsnämnden.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725).
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder.
- Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Uppsala kommun (KF 2025-11-03).
- Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag (KF 2022-02-28).
- Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll (KS 2023-02-17).
- Mål- och budget 2025 med plan för 2026–2027 (KF 2024-11-04).

## 5 METOD

---

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, dialogmöten med kommunstyrelsen och granskade nämnder samt genom protokollsgranskning.

Nedan följer en sammanfattning av metoden, inklusive information om bedömningsnivåer och kvalitetssäkring av rapporten.

### 5.1 DOKUMENTSTUDIER OCH PROTOKOLLSGRANSKNING

Dokumentstudier har genomförts av övergripande dokument såsom *Mål- och budget 2025*, reglementen för kommunstyrelsen och granskade nämnder, reglemente för intern kontroll, riktlinje för nämndernas planering, uppföljning, och intern kontroll samt riktlinje för riskhantering. Därtill har nämnd/styrelsespecifika dokument såsom verksamhetsplaner, internkontrollplaner, delårsuppföljning per mars/april, per augusti samt verksamhetsberättelser och årsredovisning granskats.

Löpande under året har vi inom ramen för granskningen tagit del av kommunstyrelsens och granskade nämnders protokoll. En protokollsgranskning för respektive nämnd och styrelsen har genomförts under perioden december 2024 – mars 2026.

Löpande i revisionsrapporten hänvisas till styrande dokument som avser hela kommunkoncernen och därmed kommunala bolag. I rapporten redogörs dock enbart det som avser kommunstyrelsen och nämnderna.

## 5.2 DIALOGMÖTEN MED NÄMNDER OCH STYRELSE

Som ett komplement till dokumentstudierna har dialogmöten med nämnde styrelsens presidium genomförts. Dialogmötena har genomförts inom ramen för revisionens ordinarie sammanträden. På dessa dialogmöten har nämnderna / styrelsen erhållit kompletterande frågor från revisorerna och de sakkunniga.

## 5.3 BEDÖMNINGSNIVÅER

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer.



## 5.4 KVALITETSSÄKRING OCH FAKTAKONTROLL

Kvalitetssäkring av granskningen och rubricerad revisionsrapport har skett enligt Azets Revision & Rådgivnings gängse rutiner. Kundens ansvar har ansvarat för kvalitetssäkringen.

Respektive kontaktperson för granskningen har givits möjlighet att sakgranska revisionsrapporten inför dess färdigställande, i syfte att verifiera dess uppgifter.

## 6 STYRANDE FÖRUTSÄTTNINGAR

---

### 6.1 UPPSALA KOMMUNS STYRMODELL UTIFRÅN MÅL- OCH BUDGET

Den politiska viljeinriktningen för Uppsala kommun manifesteras i kommunens dokument *Mål- och budget 2025 med plan för 2026 – 2027*, vilket antogs av kommunfullmäktige den 4 november 2024. Den politiska inriktningen för mandatperioden är utformad i fyra gemensamma fokusmål, som omfattar hela kommunkoncernen. Varje fokusmål inleds med en text som beskriver den övergripande politiska ambitionen. För att förstärka dessa mål har tidsbegränsade uppdrag formulerats, vilka riktar sig både till hela koncernen och till specifika nämnder och styrelser. Fokusmålen, som fastställs av kommunfullmäktige är långsiktiga och sträcker sig över en mandatperiod, men de omprövas inför varje nytt budgetår. Politiken prioriterar olika områden utifrån de förutsättningar som finns i omvärlden. Följande fyra fokusmål gäller för den aktuella mandatperioden:

#### **Fokusmål 1: Ekonomi**

- Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden. Inom detta fokusmål finns elva uppdrag (uppdrag 1–11).

#### **Fokusmål 3: jobben**

- Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb. Inom detta fokusmål finns 14 uppdrag (uppdrag 12–26).

#### **Fokusmål 3: Klimatet**

- Uppsala ska leda klimatomställningen. Inom detta fokusmål finns sex uppdrag (uppdrag 27 – 33).

#### **Fokusmål 4: Tryggheten.**

- Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor. Inom detta fokusmål finns tolv uppdrag (uppdrag 34–46).

#### 6.1.1 Uppsala kommuns styrmodell, styrelsen och nämnderna

Kommunstyrelsen och nämnderna har det övergripande ansvar för att bidra till uppfyllandet av fokusmålen genom att anpassa sig till de mål och uppdrag som kommunfullmäktige har fastställt, baserat på de specifika förutsättningarna inom deras respektive verksamhetsområden. Kommunstyrelsen och nämnderna uppdras att utforma och besluta om verksamhetsplaner senast den 31 december, och nämndernas planer ska även överlämnas till kommunstyrelsen.

Verksamhetsplanerna för styrelsen och nämnderna ska tydligt ange hur fokusmålen och uppdragen ska uppnås, samt beskriva hur de arbetar för att utveckla verksamheten inom sitt grunduppdrag. Dessutom ska planerna innehålla detaljerade åtgärder för genomförande och beskriva hur dessa åtgärder ska följas upp. Verksamhetsplanerna omfattar en treårsperiod och revideras årligen. Utöver de fokusmål och uppdrag som kommer från kommunfullmäktige, har nämnderna möjlighet att formulera egna mål med tillhörande strategier och åtgärder. Inom fokusmål 1 finns ett obligatoriskt nämndmål relaterat till arbetsmiljö.

Verksamhetsplanerna ska även innehålla indikatorer som utgör ett underlag för uppföljning och analys. Nämnderna är vidare ansvariga för att besluta om en uppföljningsplan, vilken ska beskriva vad som ska följas upp, samt när och hur detta ska göras.

Förutom dokumentet "Mål- och budget" finns det flera kommunala styrdokument, inklusive planer, program och policyer. Dessa dokument är underställda de fokusmål som fastställts av kommunfullmäktige. De åtgärder som framgår av dessa planer och program ska integreras i kommunstyrelsens och nämndernas årliga verksamhetsplaner.

### **6.1.2 Uppföljning inom ramen för styrmodellen**

Måluppfyllelse bedöms både genom en övergripande uppföljning av målen i sin helhet och genom utvärdering av genomförda uppdrag och åtgärder. Utöver detta utgör övriga verksamhetsresultat och indikatorer underlag för uppföljningen.

Utöver fokusmålen fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande indikatorer. Dessa indikatorer ska användas som styrmedel vid utformningen av kommunstyrelsens och nämndernas mål för verksamheten. Kommunstyrelsen och nämnderna är ansvariga för att följa upp och analysera resultaten i relation till både kommunfullmäktiges fokusmål och de egna verksamhetsmålen. Kommunstyrelsen ska månatligen övervaka nämndernas ekonomiska resultat samt utvalda indikatorer.

Uppföljningen av resultat kopplat till fokusmål och uppdrag rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger per år: vid delårsrapporten per den 30 april och ekonomisk uppföljning per den 31 mars, i delårsbokslutet för mål och ekonomi per den 31 augusti samt i samband med årsredovisningen.

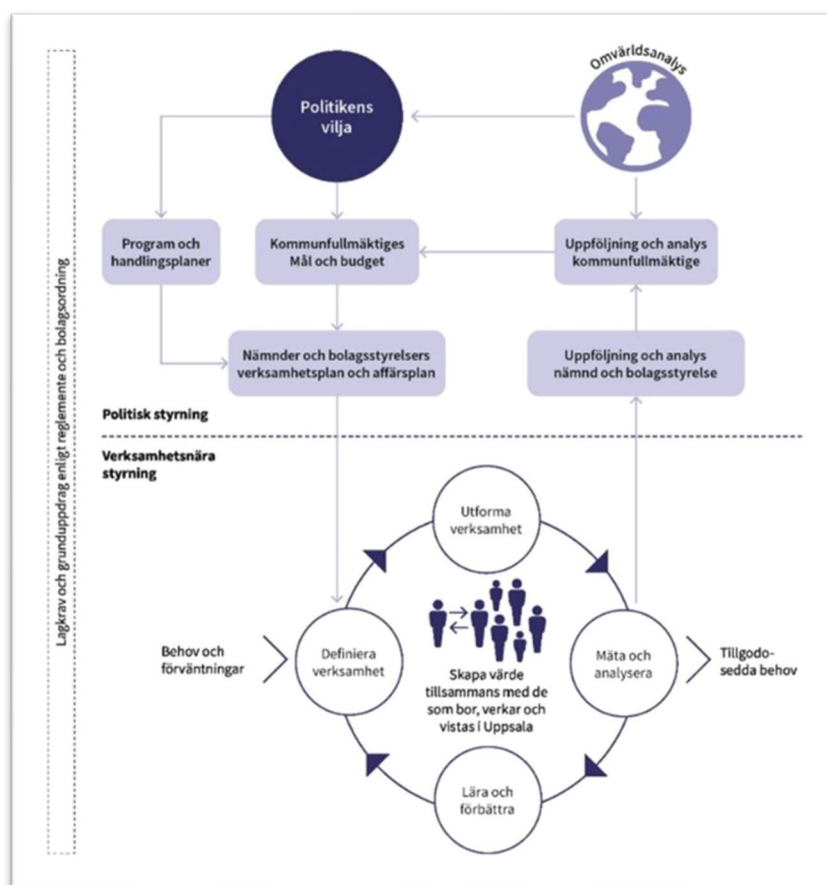
Vid delårsuppföljningen som sker i mars och april genomförs en uppföljning med särskild tonvikt på eventuella avvikelser i uppdrag och nämndmål.

Vid delårsuppföljningen i augusti samt vid årsbokslutet genomförs en fördjupad uppföljning där varje nämnds bidrag till förverkligandet av kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag,

gemensamma nämndmål samt ytterligare uppdrag från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens egna mål och åtgärder bedöms.

Den ekonomiska uppföljningen redovisas fortlöpande till respektive nämnd. Om uppföljningen visar avvikelser från det förväntade resultatet, ska nämnden besluta om lämpliga åtgärder.






Därtill genomförs en samlad uppföljning och aktualitetsbedömning av program och gemensamma handlingsplaner för kommunen.






Figur 1: Uppsala kommuns styrmodell.

### 6.1.3 Kommunens definitioner vid uppföljning

Vid uppföljning används följande definitioner.

BEDÖMNING	VAD BEDÖMNINGEN AVSER	VAD SOM SKA KOMMENTERAS
Påbörjad 	Uppdraget/kommungemensamma nämnd-/bolagsmålet är påbörjat och går enligt plan.	Beskriv kortfattat vad som görs. Är det ett nytt uppdrag skriv när det förväntas vara färdigt (vilket år).
Väntar 	Uppdraget/kommungemensamma nämnd-/bolagsmålet är inte påbörjat, men det är i enlighet med plan.	Skriv när det förväntas vara färdigt (vilket år).
Klar 	Uppdraget/kommungemensamma nämnd-/bolagsmålet är färdigt. Det gäller även när det som började som ett uppdrag fortsättningsvis hanteras i ordinarie verksamhet.	Beskriv kortfattat vad som har gjorts, vilka resultat och effekter som uppnåtts och motivera varför det bedöms vara färdigt. Beskriv hur hanteringen i ordinarie verksamhet ser ut om något som började som ett uppdrag fortsättningsvis hanteras i ordinarie verksamhet.
Stoppad 	Uppdraget/kommungemensamma nämnd-/bolagsmålet kommer inte att genomföras.	Beskriv varför nämnden/styrelsen avstår från att genomföra det, trots att kommunfullmäktige delat ut det till den.
Försenad 	Uppdraget/kommungemensamma nämnd-/bolagsmålet är påbörjat, men flyter inte på enligt plan.	Beskriv varför det inte går enligt plan. Skriv om tidplanen ändrats och när uppdraget nu förväntas vara färdigt (vilket år).

Figur 2: Statusbedömning av uppdrag.

Bedömning	Innebörd
	Granskning genomförd utan anmärkning.
	Granskning genomförd med mindre anmärkning
	Granskning genomförd med anmärkning

Figur 3: Bedömning av granskningsutfall vid uppföljning av internkontrollplan.

### 6.1.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

#### **Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun**

Den 28 februari 2022 fattade kommunfullmäktige i Uppsala kommun beslut om *Reglemente för intern kontroll som omfattar både kommunen och dess helägda bolag*. Reglementets syfte är att säkerställa att kommunen i sin helhet, inklusive kommunstyrelsen och nämnderna, upprätthåller en adekvat nivå av intern kontroll.

Reglementet stipulerar att samtliga nämnder ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll för att bidra till att både säkerställa utförandet av kommunens grundläggande uppdrag och uppnå de mål som har fastställts för verksamheten. Den interna kontrollen ska även bidra till att:

- Verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv.
- Informationen och rapporteringen och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.

- Verksamheten efterlever lagar, regler och avtal.

### ***Ansvarsfördelning***

Kommunstyrelsen har uppsikt över samtliga nämnders verksamhet och innehar det övergripande ansvaret för att skapa förutsättningar för en effektiv intern kontroll inom kommunen. Detta ansvar innefattar att upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetsätt och styrdokument för intern kontroll samt att stödja nämnderna i deras arbete med intern kontroll. Vidare ska styrelsen övervaka den interna kontrollen inom nämnderna, i enlighet med styrelsens uppsiktsplikt.

Styrelsen har befogenhet att rekommendera eller besluta om obligatoriska kontrollmoment som nämnderna ska inkludera i sina internkontrollplaner. Styrelsen kan även besluta om kommunövergripande kontrollmoment i sin egen internkontrollplan. Dessa kontrollmoment innebär att kontroller genomförs inom nämndernas ansvarsområden, särskilt i relation till övergripande och tvärfunktionella processer.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden, i enlighet med kommunallagen kapitel 6, paragraf 6. Nämnderna ska ha gedigen kunskap om intern kontroll, säkerställa att tillräckliga styrdokument och arbetsätt finns, samt kontinuerligt följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sina områden.

### ***Genomförande och uppföljning av den interna kontrollen***

Enligt reglementet, § 10, ska kommunstyrelsen och nämnderna årligen besluta om en internkontrollplan. Utformningen av internkontrollplanen, inklusive underlaget i form av riskanalys, ska ske i samband med framtagandet av verksamhetsplanen. Kontrollmomenten som ingår i internkontrollplanen ska följas upp enligt de specifikationer som framgår av planen.

Minst en gång per år ska en samlad uppföljning och rapportering av den interna kontrollen genomföras. Denna rapportering ska ske till ansvarig nämnd, som ska fatta beslut om uppföljningen senast den 31 januari eller vid det närmast efterföljande sammanträdet. Rapporten ska innehålla information om vad som har kontrollerats, hur kontrollen genomfördes, resultatet av kontrollen, eventuella åtgärder, samt tidsramen för när åtgärderna ska vara genomförda.

Vid årsbokslutet ska nämnderna rapportera uppföljningen av den interna kontrollen samt dess funktionalitet till kommunstyrelsen. Därefter ska kommunstyrelsen analysera och utvärdera den samlade interna kontrollen och presentera resultaten för kommunfullmäktige.

Genomförandet under verksamhetsåret ska följa de beslutade riktlinjerna för planering, uppföljning och intern kontroll.

### ***Riktlinjer för den interna kontrollen***

Den 17 februari 2023 beslutade kommunstyrelsen om *Riktlinjer för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll*. Enligt dessa riktlinjer ska varje verksamhet säkerställa att det finns rutiner och arbetssätt som förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister, vilket i sin tur garanterar en effektiv intern kontroll.

Nämndernas internkontrollplaner ska tydligt ange vad som ska kontrolleras, samt när och hur kontrollen ska genomföras, inklusive tidpunkten för rapportering.

Riktlinjerna stipulerar att ett antal kontrollområden alltid ska inkluderas i internkontrollplanerna. Dessa områden är:

- Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner.
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut.
- Finansiell kontroll.
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv.

## 7 INLEDANDE KOMMENTARER

---

Kommunrevisionen genomförde även år 2024 en grundläggande granskning av nämnder och styrelse där resultatet visade på vissa förbättringsområden:

- Det var inte fullt ut tydligt vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i styrelsens respektive nämndernas verksamhetsplaner, varpå det fanns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten av indikatorerna och målen.
- För några nämnder fanns utvecklingsbehov vad gäller följsamhet till beslutade riktlinjer och rutiner, såsom att tillställa kommunstyrelsen verksamhetsplan respektive redovisa en samlad bedömning av fokusmålen vid uppföljning.
- Det fanns vissa utmaningar inom verksamhetsstyrning och uppföljning respektive intern kontroll vad gäller äldrenämndens verksamhet.

Den samlade bedömningen var att nämnderna och kommunstyrelsen *i allt väsentligt* hade tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I kommunstyrelsens respektive nämndernas yttranden framgår sammanfattningsvis att styrelsen och nämnderna avser att genomföra ett utvecklingsarbete för att stärka styrning, uppföljning och mätbarhet kopplat till indikatorer och målnivåer. Det övergripande målet är att skapa en mer tydlig, jämförbar och ändamålsenlig uppföljningsstruktur som bättre stödjer bedömningen av måluppfyllelse. Ett centralt utvecklingsområde är att tydliggöra vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål, uppdrag och åtgärd. Flera nämnder uppger att arbete pågår med att omstrukturera sina verksamhetsplaner så att kopplingarna blir mer logiska och transparenta. Revisionen har även lyft att vissa indikatorer saknar startvärden eller tidigare års resultat. Flera av nämnderna avser därför att tydliggöra när indikatorer är nya, när statistik blir tillgänglig och vilket system som används, samt att stärka kvalitet, spårbarhet och datakällor. Flera nämnder arbetar också med att utveckla tydligare målnivåer, där det är möjligt och lämpligt.

Det framförs även i yttranden att mätbarheten i indikatorerna, dvs målnivåerna för kommunens fokusmål är kommunstyrelsens ansvar, eftersom fokusmålen är gemensamma för hela kommunkoncernen. Kommunstyrelsen avser att se över nämndmål och indikatorer i sin verksamhetsplan för att underlätta bedömning per verksamhetsår, och en kommungemensam översyn inför *Mål och budget 2026* kan påverka indikatorstrukturen framåt.

Ett gemensamt fokus är att indikatorerna ska mäta rätt saker, vara hållbara över tid och bidra till analys av resultat, inte bara fungera som administrativa mått. Flera nämnder, bland

annat gatu- och samhällsmiljönämnden, idrotts- och fritidsnämnden och kulturnämnden, arbetar därför med att förbättra mätbarheten och ta fram mer relevanta nyckeltal.

Slutligen avser nämnderna att säkerställa att verksamhetsplaner och internkontrollplaner delges och återspeglar enligt gällande rutiner, något som revisionen särskilt uppmärksammat. Räddningsnämnden och andra nämnder planerar att ta med rekommendationerna i arbetet med kommande verksamhetsplaner.

Av aktuell granskning kan vi konstatera att utvecklingsbehov i synnerhet vad gäller målens mätbarhet och vad måluppfyllelse baseras på kvarstår. Revisionen har förståelse för att åtgärder till fullo inte ännu genomförts med anledning av att granskningen från 2024 avrapporterades efter verksamhetsplaner för 2025 redan beslutats. Revisionen har för avsikt att följa utvecklingsarbetet under år 2026.

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Uppsala kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2025-02-28.

2026-03-23

Azets Revision & Rådgivning AB

Mikael Lind


*Certifierad kommunal revisor*

Hannah Klarkner

*Verksamhetsrevisor*

Amalie Christensen

*Verksamhetsrevisor*

A decorative graphic on the left side of the page consists of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in shades of grey, green, and blue, arranged in a pattern that resembles a stylized arrow or a cluster of data points.

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

**Revisionsrapport: Idrotts- och fritidsnämnden**

Uppsala kommun

2026-03-31

Antal sidor: 10

Antal bilagor: 0

# 1 GRANSKNINGSRESULTAT - IDROTTS- OCH FRITIDSNÄMNDEN

## 1.1 VERKSAMHETSSTYRNING OCH UPPFÖLJNING

Antagen verksamhetsplan 2025	2024-12-16
Antal mål	23 uppdrag, 4 nämndmål
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av erhållen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

### Generella iakttagelser

I idrotts- och fritidsnämndens verksamhetsplan återfinns följande uppdelning mellan uppdrag och nämndmål under respektive fokusmål;

- Fokusmål 1 – Sju uppdrag, två nämndmål.
- Fokusmål 2 - Tre uppdrag.
- Fokusmål 3 – Två uppdrag.
- Fokusmål 4 - Elva uppdrag, två nämndmål.

Nämnden har även fyra tillkommande uppdrag från kommunfullmäktige respektive kommunstyrelsen. Vidare framgår även en kvarvarande riktad satsning från mål och budget

2016. Denna återfinns inte i verksamhetsplanen men är föremål för uppföljning i delårsuppföljningen per april.

Det redogörs för ett antal åtgärder (49 stycken) som syftar till att uppnå målet / uppdraget för respektive mål och uppdrag. Det finns även tillhörande indikatorer och målnivåer för uppföljning till samtliga fokusmål. De målnivåer som återfinns anger ett önskat tillstånd, exempelvis öka, bibehålla nivån eller minska, eller genom en specifik målnivå. För några indikatorer specificeras inte startvärde, och det saknas resultat från föregående år för vissa av indikatorerna.

I nämndens uppföljningsplan, bilaga 2 till verksamhetsplanen, framgår att bedömningen av nämndens mål och uppdrag i relation till fullmäktiges fokusmål baseras på uppföljningen av nämndens åtgärder, och där det är möjligt och lämpligt, även med stöd av indikatorer.

Uppföljning av måluppfyllelsen ska ske tre gånger per år, vid uppföljning per april, per augusti samt per helår. Vid delårsuppföljning per april görs en mindre omfattande uppföljning av avvikelser av uppdrag och nämndmål. Därtill redovisas status för grunduppdragen.

Av delårsuppföljningen per april framgår att 32 uppdrag, inklusive nämndmål, följs upp. I dessa ingår även tillkommande uppdrag från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Av uppdragen är två klara, arton påbörjade, fem väntande och två försenade. När det gäller nämndmålen är ett påbörjat och ett väntande, medan status inte redovisas för de resterande två. Vidare framgår att den kvarvarande satsningen är försenad. Därutöver redovisas även status för åtgärderna: tre är klara, tjugotvå är påbörjade, tjugotre väntar och en har ännu inte startats. Någon uppföljning av beslutade indikatorer per april har inte genomförts.

I nämndens uppföljning per sista augusti redovisas en samlad bedömning av nämndens bidrag till fokusmålen. Uppföljningen visar att nämndens insatser i hög grad bedöms leda till de resultat som eftersträvas inom samtliga fyra fokusmål. I delårsuppföljningen per augusti är prognosen att nämnden arbetar enligt plan och att åtgärder inom de tilldelade uppdragen leder till önskat resultat. Av delårsuppföljningen framgår vidare att idrotts- och fritidsnämnden arbetar med totalt 33 uppdrag, varav sex är tillkommande från kommunstyrelsen och/eller kommunfullmäktige samt fyra utgör nämndmål

I samband med årsredovisningen för 2025 framgår att nämnden bedöms bidra fullt ut eller i hög grad till måluppfyllelse inom samtliga fokusmål. Per sista december redovisar nämnden en måluppfyllelse där två fokusmål är helt uppfyllda och två i hög grad uppfyllda. Av de 33 uppdragen, inklusive nämndmål, är 13 slutförda och ett har avslutats i förtid. Övriga uppdrag fortskrider enligt plan. För samtliga uppdrag redovisas kommentarer som beskriver

vad som har genomförts eller påbörjats samt hur arbetet fortskrider. Av de 49 åtgärderna är 25 genomförda, två försenade och resterande genomförs enligt plan.

Vidare presenteras resultat för indikatorerna. Det framgår dock inte tydligt vilka indikatorer som används för att mäta respektive mål eller uppdrag. För vissa indikatorer saknas även värde för 2025, och även vilka målnivåer som avses.

## 1.2 EKONOMISTYRNING OCH UPPFÖLJNING

Budget för 2025 antagen	Ja, 2024 – 12–16
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, positiv avvikelse och prognos.

Helårsprognos vid delår per sista mars	Helårsprognos vid delår per sista augusti	Resultat helår 2025
Ekonomi i balans	+ 2 mnkr	+ 4 mnkr

### Generella iakttagelser

Nämndens budget för 2025 är en del av verksamhetsplanen. Nämnden ska enligt uppföljningsplanen följa upp det ekonomiska utfallet löpande, genom månatliga rapporter (februari – november exklusive juni) samt vid tre fasta uppföljningspunkter under året där en fördjupad uppföljning sker. I månadsrapporterna ska en redovisning av eventuella avvikelser från fastställd budget ske. En helårsprognos ska även upprättas.

Utifrån granskade protokoll under perioden 2024-12-16– 2026-02-12 har nämnden tagit del av ekonomisk uppföljning i form av årsredovisningen från 2025. Delårsbokslut per mars 2025 har även hanterats och delårsbokslutet från augusti har hanterats. Av protokollen framgår även att månadsrapporter för respektive månad har översänts till nämnden.

I delårsuppföljningen per mars framgår att nämnden redovisar ett överskott om 4 mnkr för perioden. Avvikelsen uppges bero på lägre driftskostnader för skötsel av anläggningar, samt lägre lokalhyror. Nämndens helårsprognos är en ekonomi i balans.

I delårsuppföljningen per augusti framgår att Idrotts- och fritidsnämnden redovisade ett överskott på 6 miljoner kronor jämfört med periodens budget. Intäkterna översteg budget med 3 miljoner kronor, främst till följd av högre markeringsavgifter. Kostnaderna var samtidigt 3 miljoner kronor lägre än budget, vilket framför allt beror på lägre lokalhyror kopplade till tidsförskjutna lokalprojekt samt minskade kostnader för köp av tjänster. Föreningsbidragen översteg budget till följd av en extra utbetalning till Studieförbundet. Helårsprognosen per augusti visade ett beräknat överskott på 2 miljoner kronor, med ett spann mellan 0 och 5 miljoner kronor.

Årsbokslutet visar att nämnden redovisar ett överskott på 5 miljoner kronor. Detta förklaras främst av en högre uthyrningsgrad av idrottsanläggningar till utbildningsnämnden, ideella föreningar och andra aktörer.

### 1.3 INTERNKONTROLL

Internkontrollplan 2025 är antagen	Ja, 2024-12-16
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, återfinns i separat dokument
Antal kontrollmoment 2025	14, varav 3 obligatoriska
Antal kontrollmoment inom kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	5
Antal kontrollmoment inom kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	5
Antal kontrollmoment inom finansiell kontroll	3
Antal kontrollmoment inom kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	1
Kommunövergripande kontrollområden/moment är inkluderade i internkontrollplanen 2025	Ja, 3 obligatoriska moment
Uppföljning av internkontrollplan 2025 har genomförts	Ja

Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja
--	----

### **Generella iakttagelser**

Idrotts- och fritidsnämnden har för 2025 beslutat om *Internkontrollplan 2025 och analys av arbetet med intern kontroll 2024 enligt reglemente, för idrotts- och fritidsnämnden*.

Internkontrollplanen innehåller en övergripande beskrivning av nämndens arbete med intern kontroll och huruvida arbetet sker i enlighet med fullmäktiges reglemente och kommunstyrelsens riktlinjer för intern kontroll.

Planen beskriver kontrollåtgärder som arbetats fram utifrån de risker som identifierats i samband med riskidentifiering som skett under hösten 2024. Samtliga risker har värderats och prioriterats. Vi har tagit del av en riskhanteringsrapport som framställdes 2024-11-10. I denna framgår risker, riskvärde och åtgärder. Den riskbeskrivning som återfinns i internkontrollplanen är dock inte densamma som beskrivs i riskhanteringsrapporten.

Internkontrollplanen innehåller kontrollområden, riskbeskrivning, kontrollmoment, kontrollmetod och tidpunkt för rapportering. Kontrollområdena utgörs till stor del av de kommunövergripande områdena. Uppföljning av fyra kontrollmoment sker per augusti och resterande följs upp i samband med årsredovisning.

Nämnden valde att den 2025-04-10 revidera internkontrollplanen genom att lägga till en kontroll i delårsuppföljningen per augusti samt i årsuppföljningen, inom området *"Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut"*.

Vid uppföljningen per augusti framgår att granskning har genomförts av fem kontrollmoment. Två av dessa bedömdes utan anmärkning och tre med mindre anmärkning. För de kontrollmoment som fått mindre anmärkning redovisas åtgärder med angivna slutdatum.

Vid uppföljningen per december framgår att granskningen omfattar nio kontrollmoment. Av dessa bedöms åtta utan anmärkning och ett med mindre anmärkning. Samtliga kontrollmoment har genomförts, och för de moment som resulterat i mindre anmärkning finns åtgärder framtagna.

### **1.4 IAKTTAGELSER FRÅN NÄMNDIALOG**

Dialog med idrotts- och fritidsnämndens presidium genomfördes 16 maj 2025 inom ramen för revisionens ordinarie sammanträde. Nedan sammanfattas iakttagelser från dialogen avseende verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll.

#### **1.4.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning**

Representanter från nämnd och förvaltning framför att idrotten, under 2025, fått en stärkt position i kommunen, med större engagemang från både allmänhet och externa aktörer än förväntat. En tillsatsbaserad arbetsgrupp med hög handlingsfrihet har varit central för utvecklingsarbetet och har enligt representanterna arbetat innovativt och kompetent. Nämndens verksamhet präglas fortsatt av omfattande samverkan och ett grunduppdrag som främjar jämställdhet, inkludering, livslångt idrottande och utvecklingen av moderna föreningar. Inom fokusmål 1 har lokaler och anläggningar tillhandahållits för att möta ett växande föreningsliv i takt med att kommunen expanderar, även om behovet av ytterligare utveckling av ändamålsenliga lokaler kvarstår. Inom fokusmål 4 har åtgärder genomförts för ökad trygghet och inkludering, exempelvis activity zones i områden med lägre föreningsnärvärde och genomförandet av Uppsala idrottsdagar som erbjuder mötesplatser för olika målgrupper.

#### **1.4.2 Ekonomistyrning och uppföljning**

Vid dialogmötet framförs att årsresultatet för 2024 visade ett överskott på 5 mnkr, huvudsakligen till följd av högre intäkter än budgeterat, delvis kopplade till skolverksamhet och nyetablerade anläggningar. Kostnaderna låg sammantaget i nivå med budget, och flera investeringar genomfördes enligt plan – däribland utbyte av låssystem i idrottshallar samt satsningar på elljusspår och utegym. Inför 2025 har nämnden äskat medel genom mål- och budgetprocessen för att möta förändrade förutsättningar. Ekonomin bedöms som stabil även för 2025 med ett prognostiserat överskott, och intäkter följs noggrant vid delårs- och helårsrapportering.

#### **1.4.3 Intern kontroll**

Representanterna på dialogmötet framför att nämnden årligen beslutar om internkontrollplanen, och att 2025 års arbete har haft särskilt fokus på mutor, jäv och oegentligheter. Riskarbetet genomförs bland annat genom årliga workshops där förtroendevalda prioriterar risker baserat på omvärldsanalys. Kontrollerna under året har omfattat rutiner för avbrott i analogt arbete, nyttjandegrad av lokaler och anläggningar, efterlevnad av delegations- och arbetsordning samt kontroll av att föreningsbidrag används korrekt. Mindre avvikelser har identifierats, bland annat kring nyttjandegrad i vissa projekt där ökad samverkan med gatu- och samhällsmiljönämnden bedöms nödvändig. Ett särskilt ärende gäller BMX-banan, där brister i genomförande visat behov av tydligare styrkedja, ansvarsfördelning och uppföljning – en analys ska vara klar första kvartalet 2026. Dessutom har nya digitala bokningsrutiner införts för studenternas användning av lokaler för att stärka kontrollen. Samverkansutmaningar kvarstår gentemot skolfastigheter och arenabolaget, där ett behov av stärkt samverkansfunktion har identifierats.

## 1.5 BEDÖMNING PER OMRÅDE

### 1.5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2025, där både fokusmål och uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna mål utgör centrala styrsignaler för verksamheten. Verksamhetsplanen har även överlämnats till kommunstyrelsen i enlighet med gällande riktlinjer. Till samtliga fokusmål finns indikatorer kopplade. Däremot framgår det, liksom i föregående års granskning, inte tydligt hur indikatorerna är relaterade till respektive nämndmål, uppdrag och åtgärder. För vissa indikatorer saknas även startvärde och tidigare års resultat, vilket gör det svårt att bedöma framsteg över tid. En mer strukturerad uppställning av målen, tillsammans med en samlad bedömning av utvecklingen inom både fokusmål och nämndmål, skulle enligt vår bedömning stärka styrningen. En sådan uppställning skulle med fördel kombinera kvalitativa analyser med kvantitativa indikatorer som har angivna målnivåer för innevarande år.

Mål, uppdrag och åtgärder har följts upp utifrån fasta uppföljningspunkter, såsom vid delår- och helårsredovisning och nämndens egen bedömning är att mål och uppdrag uppfylls i hög grad. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året. Däremot bedömer vi att det finns risk att en bedömning av målluppfyllelse utifrån genomförda uppdrag snarare än kvantitativa mätverktyg kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Mot bakgrund av ovan är vår bedömning att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetssätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

### 1.5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi vid delår per mars, augusti samt vid årsredovisning. Därtill har nämnden erhållit månatliga ekonomiska rapporter i enlighet med uppföljningsplan. Nämnden redovisar ett överskott om 4 mnkr 2025. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker till överskottet. Vi bedömer att nämnden kan beakta dessa orsaker till överskottet i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

### 1.5.3 Internkontroll

Granskningen visar att nämnden antagit en internkontrollplan för 2025, där alla kontrollmoment har följts upp med regelbundenhet. Nämnden har fått ta del av åiterrapportering vid delåruppföljning per sista augusti samt vid årsredovisning i enlighet

med nämndens uppföljningsplan. I dessa redovisningar har även identifierade avvikelser samt förslag på åtgärder presenterats.

Vi konstaterar att kommunens *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll* föreskriver att internkontrollplanen ska innehålla vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras samt när rapporteringen ska ske. Därtill ska planen innehålla ett antal obligatoriska kontrollmoment och obligatoriska områden. Vi kan av aktuell granskning konstatera att nämndens internkontrollplan reviderats under 2025, för att i enlighet med denna riktlinje ha kontrollmoment inom området ”kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut”, vilket saknades när internkontrollplanen antogs i slutet på 2024. I övrigt är internkontrollplanen utformad i enlighet med riktlinjerna.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2025 *i allt väsentligt* att det finns system för att följa upp den interna kontrollen på ett ändamålsenligt sätt.

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Uppsala kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2025-02-28.

2026-03-31

Azets Revision & Rådgivning AB

Mikael Lind

*Certifierad kommunal revisor*

Hannah Klarkner

*Verksamhetsrevisor*

Amalie Christensen

*Verksamhetsrevisor*