

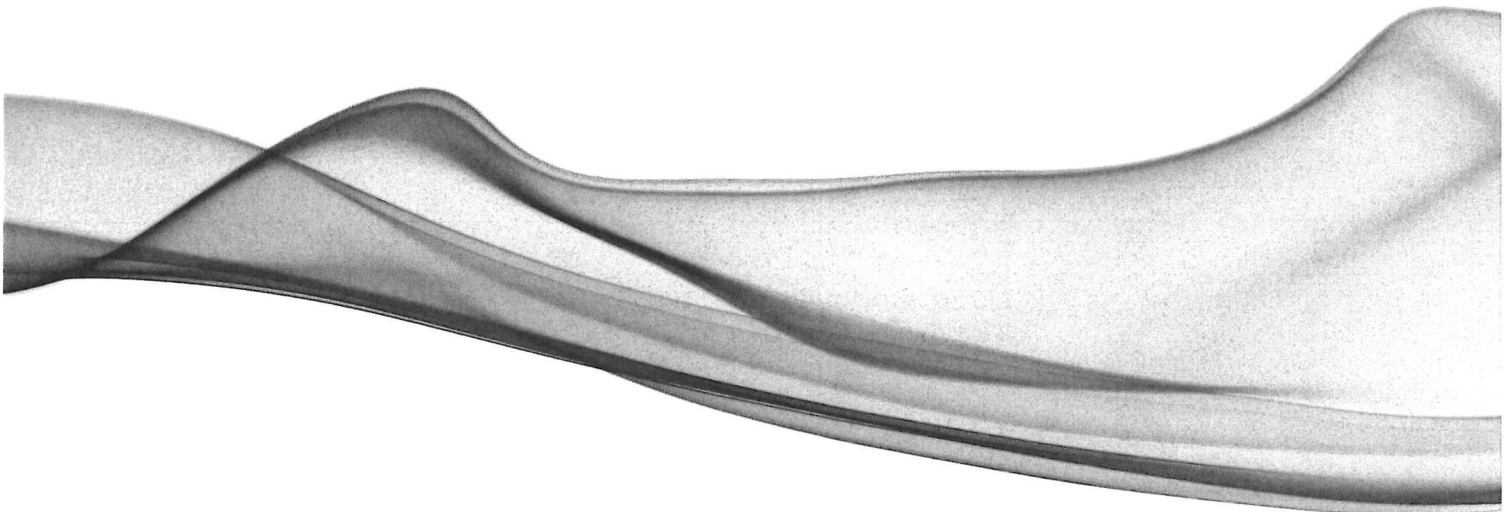
Frogn kommune

Org.nr. 963999089

Regnskap 2022

22. februar 2023

Justert 14.04.2023



Innholdsfortegnelse

<i>Innholdsfortegnelse</i>	2
<i>Innledning</i>	3
<i>Økonomisk oversikt etter art – drift</i>	4
<i>Bevilgningsoversikt drift</i>	5
<i>Bevilgningsoversikt drift – regnskap til fordeling pr. enhet</i>	6
<i>Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift</i>	6
<i>Bevilgningsoversikt investering</i>	7
<i>Bevilgningsoversikter investering - regnskap til fordeling</i>	8
<i>Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering</i>	9
<i>Balanseregnskapet</i>	10
<i>Note 1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering</i>	11
<i>Note 2 Arbeidskapital</i>	13
<i>Note 3 Pensjon</i>	14
<i>Note 4 Garantiansvar</i>	16
<i>Note 5 Aksjer og andeler i varig eie</i>	16
<i>Note 6 Vesentlige investeringsprosjekter</i>	17
<i>Note 7 Utlån</i>	19
<i>Note 8 Avsetning og bruk av fond</i>	20
<i>Note 9 Kapitalkonto</i>	21
<i>Note 10 Overføringer til interkommunalt samarbeid</i>	22
<i>Note 11 Interkommunalt samarbeid</i>	23
<i>Note 12 Varige driftsmidler</i>	24
<i>Note 13 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, obligasjoner</i>	25
<i>Note 14 Rentebytteavtaler</i>	25
<i>Note 15 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid</i>	25
<i>Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag</i>	26
<i>Note 17 Selvkost</i>	28
<i>Note 18 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor</i>	30
<i>Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen</i>	31
<i>Note 20 Endring i regnskapsprinsipper</i>	31
<i>Note 21 Vesentlige tilskudd og betingelser</i>	31

Innledning

Frogn kommunes årsregnskap er avlagt etter forskrifter i medhold av kommunelovens kapittel 14 om årsregnskap og årsberetning og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet består av følgende deler:

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap
- Noteopplysninger

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og en investeringsdel. I driftsdelen inngår kommunens løpende inntekter, og anvendelsen av disse (driftsutgiftene). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelsen av disse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål, men det er anledning til å benytte løpende inntekter til investeringsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Kommunens balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler (anleggsmidler og omløpsmidler), gjeld (kortsiktig og langsiktig) og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Frogn 22. februar 2023



Georg Njargel Smedhus
Kommunedirektør



Annett Eliassen
Regnskapssjef

Økonomisk oversikt etter art – drift

1000 kroner

	Noter	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-269 312	-249 310	-300 951	-306 458
Inntekts- og formuesskatt		-797 147	-780 137	-680 805	-696 165
Eiendomsskatt		-24 107	-25 000	-25 000	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-51 582	-39 201	-25 201	-45 603
Overføringer og tilskudd fra andre 1)		-247 636	-100 653	-100 653	-223 876
Brukerbetalinger		-49 610	-47 923	-47 923	-48 845
Salgs- og leieinntekter		-133 332	-126 263	-131 516	-131 641
Sum driftsinntekter		-1 572 726	-1 368 488	-1 312 050	-1 452 588
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	18	647 922	620 101	606 581	623 236
Sosiale utgifter	3	158 048	163 802	160 477	153 860
Kjøp av varer og tjenester		482 061	401 005	377 835	439 447
Overføringer og tilskudd til andre 2)	10	99 694	45 386	38 896	96 003
Avskrivninger	12	142 775	114 000	75 000	92 885
Sum driftsutgifter		1 530 499	1 344 293	1 258 789	1 405 432
Brutto driftsresultat		-42 227	-24 195	-53 261	-47 156
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-15 830	-9 918	-7 568	-7 122
Utbytter		-61	0	0	-2
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		49 663	46 646	35 947	22 385
Avdrag på lån	16	132 148	105 000	60 925	66 826
Netto finansutgifter		165 920	141 728	89 304	82 087
Motpost avskrivninger	12	-142 775	-114 000	-75 000	-92 885
Netto driftsresultat		-19 082	3 533	-38 957	-57 955
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	2 500
Avsetninger til bundne driftsfond 3)	8	6 719	214	214	17 009
Bruk av bundne driftsfond 3)	8	-23 257	-8 611	-5 211	-6 229
Avsetninger til disposisjonsfond 4)	8	35 620	14 000	43 967	44 674
Bruk av disposisjonsfond 5)	8	0	-9 136	-13	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		19 082	-3 533	38 957	57 955
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

1) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak at sykelønnsrefusjon (30 millioner kroner), merverdiavgiftskompensasjon (48 millioner kroner) og refusjon til StorFollo IKT (40 millioner kroner) ikke er budsjettet.

2) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak momskompensasjon på 49 millioner kroner som ikke er budsjettet.

3) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes at avsetning til og bruk av bundne fond ikke blir fullbudsjettet.

4) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak at netto driftsresultat ble betydelig bedre enn budsjettet.

5) Se side 6, «Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – drift»

Bevilgningsoversikt drift

1000 kroner

	Noter	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-269 312	-249 310	-300 951	-306 458
Inntekts- og formuesskatt		-797 147	-780 137	-680 805	-696 165
Eiendomsskatt		-24 107	-25 000	-25 000	0
Andre generelle driftsinntekter		-1 762	-1 700	-1 700	-3 037
Sum generelle driftsinntekter		-1 092 328	-1 056 147	-1 008 456	-1 005 660
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		904 296	916 657	878 900	863 135
Avskrivninger	12	142 775	114 000	75 000	92 885
Sum netto driftsutgifter		1 047 070	1 030 657	953 900	956 020
Brutto driftsresultat		-45 258	-25 490	-54 556	-49 640
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-12 750	-8 618	-6 268	-4 457
Utbytter		-61	0	0	-2
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		49 614	46 641	35 942	22 204
Avdrag på lån	16	132 148	105 000	60 925	66 826
Netto finansutgifter		168 951	143 023	90 599	84 571
Motpost avskrivninger	12	-142 775	-114 000	-75 000	-92 885
Netto driftsresultat		-19 082	3 533	-38 957	-57 955
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	2 500
Avsetninger til bundne driftsfond	8	6 719	214	214	17 009
Bruk av bundne driftsfond	8	-23 257	-8 611	-5 211	-6 229
Avsetninger til disposisjonsfond	8	35 620	14 000	43 967	44 674
Bruk av disposisjonsfond	8	0	-9 136	-13	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		19 082	-3 533	38 957	57 955
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift – regnskap til fordeling pr. enhet

1000 kroner

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	904 296	916 657	878 900	863 135
Netto driftsutgifter pr. enhet				
Rådmannsgruppa	11 213	10 634	9 463	9 131
Økonomi og digitalisering	26 896	29 948	19 589	23 065
HR, personal og service	28 377	28 831	28 441	26 612
Samfunnsplanlegging	14 147	13 252	13 046	13 079
Stor Follo IKT	4 041	0	9 292	-4 197
Barnehager	116 781	119 783	118 414	109 950
Frognskolen	186 803	181 118	174 533	185 095
Ullerud helsebygg	125 108	118 873	106 399	112 177
Helse, omsorg og koordinering	123 990	119 202	116 485	110 922
Tilrettelagte tjenester	109 609	111 739	109 663	80 264
Psykososialt arbeid	73 674	78 870	77 775	108 392
Kultur og fritid	28 887	29 840	28 824	27 119
Eiendom	53 909	59 319	51 120	42 781
Teknisk drift og forvaltning	30 635	39 011	24 739	17 480
NAV	766	3 170	16 896	13 489
Generelle inntekter og utgifter	-41 626	-38 837	-33 184	-32 676
Drøbak Frogn Idrettsarena KF	11 086	11 906	7 406	20 453
Netto for alle enheter	904 296	916 657	878 900	863 135

Bevilgningsoversikt drift omfatter ikke bruk av- og/eller avsetning til fond. Tabellen vil derfor avvike fra den enhetsvise oversikten i årsmeldingen for 2022 (Publiseres ca. 1. april). Tabellen i årsmeldingen gir et riktig bilde i forhold til om enhetene har styrt innenfor vedtatt budsjettramme.

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift

1000 kroner

Driftsregnskapet skal som hovedregel gjøres opp i balanse. Mindreforbruk skal avsettes til disposisjonsfond, og merforbruk skal så langt det lar seg gjøre dekkes ved strykninger og bruk av disposisjonsfond.

Netto driftsresultat	-19 082
Avsetning til bundne driftsfond	6 719
Bruk av bundne driftsfond	-23 257
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	14 269
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-10 073
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-31 425
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-14 269
Strykning av bruk av disposisjonsfond	10 073
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-35 620
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	35 620
Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)	0

Bevilgningsoversikt investering

1000 kroner

	Noter	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler 1)	6,12	362 758	528 797	382 151	381 806
Tilskudd til andres investeringer		825	0	0	1 623
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	2 267	2 500	2 500	2 040
Utlån av egne midler	7	0	10 000	10 000	1 000
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		365 851	541 297	394 651	386 468
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-53 043	-91 637	-63 630	-50 732
Tilskudd fra andre 2)		-45 036	-58 112	-58 112	-40 636
Salg av varige driftsmidler	12	-20 232	-20 000	-20 000	-124 069
Salg av finansielle anleggsmidler		-2 025	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	16	-1 074	0	0	-982
Bruk av lån	16	-246 775	-369 048	-250 409	-168 715
Sum investeringsinntekter		-368 185	-538 797	-392 151	-385 134
Videreutlån					
Videreutlån		43 250	20 000	20 000	34 125
Bruk av lån til videreutlån		-43 250	-20 000	-20 000	-34 125
Avdrag på lån til videreutlån	7	10 055	0	0	12 322
Mottatte avdrag på videreutlån	7	-14 096	0	0	-8 174
Netto utgifter videreutlån		-4 041	0	0	4 148
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		0	0	0	-2 500
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	11 202	0	0	4 006
Bruk av bundne investeringsfond	8	-4 827	0	0	-6 989
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	8	0	-2 500	-2 500	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	8	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		6 375	-2 500	-2 500	-5 483
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling					
Utgifter til fordeling		365 851	541 297	394 651	386 468
Sum til fordeling (netto)		365 851	541 297	394 651	386 468

1) Avvik fra budsjett skyldes at framdriften er forsinket i forhold til budsjettforutsetningene.

2) Budsjettet og regnskapsført beløp gjelder tilskudd for omsorgsboligene på Belsjø Terrasse.

Bevilgningsoversikter investering - regnskap til fordeling

1000 kroner

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Agresso Follo	0	0	0	501
Akvariet Nytt pumpehus 2016	0	0	0	41
Andeler Ullerud Terrasse - borettslag	45	0	0	0
Badeparken	10 398	22 128	35 000	18 872
Belsjø terrasse 19/21	91 432	109 443	53 000	61 057
Dyrløkkebakken omsorgsboliger	15 990	13 931	2 500	8 569
Dyrløkkeåsen barnehage kjøp av moduler	86	0	0	0
Elektronisk arkiv	121	0	0	954
Festivalgulv Badeparken	0	0	0	862
Hovedplan avløp	10 557	34 571	29 550	25 321
Hovedplan vann	17 869	25 778	23 350	31 748
Husvikveien 5 - forsterkede omsorgsboliger	1 012	0	30 000	2 064
IKT investering skole	899	2 030	2 000	4 438
IKT investering/digitalisering	1 538	5 188	0	2 431
Infrastruktur Holt Park	325,499	0	0	365
Inventar utstyr Frogn kommunale legesenter	500	0	0	0
Investeringer i boliger	388	15 615	5 000	444
Investeringstilskudd Drøbak og Frogn Sokn	500	500	500	1 200
Kameraovervåkning Frognskoler	0	0	0	4
Kjøp aksjer Jørnsebakken garasjeanlegg	0	0	0	8
Kjøp og salg arealer	25 289	25 326	0	8
KLP Kapitalinnskudd	2 222	2 500	2 500	2032,434
Kommunale veier	19 581	39 762	28 000	8 303
Lyssetting i Smia flerbrukshus	0	0	0	368
Lønn investering TDF-til fordeling	0	0	0	1
Maskinforvaltning - Vei, park, havn og idrett	5 426	7 111	2 500	53
Maskinforvaltning Eiendom	716	1 011	350	506
Nedgravde søppekcontainere	2 276	8 232	0	422
Niels Carlsens gate	270	1 000	5 000	0
Nordre Frogn kommunal infrastruktur	33	0	2 000	0
Ombygging av kontorlokaler til bolig, Hegreveien 3	14 309	16 254	6 000	700
Oppgradering brann kommunale formålsbygg	95	1 860	0	239
Oppgradering brannstrategi rådhuset	0	0	0	1 445
Oppgradering formålsbygg	10 365	15 720	20 651	19 407
Oppgradering gatelys i private veier	2 678	3 909	3 500	2 691
Oppgradering Osloveien 154 (Gropa)	2 905	2 213	0	23 355
Oppgradering skole	0	0	2 500	0
Oppgradering Smia HP 2018-2021	0	0	0	603
Rehabilitering av turistinformasjon	20	0	0	207
Rehabilitering gamle gymsal - Musikken og frivillighetens hus	11 775	17 311	18 000	2 189
Rehabilitering Hospitalet	23 052	24 192	10 000	8 872
Risiko og sårbarhet	1 064	5 148	500	95
Råkeløkkveien/Lindtruppbakken 7	0	0	1 000	166
Salg driftsmiddel	9	0	0	25
Seiersten stadion - oppgradering av anlegg	2 059	0	0	22
Sikring av brygger og havneanlegg	2 451	2 288	1 000	90
Snødeponi	101	0	0	297
Stor Follo IKT	30 251	34 204	40 000	22 718
Svømme/badeanlegg	33 295	33 926	10 000	55 115
Tiltaksplan idrett, friluftsliv og nærmiljø	112	0	1 000	0
Tinglysning	67	982	250	7
Toalett Gyltholmen	50	0	0	45
Trafikksikkerhetstiltak	797	3 885	2 500	319
Ullerud helsebygg inventar A-bygg og bofellesskap - HP 2019-2022	0	0	0	116
Ullerud terrasse - gjennomføringsfase	14 713	22 359	16 000	47 259
Ullerudjordet	0	0	0	13 744
Universell utforming	0	1 004	1 000	21
Uteleker - skoler og barnehager	108	3 207	1 000	9
Utlån Drøbak Frogn Idrettsarena KF	0	0	0	1 000

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Utlån formidlingslån HB	0	10 000	10 000	0
Utredning administrasjonslokaler	192	1 000	1 000	0
Utskifting av oljefyringsanlegg innen 2018	0	0	0	62
Vederlagsfri overdragelse	0	0	0	8 931
Velferdsteknologi	4 983	11 355	2 500	2 505
Vestbyveien	2 923	16 360	25 000	3 640
Investeringer i varige driftsmidler	365 851	541 302	394 651	386 468

Avvikene mellom budsjett og regnskap skyldes at det for enkelte av prosjektene ikke er foretatt budsjettjusteringer i samsvar med fremdriftsplan.

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering

1000 kroner

Investeringsregnskapet skal som hovedregel gjøres opp i balanse.

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	285 984
Avsetning til bundne investeringsfond	11 202
Bruk av bundne investeringsfond	-4 827
Budsjettet bruk av lån	-389 048
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-96 689
Strykning av bruk av lån	96 689
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Balanseregnskapet

1000 kroner

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 728 435	4 440 513
I. Varige driftsmidler		3 224 376	3 089 955
1. Faste eiendommer og anlegg	12	2 899 832	2 785 160
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	324 544	304 794
II. Finansielle anleggsmidler		231 132	201 366
1. Aksjer og andeler	5	42 684	40 726
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	7	188 447	160 639
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	3	1 272 928	1 149 193
B. Omløpsmidler		752 281	788 215
I. Bankinnskudd og kontanter		475 042	599 650
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		277 239	188 564
1. Kundefordringer		62 362	40 420
2. Andre kortsiktige fordringer		111 897	92 088
3. Premieavvik	3	102 980	56 057
Sum eiendeler		5 480 716	5 228 728
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 412 951	-1 334 028
I. Egenkapital drift		-153 848	-134 776
1. Disposisjonsfond	8	-118 855	-83 234
2. Bundne driftsfond	8	-34 993	-51 542
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-20 237	-13 852
1. Ubundet investeringsfond	8	-7 343	-7 343
2. Bundne investeringsfond	8	-12 894	-6 509
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-1 238 866	-1 185 400
1. Kapitalkonto	9	-1 233 838	-1 180 372
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	20	-5 028	-5 028
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-3 715 713	-3 609 134
I. Lån		-2 474 139	-2 454 195
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	16	-1 933 054	-1 816 811
2. Obligasjonslån	16	-415 892	-637 384
3. Sertifikatlån	16	-125 193	0
II. Pensjonsforpliktelse	3	-1 241 574	-1 154 940
E. Kortsiktig gjeld		-352 052	-285 565
I. Kortsiktig gjeld		-352 052	-285 565
1. Leverandørgjeld		-133 624	-93 431
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-218 428	-192 134
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-5 480 716	-5 228 728
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler	16	221 116	348 993
II. Andre memoriakonti	17	415	1 173
III. Motkonto for memoriakontiene		-221 531	-350 167

Note 1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er utarbeidet i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (GKRS).

Kommunen følger gjeldende regnskapsprinsipper.

Arbeidskapitalprinsippet betyr at all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet, fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Brutto prinsippet betyr at alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. For lån er kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Anleggsmidler

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost med fradrag for planmessige avskrivninger. Dersom virkelig verdi av anleggsmidlene er lavere enn balanseført verdi og verdifallet ikke forventes å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over den økonomiske levetiden. Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr. 2. dvs. at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost. Avskrivningene startes året etter at prosjektet er ferdigstilt.

All leasing er behandlet som operasjonell leasing.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende verdi.

Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende

Organisering av kommunens virksomhet (pr 31.12.2022)

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av Drøbak Frogn Idrettsarena KF og de tjenester som er organisert i følgende IKS, AS og administrative samarbeid.

Organisasjonsform/ eiere	Deltakende kommuner/eiere	Verts-kommune	Adresse
Interkommunalt politisk råd			
<u>Folloregionen interkommunalt politisk råd</u>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby, Ås og Akershus fylkeskommune	Sekretariatet holder til i Nordre Follo	Postboks 3010 1402 Ski
<u>Osloregionen interkommunalt politisk råd</u>	64 kommuner i Østlandsområdet	Sekretariatet ligger under byrådet Oslo	
Aksjeselskaper			
<u>Drøbak vaskeri AS</u>	Frogn	Frogn	Holterkollveien 2 1440 Drøbak
<u>Ferjeselskapet Drøbak-Hurum-Svelvik AS</u>	Oppløst 2022		
<u>Follo Futura Holding AS</u>	Enebakk, Frogn, Nordre Follo, Vestby og Ås kommuner, Akershus fylkeskommune, samt Ås, Frogn og Vestby Rotary	Ås	Postboks 112 1431 Ås

Organisasjonsform/ eiere	Deltakende kommuner/eiere	Verts-kommune	Adresse
Interkommunale selskaper (IKS)			
<u>Follo Ren IKS</u>	Frogn, Nesodden, Nordre Follo og Ås	Ås	Kveldroveien 4 1407 Vinterbro
<u>Krise- og incestsenteret i Follo IKS</u>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby, Ås	Ås	Langbakken 9 1430 Ås
<u>Follo Brannvesen IKS</u>	Frogn, Ås, Nordre Follo, Nesodden og Enebakk	Nordre Follo	Tegleveien 1400 Ski
<u>VIKUS IKS</u>	30 kommuner i Viken	Lørenskog	Postboks 304 1471 Lørenskog
<u>Søndre Follo Renseanlegg IKS</u>	Ås, Vestby (Frogn og Nesodden samarbeidsavtale)	Vestby	Haugerveien 175 1540 Vestby
Selskaper organisert etter § 27 i kommuneloven av 1992			
Administrativt vertskommunesamarbeid			
<u>Follo medisinske senter</u>	Ås, Frogn, Nordre Follo og Enebakk	Nordre Follo	Postboks 3010 1402 Ski
<u>Follo barnevernvakt</u>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby og Ås	Nordre Follo	Follo Politikammer, Postboks 3390 1402 Ski
<u>FACT team</u>	Frogn, Nesodden, Ås,	Nesodden	Postboks 123 1451 Nesoddtangen
<u>Ås læringssenter</u>	Ås, Frogn og Vestby	Ås	Postboks 195 1431 Ås
<u>Fagrådet for vann- og avløpsteknisk samarbeid i indre Oslofjord</u>	Asker, Bærum, Oslo, Nordre Follo, Ås, Nesodden og Frogn kommune.	Oslo ivaretar det daglige arbeid	Postboks 4735 Sofienberg 0506 Oslo
<u>Follo barne- og ungdomsskole</u>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby og Ås	Nordre Follo	St Hansveien 9 1400 Ski
<u>StorFollo tilsynskontor (SFT)</u>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, og Ås	Nesodden	Postboks 123 1451 Nesoddtangen
<u>StorFollo IKT</u>	Frogn, Vestby og Ås	Frogn	Postboks 10, 1441 Drøbak
<u>Kompetansehjulet Follo (KHF)</u>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Vestby Nordre Follo og Ås	Enebakk	Enebakk sykehjem, Kopåsvn 5 1914 Enebakk
<u>Kontoret for miljø og folkehelse</u>	Enebakk, Frogn og Nesodden	Frogn	Postboks 10 1441 Drøbak
<u>Landbrukskontoret i Follo</u>	Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby og Ås	Ås	Postboks 183 1431 Ås
<u>Tolketjenesten i Follo</u>	Enebakk, Frogn, Nordre Follo, Vestby og Ås	Nordre Follo	Postboks 3010 1402 Ski
Kommunalt oppgavefelleskap			
Håndtering av mindre tilfeller av akutt forurensning i Indre Oslofjord, IUA.	Asker, Bærum, Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Oslo, Vestby og Ås	«Oslo kommune»	
Andre samarbeid			
<u>Alternativ til vold, avdeling Follo</u>	Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby, Ås	Nordre Follo	Sentrumsveien 4, 1400 Ski

I tillegg er det etablert en rekke administrative samarbeidsgrupper og nettverk på leder- og faglig nivå.

Mer informasjon om samarbeid i Folloregionen kan du finne her:

<https://www.follo.no/oversikter/>

Note 2 Arbeidskapital

1000 kroner

Balanseregnskapet:	31.12.2022	31.12.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	752 281	788 215	
2.3 Kortsiktig gjeld	352 052	285 565	
Sum arbeidskapital	400 229	502 650	-102 421
Drifts- og investeringsregnskapet:			
Netto driftsresultat			-19 082
Netto utgifter/inntekter i investering			-6 375
Endring ubrukte lånemidler (reduksjon)			127 877
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			102 421
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			0

Endring i kommunens balanseførte arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Dette skal samsvare med differansen mellom anskaffelse og anvendelse av midler, korrigert for endring i ubrukte lånemidler.

Note 3 Pensjon

1000 kroner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Pensjonskostnad (F§ 13-1 C)	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	66 072	66 492
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 344	33 751
-forventet avkastning på pensjonsmidlene	-41 585	-37 680
= Netto pensjonskostnad (eksklusive administrasjon)	60 831	62 563
+ Sum amortisert premieavvik	11 258	10 057
+ Administrasjonskostnad	3 259	2 508
= Samlet pensjonskostnad (inklusive administrasjon)	75 348	75 128

Ansattes andel av pensjon

Ansatte trekkes 2 % av bruttolønn. For 2022 utgjorde pensjonstrekk 9,5 millioner kroner mot 9,1 millioner kroner for 2021. Hvis innbetalt premie overstiger netto pensjonskostnad skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Motsatt, hvis innbetalt premie er lavere skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld.

Premieavvik	2022	2021
Innbetalt premie (eksklusive administrasjon)	113 212	88 134
Netto pensjonskostnad (eksklusive administrasjon)	60 830	62 563
Årets premieavvik	52 382	25 571
Arbeidsgiveravgift av premieavvik 14,1%	7 386	3 606

Akkumulert premieavvik	2022	2021
AKKUMULERT PREMIEAVVIK		
Akkumulert 01.01.	49 129	33 615
+/- Premieavvik for året	52 382	25 571
-/+ Resultatført tidligere års premieavvik	-11 258	-10 057
= Akkumulert premieavvik 31.12	90 253	49 129
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik 14,1%	12 726	6 927
Sum akkumulert premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift	102 979	56 057

Kommunens beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Pensjonsmidler og forpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12	-1 235 353	1 149 647
Brutto pensjonsmidler 31.12	1 272 928	1 149 193
= Netto pensjonsforpliktelse	37 575	-454
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-6 221	-5 293

Det skal foretas en ny beregning av de pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik	2022		2021	
	Midler	Forpliktelse	Midler	Forpliktelse
Faktisk verdi 01.01.	1 159 335	1 174 143	1 057 956	1 083 980
Estimert verdi 01.01 (regnsk.01.01.)	1 149 193	1 149 647	1 153 927	1 172 007
= Estimatavvik midler/ forpliktelse pr. 01.01	10 142	24 496	-95 971	-88 027

Det er benyttet følgende økonomiske forutsetninger i 2022:

Forutsetninger	KLP	SPK	2021
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	3,50 %	3,00 %	3,5% og 3,0%
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	3,00 %	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- regulering (§ 13-5 D)	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %		1,22 %

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare benyttes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremkommer ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalt pensjonspremie.

Premiefond	KLP	SPK
Bruk av premiefond	136	0
Innestående pr 31.12	94 829	0

Note 4 Garantiansvar

1000 kroner

Gitt overfor - navn	Adresse		Opprinnelig beløp	Beløp pr 31.12.22	Beløp pr 31.12.21	Utløper dato
Bjerkeveien barnehage	Bjerkeveien 4, Drøbak	kausjonsansvar	11 498	5 056	5 344	01.04.2040
Drøbak Montessori stiftelse (8317.50.89864)	Drøbak	kausjonsansvar	13 368	8 913	9 300	15.09.2045
Drøbak Montessori stiftelse (8317.50.89988)	Drøbak	kausjonsansvar	2 794	1 304	1 428	10.06.2033
Drøbak Montessori stiftelse (8317.50.90315)	Drøbak	kausjonsansvar	565	270	294	21.12.2033
Drøbak Montessori stiftelse (8317.53.88853)	Drøbak	kausjonsansvar	7 475	4 524	4 918	18.05.2034
Drøbak Montessori stiftelse (8317.54.97075)	Drøbak	kausjonsansvar	13 500	11 025	11 475	12.04.2047
Drøbak Montessori stiftelse (8317.54.97083)	Drøbak	kausjonsansvar	13 500	11 025	11 475	12.04.2047
Sogstieika Barnehage	Drøbak	kausjonsansvar	4 705	677	828	31.12.2027
Stiftelsen LIV	Langbakken 9, Ås	kausjonsansvar	7 992	384	480	01.12.2026
Tertitten Barnehage BA	Pb 1055 City, Drøbak	kausjonsansvar	5 600	3 173	3 360	21.10.2039
Digerud Grendestue	Drøbak		350	138	161	Ikke kjent
Sum garantiansvar			81 347	46 489	49 063	

Kommunen har i 2022 ikke utbetalt noen garantier.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

1 000 kroner

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Markeds-verdi	Tilgang(+)/Avgang(-)	31.12.2022	31.12.2021
AKSJER					
A/S Bilfergen Drøbak/Hurum	0 aksjer	ukjent	-34	0	34
A/S Finnegården		ukjent		605	605
A/S Villa Parr, nr. 1 B		ukjent		160	160
Biblioteksentralen	3 aksjer	ukjent		2	2
Drøbak Vaskeri	15 aksjer	ukjent		1012	1012
Filmparken AS		ukjent		1	1
Follo Futura AS	447 aksjer	ukjent		901	901
Oslofjorden vekstsenter	46 aksjer	ukjent		23	23
Jørnsebakken garasjer AS	8 aksjer	ukjent		8	8
ANDELER					
A/L Karlsrud borettslag		ukjent		400	400
Andelskapital Viken Skog BA		ukjent		67	67
Bjerklund borettslag	2 andeler	ukjent		1200	1200
Borettslag Niels Carlsensgt. 17	2 andeler	ukjent		450	450
Eldreprosjekt Drøbak sentrum		ukjent		200	200
Follo Ren		ukjent		199	199
Haukåsen borettslag 11/142	11 andeler	ukjent		1384	1384
Innskuddskapital Follo lokalmedisinske senter	0 andeler	ukjent	-276	0	276
KLP egenkapitalinnskudd avtale		ukjent	2 223	31 557	29 334
Lensmannsvingen borettslag andel nr 55		ukjent		2 610	2 610
Storgaten borettslag	2 andeler	ukjent		500	500
Ullerudåsen borettslag Jerpefaret	12 andeler	ukjent		1 360	1 360
Andelskapital Ullerud terrasse borettslag		ukjent	45	45	0
Sum		ukjent	1 958	42 684	40 726

Note 6 Vesentlige investeringsprosjekter

1000 kroner

Prosjekt	Budsjett	Budsjett	Regnskap	Regnskap	Ubrukt
	2022	totalt	2022	totalt	
1 Hovedplan vann og avløp	52 900	Rullerende	28 441	Rullerende	Rullerende
2 Belsjø terrasse	79 500	170 500	49 144	137 416	33 084
3 StorFollo IKT	40 000	91 537	30 102	54 299	37 238
4 Badeparken	35 000	74 948	10 398	45 336	29 612
5 Svømme/badeanlegg Bølgen	51 500	797 728	33 295	797 097	631
6 Vestbyveien	10 000	36 163	2 923	22 726	13 437
7 Oppgradering formålsbygg	20 651	Rullerende	10 365	Rullerende	Rullerende
8 Kommunale veier	18 000	Rullerende	19 554	Rullerende	Rullerende
9 Musikken og frivillighetens hus	18 000	42 500	11 775	17 885	24 615
10 Hospitalet	23 500	34 080	23 052	32 940	1 140

1. Hovedplan vann og avløp

Prosjekter som er gjennomført i 2022 (ca. 21 millioner av totalt 28 millioner):

- Ringledning Folkvang – Ottarsrud
- Vannledning Fjellveien
- Vannledning Holterveien – Holterkollveien
- Brannvannstiltak sentrum
- Vannledning Ottarsrud – Horgen
- Oppgradering Renseanlegg
- Vestbyveien avløp
- Separering spillvann/overvann i Fjellveien

2. Belsjø terrasse

Ferdigstilt desember 2022. Det planlegges trinnvis åpning fra mars 2023.

3. StorFollo IKT

Beløpet forvaltes løpende av Porteføljestyret (rådmennene i de 3 kommunene). De største prosjektene det jobbes med p.t. er nytt datasenter, oppgradering sak/arkiv system til sky, ny telefoniløsning og Sikker arbeidsflyt/skoleadministrativt system.

4. Badeparken

Badeparkenprosjektet består av 4 delprosjekter:

- Istandsettelse av Herrebadet ble avsluttet høsten 2021
- Ny lekeplass sto klar sommeren 2021
- Ny sceneløsning er satt på vent inntil videre
- Prosjektet med istandsettelse av mur og kanter mot sjøen pågår for fullt. Frogn kommune har inngår kontrakt med Grimsrud entreprenør for istandsettelse av mur og kanter mot sjøen i Badeparken. Prosjektet ferdigstilles til juni 2023

5. Svømme/badeanlegg Bølgen

Ferdigattest foreligger 23. april 2022. Prosjektet er under behandling i tingretten. Hovedforhandlingene ble avsluttet 13.mai 2022. Ukjent når dom i saken vil foreligge.

6. Vestbyveien

Prosjektet ble kostnadsberegnet til 128 Mill.Kr. i august 2022, inkludert selvkostområder vann og avløp. Det er fortsatt usikkerheter knyttet til endelig løsningsvalg, det fokuseres på å ta kostnadene ned. Under nevnes eksempler på arbeider som har vært og fortsatt er kostnadskrevende:

- Utfordringer med prosjektering av geotekniske fag med hensyn til eksisterende marinleire/kvikkleire i slippsonerområde. Her blir det oppbygd Vestbyveien prosjektet samtidig som utbyggingsprosjektet for Vestbyveien 108B-E realiseres, og da ses behov for spunting og lette fyllmasser for veioverbygning, samt andre geotekniske tiltak som ikke var planlagt i første omgang.
- Uforutsette momenter med plassering av vann og avløpsledninger og omlegging av overvannsrør i utbyggingsprosjektet for Vestbyveien 108B-E.
- Utfordringer med marinleire/kvikkleire i strekningen der veien oppheves for tilpasning av private avkjørsler, dvs. i Vestbyveien 103-105, samt koordinering med samtidig oppbygging for utbyggingsprosjekt i området.
- Tilpasning av veibredde i svingen ved krysset mot Vardeveien, slik at to busser kan møtes i veien. Tilpasning medfører tilleggs grunnerverv i området som ikke var planlagt opprinnelig.
- Trafikkavvikling med tanke på de store utfordringene som prosjektet medfører: trang vei, utskifting av hele vegarealet i enkelte strekninger, vann- og avløpsgrøfter, bl.a. må Vestbyveien stenges for gjennomgangstrafikk i lengre perioder. Det vil i dette tilfellet bli gitt en orientering for kommunestyret.

Det er 37 eiendommer langs Vestbyveien som berøres av Vestbyveien prosjektet. Prosessen med grunnerverv langs Vestbyveien har pågått i hele 2022 ved hjelp av eksterne grunnervervstjenester. Prosessen med å få på plass frivillige avtaler med grunneierne er ikke avsluttet.

Oppstart planlegges sommer/høst 2023 etter anbudskonkurranse i løpet av sommerperioden, selv om utlysning er avhengig av vedtak på mindre endringer i detaljreguleringsplan, samt avklaringer rundt frivillige avtaler med grunneierne. Hvis alle disse kravene oppfylles er det planlagt at prosjektet kan bli ferdigstilt innen 2025.

7. Oppgradering formålsbygg

Prosjekter som er gjennomført i 2022 (ca. 11 millioner av totalt 15 millioner):

- Fyrromssfunksjon på Ullerud sykehjem
- Sogsti skole varmepumpestyring
- Husvikveien 5, utvendig/innvendig
- Heerveien 11L, innvendig
- Sogsti skole, gymsal
- Sogsti skole, forsterkning av mur

8. Kommunale veier

Prosjekter som er gjennomført i 2022 (ca. 15,5 millioner av totalt 19,5 millioner):

- Rehabilitering av veier
- Oppgradering kommunale veilys
- Støttemur Elleveien
- Nye autovern

9. Musikken og frivillighetens hus

Prosjektet ble den 28.03.2022 vedtatt for å gå i gjennomføringsfase i kommunestyremøtet.

Kontrakt ble signert med entreprenør den 22.04.2022.

Oppstart byggeplass 18.05.2022. Grunnarbeider som fundamentering for rømningstrapp er støpt. Forskaling av selve trappehuset er under oppføring. Brønnpark for energibrønner er boret og grøfter for ledningsnett tilknyttet disse er etablert. Det var til dels store råteskader tilknyttet takopplettet i mellometasjen. Råteskader i takkonstruksjon er utbedret. Teknisk rom i mellometasje klargjøres nå for innheising av ventilasjonsaggregater og annet teknisk utstyr. Ny bærende stålkonstruksjon i etasjeskillet over gymsalen er montert.

Slutfase og overlevering, mai/juni 2023

10. Hospitalet

Det har ikke vært mulig å få det totale bildet over alle råteskader og omfang før man har fått åpnet opp og fjernet gulv og kledning.

Det var ikke teknisk mulig å detaljprosjekttere og få en fastpris for disse utbedringsarbeidene. Kontrakten som benyttes er Norsk bygge- og anleggskontrakt NS8405.

Prosjektet er i gjennomføringsfase:

- Alle råteskader er kartlagt.
- Råteskader i tømmerkonstruksjon og utvendig kledning er utbedret.
- Grunnmur og fundamenter er de- og remontert der det har vært nødvendig for tilgang og utbedring.
- Vann og avløpsrør er skiftet.

Det gjenstår arbeid utomhus som overvannshåndtering og drenering på tomt, samt tilbakestilling av hage. Det gjenstår arbeid innendørs som tilbakeføring av gulv og vegger.

Viken Fylkeskommune deltar i byggemøter for å sikre god fremdrift med tidlige avklaringer.

Vanntåkeanlegg monteres som verdisikring. Vanntåkeanlegget er avhengig av trykkøkningspumpe for å oppnå høyt nok trykk i sprinkeldysene i plan 2 og loftetasje. Leveranseutfordringer av denne pumpen kan medføre forsinket innflytting for brukerne.

Ferdigstillelse og overlevering vinter/vår 2023.

Note 7 Utlån

1000 kroner

Låntaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån/ sosiale utlån til privatpersoner	171 401	0	171 401	0
Drøbak Frogn idrettsarena KF	7 563	0	7 563	0
Akershus Fylkeskommune	9 483	0	9 483	0
Sum	188 447	0	188 447	0

Note 8 Avsetning og bruk av fond

1000 kroner

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2022	2021
Beholdning pr.01.01	148 628	96 156
Bruk av avsetninger	-28 084	-13 218
Avsetninger	53 541	65 689
Beholdning pr. 31.12	174 086	148 628

Frie fond

Disposisjonsfond	2022	2021
Beholdning pr.01.01	83 234	38 560
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0	
Avsetning til disposisjonsfond	35 620	44 674
Beholdning pr. 31.12	118 855	83 234

Ubundne investeringsfond	2022	2021
Beholdning pr 01.01	7 343	7 343
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til ubundne investeringsfond		
Beholdning pr 31.12	7 343	7 343

Bundne fond

Midler på bundne fond er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Bundne driftsfond	2022	2021
Beholdning pr.01.01	51 542	40 764
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-23 257	-6 229
Avsetning til bundne driftsfond	6 709	17 007
Beholdning pr. 31.12	34 993	51 542

Vesentlige bundne driftsfond (saldo over 500 000 kroner)	Saldo 01.01.2022	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.2022
VAR - Kloakk/Pumpestasjoner	16 473	7 129		9 344
Tap på etableringslån	1 819		36	1 855
Miljørettet helsevern	1 038		400	1 438
Naturforvaltning, kystsone- og fiskeforvaltning	1 388	28	28	1 388
Botilskudd Husbanken - Etablering	1 339			1 339
VAR - Slamtømming	1 019		120	1 139
VAR - Renovasjonsfond	0		1 134	1 134
Innskudd båthavner	1 082			1 082
Kommunalt rusarbeid	0		1 056	1 056
UBW samarbeidet	178		865	1 043
Fact - team	150		800	950
VAR feiing selvkostfond	1 106	205		901
Skogavgiftsfond	871		10	881
Den kulturelle skolesekk	568		104	672
VAR - Vannfond	7 138	6 535		602
Kompetansemidler pedagogisk, psykologisk tjeneste	505			505
Sum fond over kr. 500 000				25 329
Sum fond under kr. 500 000				9 664
Totalsum bundne driftsfond				34 993

Årsak til at det ikke har vært bruk av fondene i årsregnskapet:

- Det har i regnskapet for 2022 ikke vært utgifter som skal dekkes av fondene.

- For selvkostfondene, se egen note nr. 16
- Nye fond i 2022

Bundne investeringsfond	2022	2021
Beholdning pr 01.01	6 509	9 489
Bruk av bundne investeringsfond	-4 827	-6 989
Avsetning til bundne investeringsfond	11 212	4 008
Beholdning pr. 31.12	12 894	6 508

Vesentlige bundne investeringsfond (saldo over 500 000 kroner)	Saldo 01.01.2022	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.2022
Ekstraordinære innbetalinger startlån	2 636	2 572	8 663	8 727
Etablering av digital hovedplan	389		1 465	1 854
Mottatt avdrag langsiktig gjeld Drøbak Frogn Idrettsarena KF	2 255	2 255	1 074	1 074
Tilfluktsrom	499		10	509
Sum fond over kr. 500 000				12 164
Sum fond under kr. 500 000				730
Totalsum bundne investeringsfond				12 894

Årsak til at det ikke har vært bruk av fondene i årsregnskapet;

- Det har i regnskapet for 2022 ikke vært utgifter som skal dekkes av fondene.
- Tilfluktsrom – kun tilførsel av renter.

Note 9 Kapitalkonto

1000 kroner

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	4 728 435	4 440 513	287 922
Langsiktig gjeld	3 715 713	3 609 134	106 579
Ubrukte lånemidler (økning - / reduksjon +)	221 116	348 993	-127 877
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld		0	0
Saldo pr 31.12	1 233 838	1 180 372	53 466

Kapitalkonto er balanseført verdi av anleggsmidler minus langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler. Kapitalkontoen viser egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidlene.

Note 10 Overføringer til interkommunalt samarbeid

1000 kroner

	2022	2021
REGIONRÅD		
Folloregionen interkommunalt politisk råd	113	79
INTERKOMMUNALE SELSKAPER (IKS)		
Follo lokalmedisinske senter IKS 1)	-1 599	-2 702
Follo Kvalifiseringssenter IKS		0
Follo Ren IKS	22 399	21 269
Krise og incestsenteret i Follo IKS	1 476	1 738
Follo Brannvesen IKS	15 829	13 946
Søndre Follo Renseanlegg IKS	2 898	2 609
SELSKAPER ORGANISERT ETTER KOMMUNELOVENS § 27		0
Viken kontrollutvalgssekretariat	239	280
Kemneren i Follo	0	-506
ADMINISTRATIVT VERTSKOMMUNESAMARBEID		0
Fagrådet for vann- og avløpsteknisk samarbeid i indre Oslofjord		64
Follo barnevernvakt	1084	524
Follo barne- og ungdomsskole	4 594	3 748
StorFollo tilsynskontor	0	463
Felles innkjøpskontor	1 100	1 000
Follo medisinske senter	16 258	13 547
Landbrukskontoret i Follo	728	728
Ås læringssenter	3 872	3 804
STIFTELSE		
Akershusmuseet, avd. Follo museum	81	80
Sum	69 071	60 921

1) Follo lokalmedisinske senter IKS ble omdannet til vertskommunesamarbeidet Follo Medisinske senter fra 1.1.2021.

Note 11 Interkommunalt samarbeid

1000 kroner

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Noten viser overføringer til slike samarbeid hvor Frogn kommune er vertskommune.

Miljørettet helsevern	2022	2021
Overføring fra Enebakk kommune	321	321
Overføring fra Nesodden kommune	562	562
Overføring fra Frogn kommune	455	454
Sum overføringer	1 338	1 337
Fondsmidler per 31.12 utgjør	1 438	1 038

Agresso/UBW - Økonomisamarbeidet	2022	2021
Overføring fra Ås kommune	3 172	2 228
Overføring fra Nesodden kommune 1)	194	400
Overføring fra Vestby kommune	3 015	1 972
Overføring fra Frogn kommune (eksklusive kapitalkostnader)	2 179	1 777
Sum overføringer	8 560	6 377
Fondsmidler per 31.12 utgjør	1 043	178

1) Nesodden gikk ut av samarbeidet fra 1.1.2021, men har fortsatt enkelte forpliktelser

Stor Follo IKT	2022	2021
Overføring fra Ås kommune	10 548	11 320
Overføring fra Vestby kommune	8 178	7 680
Overføring fra Frogn kommune (eksklusive kapitalkostnader)	8 430	9 050
Sum overføringer	27 156	28 050
Fondsmidler per 31.12 utgjør	156	4 197

Note 12 Varige driftsmidler

1000 kroner

Utstyr / maskiner / transportmidler	EDB-utstyr, Kontor- maskiner	Anleggs- maskiner	Tekniske anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	103 034	59 733	365 851	528 618
Årets tilgang	38 411	8 791	28 068	75 270
Overført annen avskrivningsgruppe	0	0	0	0
Årets avgang	-1	0	0	-1
Anskaffelseskost pr. 31.12	141 446	68 524	393 919	603 889
Tidligere års avskrivninger	43 433	20 448	158 067	221 948
Årets avskrivninger	23 759	7 106	24 654	55 519
Akkumulerte avskrivninger overført annen avskrivningsgruppe	0	0	0	0
Tilbakeførte avskrivninger ved avgang	0	0	0	0
Nedskrivninger	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger	67 192	27 554	182 721	277 467
Bokført verdi pr. 31.12.	74 253	40 970	211 198	326 422

Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	66	0	66
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Faste eiendommer og anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem m.v.	Tomter	SUM
Anskaffelseskost 01.01	2 434 247	912 875	123 285	3 470 406
Årets tilgang	217 670	43 453	1 071	262 193
Overført annen avskrivningsgruppe	0	0	0	0
Årets avgang	-63 987	0	0	-63 987
Anskaffelseskost pr. 31.12	2 587 930	956 327	124 356	3 668 613
Tidligere års avskrivninger	549 001	138 121	0	687 122
Årets avskrivninger	67 024	20 232	0	87 256
Akkumulerte avskrivninger overført annen avskrivningsgruppe	0	0	0	0
Tilbakeførte avskrivninger ved avgang	-3 720	0	0	-3 720
Nedskrivninger	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger	612 304	158 353	0	770 657
Bokført verdi pr. 31.12.	1 975 626	797 975	124 355	2 897 956

Tap ved salg av anleggsmidler	48 807	0	0	48 807
Økonomisk levetid	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		

Salg av varige driftsmidler	Bokført verdi ved salgstidspunkt	Salgssum
Salg Ullerud terrasse	68 807	20 000
Diesel truck TCM	0	28
Sandspreder	0	35
Diverse mindre salg	0	3
Salg av mindre tomtearealer	144	144

Vesentlige leiekontrakter

Frogn kommune har inngått avtale om leie av lokaler. De vesentligste er:

Adresse	Utgift 2022	Kommentarer
Grenåveien 1	1 701	Avtale forlenget frem til 01.11.2029
Holterveien 24	2 119	Avtale frem til 30.09.2024

Note 13 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, obligasjoner

Kommunen har i løpet av 2022 ikke hatt markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 14 Rentebytteavtaler

1000 kroner

Kommunens kontantstrømsikringsavtale gikk ut i 2022. Ingen nye avtaler er inngått og kommunen har ingen rentebytteavtaler pr 31.12.

Note 15 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid

1000 kroner

	2022	2021
Kommunens samlede fordringer	21 215	10 798
Herav fordring på: Drøbak Frogn Idrettsarena KF	21 215	10 798
Kommunens samlede gjeld	11 261	5 683
Herav kortsiktig gjeld til: Drøbak og Frogn Idrettsarena KF	11 261	5 683

Av fordringen på Drøbak Frogn Idrettsarena gjelder 7 563 millioner kroner tidligere lån til kjøp av utstyr. Det er i 2022 ikke gitt nye lån. Lånene skal tilbakebetales over 10 år og renteberegnes tilsvarende innskuddsrenten på kommunens driftskonto.

Vedrørende kommunens gjeld til Drøbak Frogn idrettsarena KF vises til vedtak i kommunestyresak 25/22 (16.02.2022)

Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag

1000 kroner

	2022	2021
DNB	125 193	0
Kommunalbanken	1 505 851	1 424 855
Swedbank	221 492	221 492
Danske Bank	194 400	194 400
Husbanken	203 078	180 879
KLP	224 125	224 125
Handelsbanken		221 492
Sum gjeld	2 474 139	2 467 243

Type gjeld	2022	2021
Lån fra kredittinstitusjoner	1 128 544	1 047 548
Obligasjonslån	415 892	637 384
Sertifikatlån	125 193	0
Andre lån	601 432	601 432
Startlån	203 078	180 879
Sum gjeld kredittinstitusjoner	2 474 139	2 467 243
Avvik minimumsavdrag	0	13 049
Bokført langsiktig gjeld pr 31.12	2 474 139	2 454 194
Ubrukte lånemidler	221 116	348 993
Av dette; ubrukte lånemidler etableringslån	20 698	33 948

Per 31.12.2022 var 91 % av lånegjelden plassert i flytende rente og 9 % av lånegjelden plassert i fast rente. Startlån er plassert til flytende og fast rente og er lån til videre utlån. Kommunens gjennomsnittlige vilkår for gjeldsporteføljen var 3,52 % per 31.12.2022. Vektet løpetid for porteføljen er på 5,77 år.

Lån som forfaller i 2023 og planlegges refinansiert er på kroner 469 593 422. Vedrørende ytterligere og utfyllende opplysninger om låneporteføljen vises til egen finansrapport som er vedlegg til årsmeldingen (publiseres rundt 1. april).

Avdrag

Avdrag	2022	2021
Driftsregnskapet	132 148	66 826
- ordinære avdrag 1)	108 562	66 826
- ekstraordinære avdrag	23 586	
Investeringsregnskapet	10 055	12 322
- ordinære avdrag	5 164	5 337
- ekstraordinære avdrag	4 891	6 985
Totale avdrag	142 203	79 148

1) Det er i 2022 avdekket manglende avskrivninger fra tidligere år. Dette har medført økte avdrag i 2022 på 17 millioner kroner.

Beregning av minimumsavdrag

Minimumsavdraget = langsiktig gjeld pr 01.01/ anleggsmidler pr 01.01 * årets avskrivninger

Grunnlag for beregningene

Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler (eksklusive tomter) 01.01	2 966 670
Lånegjeld 01.01	2 255 764
Avskrivninger	142 775

Minimumsavdrag

Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	108 562
Betalte avdrag	132 148
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-23 586

Startlån og forskutteringer

Mottatte innbetalinger på startlån skal gå til nedbetaling av innlån eller avsettes på bundet driftsfond.

	2022	2021
Betalte avdrag lån utlån i investeringsregnskapet	10 055	12 322
Mottatte avdrag fra videre utlån og forskutteringer	15 170	9 156
Avsatte midler på bundet investeringsfond	9 737	3 618

Inkludert i mottatte avdrag og forskutteringer er også lån til Drøbak Frogn Idrettsarena KF med 1 074 millioner kroner, samt tilbakebetaling på utlån til Viken fylkeskommune med 0,2 millioner kroner.

Note 17 Selvkost

1000 kroner

Frogn kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

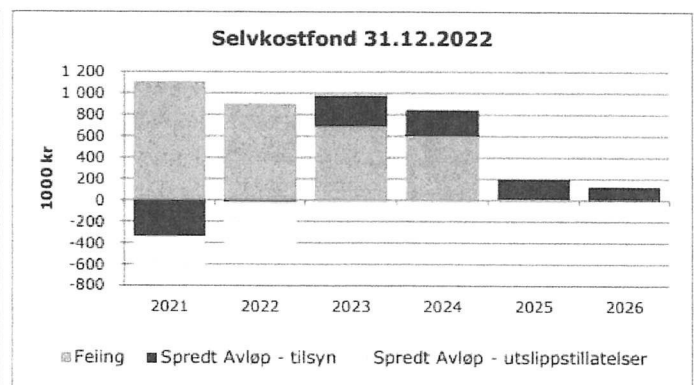
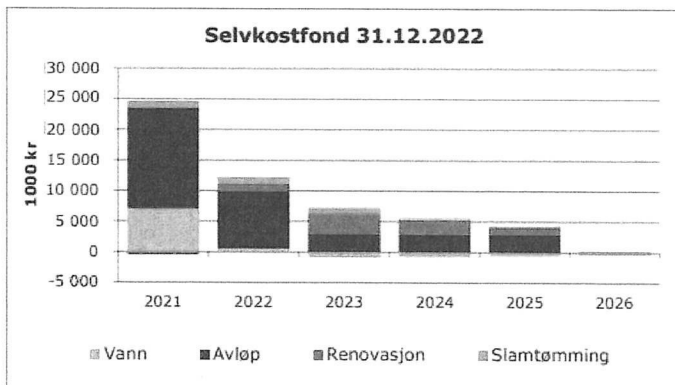
Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne 3,53%.

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Disse forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2023 og etterkalkylen for 2022.



Samlet etterkalkyle

Etterkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Gebyrinntekter	21 866	22 239	25 657	2 808	72 570
Øvrige driftsinntekter	263	332	31	4	630
Driftsinntekter	22 129	22 571	25 689	2 812	73 200
Direkte driftsutgifter	18 053	19 557	23 871	2 709	64 190
Avskrivningskostnad	5 147	5 208	26	0	10 381
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	4 878	4 563	83	0	9 524
Indirekte netto driftsutgifter	687	781	95	19	1 582
Sjablongmessig indirekte kapitalkostnad (5 % av indir. dr. kostn.)	34	39	5	1	79
Driftskostnader	28 799	30 149	24 080	2 729	85 757
Resultat	-6 670	-7 578	1 609	82	-12 556
Kostnadsdekning i %	76,8 %	74,9 %	106,7 %	103,0 %	85,4 %
Selvkostfond / Fremførbart underskudd 01.01	7 138	16 473	-486	1 019	24 144
-/+ Bruk av / Avsetning til selvkostfond	-6 670	-7 578	1 609	82	-12 556
+/- Kalkulert renteinntekt / -kostnad selvkostfond	134	449	11	37	632
Selvkostfond / Fremførbart underskudd 31.12	602	9 344	1 134	1 139	12 219

Etterkalkyle	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	1 289	7 316	892	9 497
Øvrige driftsinntekter	0	98	-7	91
Driftsinntekter	1 289	7 413	885	9 588
Direkte driftsutgifter	2 040	11 128	956	14 124
Avskrivningskostnad	0	0	36	36
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	6	6
Indirekte netto driftsutgifter	120	779	119	1 018
Sjablongmessig indirekte kapitalkostnad (5 % av indir. dr. kostn.)	6	39	6	51
Driftskostnader	2 166	11 946	1 123	15 235
Foreløpig resultat	-876	-4 532	-238	-5 646
+ Subsidiert	876	4 532	238	5 646
Resultat				
Kostnadsdekning i %	59,5 %	62,1 %	78,8 %	62,9 %
Selvkostfond / Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0
Inndekning av fremførbart underskudd på arealområder iht. ny kommunelov	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt / -kostnad selvkostfond	0	0	0	0
Selvkostfond / Fremførbart underskudd 31.12	0	0	0	0

Etterkalkyle	Feiing	Spredt Avløp Tilsyn	Spredt Avløp Utslippstillatelser	Totalt
Gebyrinntekter	1 928	799	226	2 953
Øvrige driftsinntekter	0	1	0	1
Driftsinntekter	1 928	800	226	2 954
Direkte driftsutgifter	2 150	420	212	2 782
Avskrivningskostnad	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	17	54	43	115
Sjablongmessig indirekte kapital (5 % av indir. dr. kostn.)	1	3	2	6
Driftskostnader	2 168	477	258	2 903
Resultat	-240	323	-32	51
Kostnadsdekning i %	88,9 %	167,7 %	87,7 %	101,8 %
Selvkostfond / Fremførbart underskudd 01.01	1 106	-335	-352	419
-/+ Bruk av / Avsetning til selvkostfond	-240	323	-32	51
+/- Kalkulert renteinntekt / -kostnad selvkostfond	35	-6	-13	16
Selvkostfond / Fremførbart underskudd 31.12	901	-18	-397	486

Note 18 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

1000 kroner

Årsverk	2022 faste	2022 variable	2021 faste	2021 variable
Antall årsverk i kommunen	959	145	950	128

Ytelser til ledende personer	2022	2021
Kommunedirektør		
Lønn kommunedirektør til 01.08.2022	1033	1 300
Pensjon	128	213
Servicepensjon 01.08.2022 - 31.12.2022	156	
Lønn kommunedirektør fra 01.08.2022	693	
Pensjon	110	
Ordfører		
Lønn	1042	1000
Pensjon	168	161

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KPMG AS.

	2022	2021
Regnskapsrevisjon	375	360
Forvaltningsrevisjon	120	440
Sum	495	800

Kommunen har i 2022 kjøpt forvaltningsrevisjon fra KPMG. I regnskapet er det utgiftsført kr 120 000. Vi har i februar 2023 mottatt faktura pålydende 340 000 som gjelder forvaltningsrevisjon 2022.

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Kommunen har to pågående saker for rettsapparatet.

Første sak gjelder tvist om sluttoppgjør etter heving av totalentreprise for Bølgen bad og aktivitetssenter. Tvistesummen er betydelig. Hovedforhandling i saken startet den 31. august 2021, og ble avsluttet i mai 2022. Det foreligger foreløpig ingen dom i saken.

Andre sak gjelder tvist om offentlig støtte – Bølgen, hvor det ble avsagt dom i saken 13. januar 2023. Kommune ble frikjent og tilkjent saksomkostninger i saken. Dommen ble anket 16. februar 2023.

Note 20 Endring i regnskapsprinsipper 1000 kroner

Som en følge av endringer i forskrift og årsberetning, ble likviditetsreserven avviklet i 2009. Et ledd i avviklingen av likviditetsreserven var å føre endring av regnskapsprinsipper i 2007 eller tidligere over til egne kapitalkonti for endring av regnskapsprinsipper. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

	År	Beløp pr. 31.12
Posterings tidligere enn 2001 - feriepengar mv		6 284
Kompensasjon for merverdiavgift	2001	-4 102
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	-7 210
Sum endring av regnskapsprinsipp pr. 31.12		-5 028

Note 21 Vesentlige tilskudd og betingelser

Kommunen har inntektsført investeringstilskudd hvor det er knyttet klausuler.

I 2017 - 2 tilskudd knyttet til Ullerud helsebygg på totalt 204 millioner kroner.

I 2022 – tilskudd knyttet til Belsjø terrasse på 42 millioner kroner

Følgende klausuler er knyttet til tilskuddene;

- Tilskuddet kan bortfalle dersom ikke tiltaket utføres i henhold til vilkår som fremkommer i tilsagnet
- Dersom plassene på Ullerud og Belsjø overdras, disponeres av andre eller tas i bruk til annet formål enn forutsatt, før det er gått 30 år fra utbetaling av tilskuddet, kan hele beløpet kreves tilbake fra kommunen.

Det har ikke vært noen endringer i 2022 som påvirker disse tilskuddene.

