

Frogn kommune

Org.nr. 963999089

Regnskap 2024

19. februar 2025



Innholdsfortegnelse

<i>Innholdsfortegnelse</i>	<i>2</i>
<i>Innledning.....</i>	<i>3</i>
<i>Økonomisk oversikt etter art – drift</i>	<i>4</i>
<i>Bevilgningsoversikt drift.....</i>	<i>5</i>
<i>Bevilgningsoversikt drift – regnskap til fordeling pr. område</i>	<i>6</i>
<i>Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift</i>	<i>6</i>
<i>Bevilgningsoversikt investering.....</i>	<i>7</i>
<i>Bevilgningsoversikter investering - regnskap til fordeling</i>	<i>8</i>
<i>Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering</i>	<i>9</i>
<i>Balanseregnskapet.....</i>	<i>10</i>
<i>Note 1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering.....</i>	<i>11</i>
<i>Note 2 Arbeidskapital</i>	<i>13</i>
<i>Note 3 Pensjon.....</i>	<i>14</i>
<i>Note 4 Garantiansvar</i>	<i>16</i>
<i>Note 5 Aksjer og andeler i varig eie</i>	<i>17</i>
<i>Note 6 Vesentlige investeringsprosjekter.....</i>	<i>18</i>
<i>Note 7 Utlån</i>	<i>21</i>
<i>Note 8 Avsetning og bruk av fond.....</i>	<i>21</i>
<i>Note 9 Kapitalkonto</i>	<i>23</i>
<i>Note 10 Overføringer til interkommunale samarbeid.....</i>	<i>23</i>
<i>Note 11 Interkommunalt samarbeid.....</i>	<i>24</i>
<i>Note 12 Varige driftsmidler</i>	<i>25</i>
<i>Note 13 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, obligasjoner.....</i>	<i>26</i>
<i>Note 14 Rentebytteavtaler.....</i>	<i>26</i>
<i>Note 15 Langsiktig gjeld og avdrag.....</i>	<i>26</i>
<i>Note 16 Resultatoppstilling Bølgen Bad, per avdeling</i>	<i>28</i>
<i>Note 17 Selvkost</i>	<i>30</i>
<i>Note 18 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor.....</i>	<i>32</i>
<i>Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen</i>	<i>33</i>
<i>Note 20 Endring i regnskapsprinsipper</i>	<i>33</i>
<i>Note 21 Vesentlige tilskudd og betingelser</i>	<i>33</i>

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 19. februar 2025

Georg Njargel Smedhus
Kommunedirektør

Annett Eliassen
Regnskapssjef

Økonomisk oversikt etter art – drift

1000 kroner

	Noter	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
Rammetilskudd ¹		-389 529	-363 809	-363 809	-339 503
Inntekts- og formuesskatt ¹		-740 356	-777 153	-777 153	-753 893
Eiendomsskatt		-30 244	-29 056	-29 056	-26 411
Andre overføringer og tilskudd fra staten ²		-124 024	-73 631	-73 631	-73 323
Overføringer og tilskudd fra andre		-157 969	-158 560	-94 361	-262 184
Brukerbetaling		-47 785	-51 338	-51 338	-48 609
Salgs- og leieinntekter		-194 800	-190 538	-162 721	-139 732
Sum driftsinntekter		-1 684 706	-1 644 085	-1 552 070	-1 643 654
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter ³	18	750 596	728 155	698 080	701 397
Sosiale utgifter ⁴	3	192 729	208 121	193 727	176 290
Kjøp av varer og tjenester ⁵		458 724	407 342	396 085	500 395
Overføringer og tilskudd til andre ⁶	10	93 626	84 122	51 383	101 397
Avskrivninger ⁷	12	138 597	114 000	114 000	122 585
Sum driftsutgifter		1 634 272	1 541 740	1 453 275	1 602 065
Brutto driftsresultat		-50 434	-102 345	-98 795	-41 589
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-25 713	-21 363	-17 863	-20 875
Utbytter		-23	0	0	-31
Renteutgifter		131 573	129 880	114 380	103 672
Avdrag på lån	15	100 928	100 750	125 364	115 560
Netto finansutgifter		206 765	209 267	221 881	198 328
Motpost avskrivninger ⁷	12	-138 597	-114 000	-114 000	-122 585
Netto driftsresultat		17 734	-7 078	9 086	34 153
Disponering eller dekning av netto driftsresultat: ⁸					
Overføring til investering		0	4 461	0	29 505
Avsetninger til bundne driftsfond	8	15 015	1 659	-1 118	9 112
Bruk av bundne driftsfond	8	-6 177	-3 787	-1 010	-18 372
Avsetninger til disposisjonsfond	8	0	470	470	182
Bruk av disposisjonsfond	8	-26 572	-1 885	-7 428	-54 579
Dekning av tidligere års merforbruk		0	6 160	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-17 734	7 078	-9 086	-34 153
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

1) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak skattesvikt

2) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak økt integreringstilskudd fra IMDI

3) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak høyere lønnsutgifter enn budsjettet på kommunalområdene

4) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes bruk av premiefond på 40 millioner kroner, som reduserer årets pensjonsutgifter

5) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak bruk av vikarbyrå og kjøp fra IKS

6) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes i hovedsak økonomisk sosialhjelp knyttet til økt bosetting av flyktninger

7) Avvik mellom budsjett og regnskap skyldes at budsjettet ikke er oppdatert i henhold til forventet avskrivning. Dette går mot tilsvarende avvik for raden Motpost avskrivninger. Dette gir ingen resultateffekt.

8) Avviket er forklart på side 6 under kapittelet Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Bevilgningsoversikt drift

1000 kroner

	Noter	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-389 529	-363 809	-363 809	-339 503
Inntekts- og formuesskatt		-740 356	-777 153	-777 153	-753 893
Eiendomsskatt		-30 244	-29 056	-29 056	-26 411
Andre generelle driftsinntekter		-1 226	-1 700	-1 700	-1 829
Sum generelle driftsinntekter		-1 161 354	-1 171 718	-1 171 718	-1 121 635
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		967 034	950 278	950 828	953 724
Avskrivninger	12	138 597	114 000	114 000	122 585
Sum netto driftsutgifter		1 105 631	1 064 278	1 064 828	1 076 310
Brutto driftsresultat		-55 723	-107 440	-106 890	-45 326
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-20 095	-16 263	-9 763	-17 022
Utbytter		-23	0	0	-31
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		131 244	129 875	114 375	103 557
Avdrag på lån	15	100 928	100 750	125 364	115 560
Netto finansutgifter		212 054	214 362	229 976	202 065
Motpost avskrivninger	12	-138 597	-114 000	-114 000	-122 585
Netto driftsresultat		17 734	-7 078	9 086	34 153
Disponering eller dekning av netto driftsresultat ¹					
Overføring til investering		0	4 461	0	29 505
Avsetninger til bundne driftsfond	8	15 015	1 659	-1 118	9 112
Bruk av bundne driftsfond	8	-6 177	-3 787	-1 010	-18 372
Avsetninger til disposisjonsfond	8	0	470	470	182
Bruk av disposisjonsfond	8	-26 572	-1 885	-7 428	-54 579
Dekning av tidligere års merforbruk		0	6 160	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-17 734	7 078	-9 086	-34 153
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

1) Avviket er forklart på side 6 under kapittelet Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Bevilgningsoversikt drift – regnskap til fordeling pr. område

1000 kroner

	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	967 034	950 278	950 828	953 724
Netto driftsutgifter pr. enhet				
Stab og støtte	57 547	60 954	59 259	55 099
StorFollo IKT	18 530	16 390	12 492	12 053
Oppvekst	385 369	391 757	383 548	375 529
Helse og omsorg	290 927	283 522	278 590	269 406
Kommunalområde for livsmestring	145 552	131 778	128 639	142 720
Kultur og næring	31 024	27 861	29 289	29 930
Plan og teknikk	69 037	76 176	72 532	95 814
Generelle inntekter og utgifter	-34 553	-39 168	-17 551	-38 920
Drøbak Frogn Idrettsarena KF	3 600	1 008	4 030	12 094
Netto for alle enheter	967 034	950 278	950 828	953 724

Bevilgningsoversikt drift omfatter ikke bruk av- og/eller avsetning til fond. Tabellen vil derfor avvike fra den enhetsvise oversikten i årsmeldingen for 2024 (Publiseres ca. 1. april). Tabellen i årsmeldingen gir et riktig bilde i forhold til om kommunalområdene har styrt innenfor vedtatt budsjetttramme.

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.

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Totalt
Netto driftsresultat			17 734
Avsetning til bundne driftsfond			15 015
Bruk av bundne driftsfond			-6 177
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	4 461		4 461
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	470	266	736
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 885	-210	-2 095
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	6 160		6 160
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			35 834
Strykning av overføring til investering	-4 461		-4 461
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-470	-266	-736
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-6 160		-6 160
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			24 477
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av året merforbruk etter strykninger			-24 477
Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)			0

Som følge av merforbruk i kommunes regnskap er det gjennomført strykninger og fremførbart underskudd fra Drøbak Frogn Idrettsarena KF er ikke dekket inn i 2024. Merforbruket på 6,16 millioner kroner kommer derfor til inndekking i 2025.

Bevilgningsoversikt investering

1000 kroner

	Noter	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler ¹	6,12	130 741	218 891	93 659	399 903
Tilskudd til andres investeringer		2 633	0	0	1 845
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	2 821	3 040	3 000	2 746
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		99 072	0	0	0
Sum investeringsutgifter		235 203	221 931	96 659	404 494
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-13 288	-29 693	-7 350	-30 249
Tilskudd fra andre ²		-76 681	-12 500	0	-69 228
Salg av varige driftsmidler ³	12	-28 440	-10 000	-10 000	-390
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	15	-244	0	0	-1 675
Bruk av lån ^{1, 2, 3}	15	-108 573	-161 779	-76 309	-273 490
Sum investeringsinntekter		-227 225	-213 971	-93 659	-375 032
Videreutlån					
Videreutlån		33 405	30 000	30 000	13 111
Bruk av lån til videreutlån		-30 000	-30 000	-30 000	-13 111
Avdrag på lån til videreutlån		6 429	0	0	13 156
Mottatte avdrag på videreutlån		-10 572	0	0	-23 510
Netto utgifter videreutlån		-675	0	0	-10 354
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		0	-4 461	0	-29 505
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	3 440	0	0	20 551
Bruk av bundne investeringsfond	8	-3 551	-550	0	-10 154
Avsetninger til ubundet investeringsfond	8	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	8	-7 243	-3 000	-3 000	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	8	51	51	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-7 304	-7 960	-3 000	-19 108
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

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

2) Avviket skyldes i hovedsak vederlagsfrie overdragelser av VA-anlegg, erstatning/skadesak Bølgen og investeringstilskudd Ullerud terrasse

3) Regnskapsført beløp gjelder salg av Holterkollveien 1 og Råkeløkkeveien 7 og 9

Bevilgningsoversikter investering - regnskap til fordeling

1000 kroner

Hovedprosjekt	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
IKT-løsninger og velferdsteknologi	16 250	17 878	3 000	15 428
Kjøp og salg arealer	0	200	0	631
Kjøp og salg boliger	7 510	11 841	0	3 630
IKT i grunnskolen	0	0	0	1 046
Sikring av brygger og havner	0	0	0	29
Risiko og sårbarhet	6 578	7 961	500	1 122
Nordstranda og Husvik vel (Miljødirektoratet)	160	2 400	0	0
Oppgradering brannsikring Biblioteket	0	0	0	147
Tilflukts- og dekningsrom	3 590	5 583	0	17
Elektronisk arkiv	0	0	0	402
Belsjø terrasse 19/21	1 229	1 375	0	17 635
Vestbyveien	3 145	7 000	0	1 805
Oppgradering Musikken og frivillighetens hus	1 918	2 862	0	18 453
Rehabilitering Hospitalet	5	5	0	11 248
Uteleker - skoler og barnehager	243	1 298	0	1 918
Oppgradering formålsbygg	14 047	21 656	10 000	18 052
Nedgravde søppelcontainere	5 122	5 161	1 500	5 996
Ullerud terrasse	285	273	0	5 388
Samlokalisering og komprimering i egne bygg	2 647	7 561	0	3 246
Kjøp av kinoteknisk utstyr (2023)	0	0	0	179
Svømme/badeanlegg	3 058	58	0	170 846
Seiersten stadion - oppgradering av anlegg	0	0	0	231
Toalett Gyltholmen	169	0	0	236
Dyrløkkebakken omsorgsboliger	291	2 232	0	13 709
Ombygging av kontorlokaler til bolig, Hegreveien 3	36	30	0	3 986
Oppgradering gatelys i private veier	0	1 844	0	2 887
Snødeponi	0	2 306	0	94
Badeparken	4 023	3 525	0	15 900
Dyrløkkeåsen barnehage kjøp av moduler	0	0	0	49
Oppgradering teknisk utstyr Smia	276	250	250	906
Maskinforvaltning teknisk	1 468	1 684	0	0
Maskinforvaltning Eiendom	0	295	0	0
Kommunale veier	11 470	15 581	0	17 210
Niels Carlsens gate	346	7 154	0	3 775
Nordre Frogn kommunal infrastruktur	0	1 967	0	0
Hovedplan vann	10 524	23 778	23 778	19 775
Hovedplan avløp	23 719	31 131	31 131	10 772
Infrastruktur Holt Park - Frogn vgs - Monsrud – vederlagsfri overdragelse	-43	0	0	-43
Infrastruktur Holt Park - delstrekk 2 og 3 - vederlagsfri overdragelse	-23	0	0	18 431
Båttstø Vel - vederlagsfri overdragelse - avløpsanlegg (justeringsplikt)	0	0	0	15 082
Båttstø Vel - vederlagsfri overdragelse - sjø og landledning ++ (2024)	10 783	0	0	0
KLP egenkapitalinnskudd	2 781	3 000	3 000	2 503
Aksjer Visit Drøbak AS	40	40	0	165
Aksjer IKOMM AS	0	0	0	78
Støttemurer Slyngveien og Konvallveien	0	23 000	23 000	0
Investeringsstilskudd Drøbak og Frogn Sokn	500	500	500	1 500
Dyrløkkeåsen barnehage - arealeffektivisering og samlokalisering	3 447	3 200	0	0
Oppgradering Biblioteket	175	6 300	0	0
Ullerud bofellesskap - ny 2. etg	492	1 000	0	0
Salg driftsmiddel	0	0	0	32
	136 259	221 931	96 659	404 494

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

Kommunestyrets vedtatte disposisjoner skal føres i regnskapet. Investeringsregnskapet skal derimot som hovedregel gjøres opp i balanse og overfinansieringen strykes derfor.

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Totalt
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			145 876
Avsetning til bundne investeringsfond			3 440
Bruk av bundne investeringsfond			-3 551
Budsjettert bruk av lån	-191 779		-191 779
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 461		-4 461
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0		0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-3 000	-4 243	-7 243
Dekning av tidligere års udekket beløp	51		51
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-57 667
Strykning av bruk av lån	53 206		53 206
Strykning av overføring fra drift	4 461		4 461
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)			0

Balanseregnskapet

1000 kroner

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		5 218 879	5 108 693
I. Varige driftsmidler		3 462 843	3 500 304
1. Faste eiendommer og anlegg	12	3 144 912	3 155 481
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	317 931	344 823
II. Finansielle anleggsmidler		241 999	222 057
1. Aksjer og andeler	5	48 365	45 457
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	7	193 635	176 600
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	3	1 514 037	1 386 332
B. Omløpsmidler		558 995	636 575
I. Bankinnskudd og kontanter		286 970	350 799
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		272 025	285 776
1. Kundefordringer		32 078	40 897
2. Andre kortsiktige fordringer		89 377	84 595
3. Premieavvik	3	150 570	160 284
Sum eiendeler		5 777 875	5 745 269
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 496 012	-1 497 739
I. Egenkapital drift		-66 908	-90 169
1. Disposisjonsfond	8	-38 546	-64 457
2. Bundne driftsfond	8	-34 523	-25 712
3. Merforbruk i driftsregnskapet		6 160	0
II. Egenkapital investering		-23 327	-30 655
1. Ubundet investeringsfond	8	-100	-7 343
2. Bundne investeringsfond	8	-23 227	-23 312
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-1 405 777	-1 376 915
1. Kapitalkonto	9	-1 400 749	-1 371 887
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	20	-5 028	-5 028
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-4 030 110	-3 991 321
I. Lån		-2 554 418	-2 665 423
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	16	-1 687 926	-1 983 931
2. Obligasjonslån	16	-866 492	-681 492
3. Sertifikatlån	16	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	3	-1 475 692	-1 325 897
E. Kortsiktig gjeld		-251 752	-256 209
I. Kortsiktig gjeld		-251 752	-256 209
1. Leverandørgjeld		-48 404	-62 009
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-203 348	-194 200
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-5 777 875	-5 745 269
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler	16	211 980	254 515
II. Andre memoriakonti	17	13 540	4 225
III. Motkonto for memoriakontiene		-225 520	-258 740

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 fratrasket 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 31.12.2024)

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære [organisasjon](#), med unntak av de tjenester som er organisert i følgende IKS, AS og administrative samarbeid, se neste side.

Organisasjonsform/ eiere	Deltakende kommuner/eiere	Verts-kommune	Adresse
Interkommunalt politisk råd			
Folloregionen interkommunalt politisk råd	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby, Ås og Akershus fylkeskommune	Sekretariatet holder til i Nordre Follo	Postboks 3010 1402 Ski
Osloregionen interkommunalt politisk råd	64 kommuner i Østlandsområdet	Sekretariatet ligger under byrådet Oslo	
Aksjeselskaper			
Drøbak vaskeri AS	Frogn	Frogn	Holterkollveien 2 1440 Drøbak

Organisasjonsform/ eiere	Deltakende kommuner/eiere	Verts-kommune	Adresse
Follo Futura Holding AS	Enebakk, Frogn, Nordre Follo, Vestby og Ås kommuner, Akershus fylkeskommune, samt Ås, Frogn og Vestby Rotary	Ås	Postboks 112 1431 Ås
IKOMM AS	Ca 13 kommuner på Østlandet	Lillehammer	Vormstuguvegen 40, 2624 Lillehammer
Visit Drøbak AS	Kommunen, samt en rekke organisasjoner, bedrifter og enkeltpersoner i lokalsamfunnet	Drøbak	Havnegata 4, 1440 Drøbak
Interkommunale selskaper (IKS)			
Follo Ren IKS	Frogn, Nesodden, Nordre Follo og Ås	Ås	Kveldroveien 4 1407 Vinterbro
Krise- og incestsenteret i Follo IKS	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby, Ås	Ås	Langbakken 9 1430 Ås
Follo Brannvesen IKS 1)	Frogn, Ås, Nordre Follo, Nesodden og Enebakk	Nordre Follo	Teglewieien 1400 Ski
VIKUS IKS	30 kommuner i Viken	Lørenskog	Postboks 304 1471 Lørenskog
Søndre Follo Renseanlegg IKS 2)	Ås, Vestby (Frogn og Nesodden samarbeidsavtale)	Vestby	Haugerveien 175 1540 Vestby
Driftsassistansen i Viken IKS	13 kommuner i Viken		Stabburveien 24 1617 Fredrikstad
1) Gjennom Follo Brannvesen er Frogn indirekte eier av Øst 110-sentralen 2) Frogn har samarbeidsavtale, er ikke eier			
Administrativt vertskommunesamarbeid (kommuneloven § 20-2)			
Follo medisinske senter	Ås, Frogn, Nordre Follo og Enebakk	Nordre Follo	Postboks 3010 1402 Ski
Follo barnevernvakt	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby og Ås	Nordre Follo	Follo Politikammer, Postboks 3390 1402 Ski
FACT team	Frogn, Nesodden, Ås,	Nesodden	Postboks 123 1451 Nesoddtangen
Ås læringssenter	Ås, Frogn og Vestby	Ås	Postboks 195 1431 Ås
Follo barne- og ungdomsskole	Enebakk, Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby og Ås	Nordre Follo	St Hansveien 9 1400 Ski
Miljørettet helsevern	Enebakk, Frogn og Nesodden	Frogn	Postboks 10 1441 Drøbak
Landbrukskontoret i Follo	Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby og Ås	Ås	Postboks 183 1431 Ås
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			
Kompetansehjulet Follo (KHF)	Enebakk, Frogn, Nesodden, Vestby Nordre Follo og Ås	Enebakk	Enebakk sykehjem, Kopåsvn 5 1914 Enebakk
Alternativ til vold, avdeling Follo	Frogn, Nesodden, Nordre Follo, Vestby, Ås	Nordre Follo	Sentrumsveien 4, 1400 Ski
Fagrådet for vann- og avløpsteknisk samarbeid i indre Oslofjord	Asker, Bærum, Oslo, Nordre Follo, Ås, Nesodden og Frogn kommune.	Oslo ivaretar det daglige arbeid	Postboks 4735 Sofienberg 0506 Oslo
Tolketjenesten i Follo	Enebakk, Frogn, Nordre Follo, Vestby og Ås	Nordre Follo	Postboks 3010 1402 Ski
Samvirkeforetak			
Biblioteksentralen SA	353 kommuner, 12 fylkeskommuner, KS og Norsk bibliotekforening		Alf Bjerckes vei 20, 0614 Oslo

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:	31.12.2024	31.12.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	558 995	636 575	
2.3 Kortsiktig gjeld	251 752	256 209	
Sum arbeidskapital	307 243	380 366	-73 124
Drifts- og investeringsregnskapet:			
Netto driftsresultat			17 734
Netto utgifter/inntekter i investering			7 304
Endring ubrukte lånemidler (reduksjon)			42 535
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			67 573
Åpningsbalanse Drøbak Frogn Idrettsarena KF			5 551
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 (drifts- og investeringsregnskapet), 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 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Pensjonskostnad	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	77 075	73 292
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	57 286	45 210
-forventet avkastning på pensjonsmidlene	-64 194	-51 382
= Netto pensjonskostnad (eksklusive administrasjon)	70 167	67 119
+ Sum amortisert premieavvik	23 701	16 737
+ Administrasjonskostnad	2 883	3 446
= Samlet pensjonskostnad (inklusive administrasjon)	96 751	87 303

Ansattes andel av pensjon

Ansatte trekkes 2 % av bruttolønn. For 2024 utgjør dette 12,9 millioner kroner, mot 12,3 millioner kroner for 2023. 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	2024	2023
Innbetalt premie (eksklusive administrasjon) ¹	87 720	134 079
Netto pensjonskostnad (eksklusive administrasjon)	70 167	67 119
Årets premieavvik	17 553	66 959
Arbeidsgiveravgift av premieavviket 14,1%	2 475	9 441

¹Innbetalt premie i 2024 er redusert fra 2023 som følge av bruk av premiefond og høyt trygdeoppgjør i 2023

Akkumulert premieavvik	2024	2023
AKKUMULERT PREMIEAVVIK		
Akkumulert 01.01.	140 477	90 254
Premieavvik Bølgen IB	-2 364	
+/- Premieavvik for året	17 553	66 959
-/+ Resultatført tidligere års premieavvik	-23 701	-16 737
= Akkumulert premieavvik 31.12	131 964	140 476
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik 14,1%	18 607	19 807
Sum akkumulert premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift	150 571	160 284

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

Pensjonsmidler og forpliktelse	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12	-1 470 776	-1 321 212
Brutto pensjonsmidler 31.12	1 514 037	1 386 332
= Netto pensjonsforpliktelse	43 261	65 120
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-4 917	-4 686

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.

	2024		2023	
Estimerte størrelser, faktiske størrelser, estimatavvik	Midler	Forplikt.	Midler	Forplikt.
Faktisk verdi 01.01.	1 416 656	1 390 947	1 247 795	1 249 635
Estimert verdi 01.01 (regnskap 01.01.)	1 400 733	1 332 487	1 272 928	1 235 353
= Estimatatavvik midler/ forpliktelse pr. 01.01	15 923	58 460	-25 132	14 282

Det er benyttet følgende økonomiske forutsetninger i 2024:

Forutsetninger	KLP	SPK	2023
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,50 %	4,00 %	4 % og 3,5 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %	4,00 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,97 %	2,97 %	2,48 %
Forventet årlig G- regulering (§ 13-5 D)	2,97 %	2,97 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	0,00 %	1,71 %

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
IB 01.01	83 591
Tilførte midler	45 719
Bruk	40 133
UB 31.12	89 176

Note 4 Garantiansvar

1000 kroner

Garantien for	Formål	Type garanti	Vedtatt ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo 31.12)	Tillegg renter/omk.	Godkjenning	Utløper	Lånegiver
Bjerkeveien barnehage	Barnehage	Simpel	11 498	4 478	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2035	Husbanken
Drøbak Montessori stiftelse (8317.50.89864)	Barnehage	Simpel	13 368	8 137	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2045	KLP
Drøbak Montessori stiftelse (8317.50.89988)	Barnehage	Simpel	2 794	1 055	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2033	KLP
Drøbak Montessori stiftelse (8317.50.90315)	Barnehage	Simpel	565	220	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2033	KLP
Drøbak Montessori stiftelse (8317.53.88853)	Barnehage	Selvskyldner	7 475	3 737	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2034	KLP
Drøbak Montessori stiftelse (8317.54.97075)	Skole	Selvskyldner	13 500	10 125	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2047	KLP
Drøbak Montessori stiftelse (8317.54.97083)	Skole	Selvskyldner	13 500	10 125	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2047	KLP
Sogstieika Barnehage	Barnehage	Simpel	4 705	376	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2027	Husbanken
Stiftelsen LIV	Barnehage	Simpel	25 000	192	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2026	KLP
Tertitten Barnehage BA	Barnehage	Simpel	5 600	2 800	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2039	KNB
Drøbak vaskeri ²	Vaskeri	Selvskyldner	1 000	1 000	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Godkjent	2039	Ikke aktuelt
Digerud Grendestue ³	Grendestue		2 000	-	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent		
Stiftelsen Liv ⁴	Krisesenter		30 600	-	Ikke aktuelt	Renter/omk. ¹	Godkjent	2047	
Sum garantiansvar				42 245					
Selskapsavtale i IKS									
Follo Ren IKS		Eierandel	-	11 299			SA*	IU**	KNB
Follo Brannvesen IKS	Brannvesen	Eierandel	-	2 684			SA*	IU**	KNB
Sum selskapsavtale IKS				13 983					

* SA = Samarbeidsavtale

** IU = Ingen utløpsdato

¹) Kommunen garanterer også for påløpte renter og omkostninger. Det er ikke utløst garantier i 2024.

²) Kommunestyrevedtak 16/24. Kommunen innvilger Drøbak vaskeri selvskyldnerkausjon på 1 MKR for 12 måneders husleie i leiekontraktens løpetid.

³) Kommunestyret ga Digerud Grendehus en selvskyldnergaranti på lån opptil 2 millioner kroner 4. september 2023. Lånet er planlagt tatt opp i 2025.

⁴) Kommunen garanterer for låneopptak på hovedstol pluss renter med 11% av beløpet, maksimalt 3,696 millioner kroner. Kommunestyrevedtak 19/03820. Lånet er ikke tatt opp pr 31.12.2024.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

1 000 kroner

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Tilgang(+)/ Avgang(-)	31.12.2024	31.12.2023
AKSJER				
A/S Finnegården			605	605
A/S Villa Parr, nr. 1 B			160	160
Biblioteksentralen	3 aksjer		2	2
Drøbak Vaskeri	15 aksjer		1 012	1012
Filmparken AS			1	1
Follo Futura AS	447 aksjer		901	901
Oslofjorden vekstsenter	46 aksjer		23	23
Jørnsebakken garasjer AS	8 aksjer		8	8
IKOMM AS	734 aksjer	-4	73	77
Visit Drøbak AS	95 aksjer	40	205	165
ANDELER				
A/L Karlsrud borettslag			400	400
Andelskapital Viken Skog BA			67	67
Bjerklund borettslag	2 andeler		1 200	1200
Borettslag Niels Carlsensgt. 17	2 andeler		450	450
Eldreprosjekt Drøbak sentrum			200	200
Follo Ren	17 %		199	199
Haukåsen borettslag 11/142	11 andeler		1 384	1384
KLP egenkapitalinnskudd avtale		2 846	36 906	34 060
Lensmannsvingen borettslag			2 610	2 610
Storgaten borettslag	2 andeler		500	500
Ullerudåsen borettslag Jerpefaret	12 andeler		1 360	1 360
Andelskapital Ullerud terrasse borettslag			45	45
VIKUS IKS	2,09 %		28	28
Badelandene	1 andel	25	25	
Sum		2 907	48 364	45 457

Note 6 Vesentlige investeringsprosjekter

1000 kroner

Prosjekt	Budsjett 2024	Budsjett totalt	Regnskap 2024	Regnskap totalt	Ubrukt
1 Hovedplan vann og avløp	54 909	Rullerende	34 243	Rullerende	Rullerende
2 Nedgravde søppelcontainere	5 161	14 700	5 122	14 662	38
3 Oppgradering formålsbygg	21 656	Rullerende	14 047	Rullerende	Rullerende
4 Kommunale veier	15 581	Rullerende	11 470	Rullerende	Rullerende
5 IKT-løsninger og velferdsteknologi	17 878	Rullerende	16 250	Rullerende	Rullerende

Vesentlige prosjekter som er avsluttet i 2024 vil bli nærmere omtalt i årsmeldingen for 2024.

Hovedplan vann og avløp

Det er gjennomført aktivitet på følgende prosjekter i 2024:

Hovedplan vann	Regnskap 2024
8854 6 nye sonemålere, drikkevann	664
8854 Batteriveien - vann	49
8854 Brannvannstiltak sentrum	532
8854 Buggebakken - vann	1 956
8854 Digital hovedplan ledningsnett	705
8854 Driftskontroll - utfasing av gammelt kommunikasjonsutstyr	1 406
8854 Fjernavlesning vannmålere - vann	375
8854 Husvik	622
8854 Oppgradering eksisterende hovedvannforsyning	191
8854 Skydsrud - tilkobling	764
8854 Vannledning Holterveien - Holterkollveien	156
8854 Vannsikkerhet (langsiktig) - ny forsyningslinje	1 894
8854 Ventilkummer	1 211
	10 524

Hovedplan avløp	Regnskap 2024
8860 Batteriveien - avløp	326
8860 Utskiftning rør golfbanen	4 243
8860 Buggebakken - avløp	701
8860 Husvik prosjekt (ledningsnett)	3 882
8860 Kulvert under Jobu	111
8860 Pumpestasjon Nordstranda	6 818
8860 Renovering av pumpestasjoner	1 807
8860 Separering spillvann/overvann i Fjellveien	61
8860 Skydsrud - tilkobling	749
8860 VEAS - Skipphelle - Småskjær (Frogn 100 %)	3 280
8860 VEAS - Skogsborg - VEAS (fakturerings fra Asker til Frogn 50/50)	1 510
8860 VEAS - Småskjær - Skogsborg (fakturerings fra Frogn til Asker 85/15)	231
	23 719

VEAS (del av hovedplan avløp)

Skiphelle Renseanlegg

Det er gjennomført en tilstandsvurdering for å sikre hva som kan gjenbrukes. Tilstandsvurderingen er utført med utgangspunkt i den planlagte ombyggingen av dagens renseanlegg til en pumpestasjon. Premissfasen er startet: Ved å gjennomføre en premissfase minimeres usikkerhetene i detaljprosjekteringen betydelig, og fagene som må bidra vil kunne prise mer nøyaktig.

Landleddning (Skihelle Renseanlegg til Skiphelle strand – ca. 550 meter)

Dette delprosjektet omfatter utbyggingen av en landleddning på ca. 550 meter. Det er gjennomført viktige vurderinger av ulike løsninger, med tanke på kostnad, kvalitet, stabilitet i grunnen, og fremdrift. Det er også gjennomført en omfattende geoteknisk undersøkelse for å sikre en optimal løsning.

Sjøledning fra Skiphelle – Skogsborg (Frogn kommune sitt prosjekt)

Siste del av forprosjektering ble gjennomført i 2024. Store deler av detaljprosjekteringen er også utført i 2024, sammen med en rekke undersøkelser for å sikre en god og grundig planlegging.

Sjøledning fra Skogsborg til VEAS (50-50 % Asker/Frogn prosjekt)

Store deler av detaljprosjektering for sjøledningen ble gjennomført i 2024. Det er også utført en del detaljprosjektering for pumpestasjonen på Skogsborg i 2024.

Nedgravde søppelcontainere

Det er ferdigstilt åtte nedgravde søppelcontainere på Bankløkka og tre containere Lindtruppbakken i 2024.

Oppgradering formålsbygg

Oppgradering til LED belysning

I 2023 ble det forbudt å produsere og importere lysstoffrør i ulike varianter, samt små halogenstifter. Forbudet kom fordi ett gammelt EU-direktiv fra 2011 tredde i kraft, og hadde som mål å begrense bruken av farlige stoffer. Lyskildene som nå er forbudt inneholdt kvikksølv. Med bakgrunn i dette har Frogn Kommune siden 2023 brukt en del av investeringsmidlene til å oppgradere bygg for bygg til LED-belysning.

Etablering av brannalarmanlegg i kommunale boliger

Etter flere branner i kommunale boliger har kommunen brukt investeringsmidler for å etablere brannalarmanlegg med direkteoverføring til brannvesenet. I 2024 er dette installert i Husvikveien 5, Råkeløkkveien 3 og Løktabakken 4.

Nye kjøkken

Grunnet tilstand har vi oppgradert fire kjøkken på Ullerud bofellesskap og fire kjøkken på Ullerud Helsebygg.

Oppgradert automatikk Smia Flerbrukshus

Grunnet gjentatte driftstanser på ventilasjon, varme og kjøleanlegg, samt at eksisterende komponenter var utgått og ikke kunne repareres, har Smia Flerbrukstid fått oppgradert automatikksystemet for styring av de bygningstekniske installasjonene.

Taktekking

Grunnet store utfordringer med feil fall mot taksluk, har hele den gamle delen av Heer Skole blitt oppgradert med ny taktekking, oppbygging av fall og nye sluk. Tilsvarende oppgradering er gjennomført på Seiersten skole.

Demenstilpasning låsesystemer

Vi har demenstilpasset låsesystemet til heisene og avdelingene i første etasje på Ullerud Helsebygg.

Brannsikring Svaleveien 1

Etter brannen i Svaleveien 3 ble det avdekket flere feil i skaderapporten som gikk på brannseksjonering. Disse feilene har vi også funnet i Svaleveien 1, og vi har brukt investeringsmidler for å oppgradere brannseksjoneringen her.

Rivning av Det Blå Huset på Dal Skole

Investeringsmidler er brukt for å rive Det Blå Huset på Dal Skole.

Kommunale veier

I henhold til vei- og trafikksikkerhetsplanen for 2024 er følgende prosjekter gjennomført:

- Asfaltering av Solbergveien.
- Etablering av ny gang- og sykkelsti fra Dyrløkkeåsen skole til Dyrløkkeåsen terrasse. Stien er nå en helårs skolesti med vinterbrøyting og belysning.
- Sti mellom Solveien og Symrestien, der den gamle tretrappen er erstattet med en ny ståltrapp.
- Sti mellom Grandeveien og Fureveien, hvor den gamle tretrappen er byttet ut med en ny ståltrapp.
- Grunnerverv for ny gang- og sykkelsti langs Heerveien ble gjennomført i 2024, og bygging av gangveien er planlagt til 2025.
- Etablering av ny gang- og sykkelsti fra Sogsti skole til Ekeveien. Stien er nå en helårs skolesti med vinterbrøyting og belysning.
- Ny kantstein og asfalt på fortau langs øvre del av Dyrløkkebakken, med kantstein i riktig høyde som et trafikksikkerhetstiltak for myke trafikanter.
- Rehabilitering og asfaltering av Sorenskriver Qvigstadsvei.

IKT-løsninger og velferdsteknologi

Frogn kommune arbeider med flere viktige aktiviteter for å forbedre og modernisere kommunens infrastruktur og tjenester. Her er en nærmere titt på de viktigste tiltakene:

- Nettverks- og IT-sikkerhetsoppgraderinger med IKOMM: Formålet er å oppgradere nettverks- og sikkerhetssystemer for å øke effektiviteten.
- Investering i velferdsteknologi: Kommunen implementerer moderne teknologiske løsninger for å forbedre livskvaliteten for innbyggerne. Dette omfatter oppgraderinger i boliger for livsmestring og nye systemer for digitalt tilsyn.
- Bredbåndsutbygging i prioriterte områder: Tilskudd fra fylkeskommunen støtter bredbåndsutbygging som vil forbedre digital infrastruktur for både privat og næringsliv. Utbyggingen starter innen utgangen av 2024 og målet er fullføring innen 2025.
- eArkiv 360 for digital dokumenthåndtering: eArkiv 360 effektiviserer dokumenthåndteringen med sikker lagring og avanserte søkeverktøy. Systemet, levert av TietoEvry, forventes å redusere arkiveringskostnader og forbedre dokumenttilgangen.

Note 7 Utlån

1000 kroner

Låntaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	183 536	0	183 536	0
Sosiale utlån	1 175	1 175	0	0
Drøbak Frogn idrettsarena KF ¹	0	0	0	0
Akershus Fylkeskommune ²	8 860	0	8 860	0
Nordstranda og Husvik Vel	64	0	64	0
Sum	193 635	1 175	192 460	0

¹)Utlån Drøbak Frogn Idrettsarena KF er eliminert mot gjeld registret i foretaket i forbindelse med overføringen av Drøbak Frogn Idrettsarena KF til basisorganisasjonen i Frogn kommune.

²)Utlån Akershus Fylkeskommune gjelder forskuttering av gang- og sykkelvei Dalsbakken/Glennekrysset og blir innfridd i 2025.

Note 8 Avsetning og bruk av fond

1000 kroner

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2024	2023
Beholdning pr.01.01	120 825	174 085
Bruk av avsetninger	-43 544	-83 106
Avsetninger	18 455	29 845
Overført disposisjonsfond fra Drøbak Frogn Idrettsarena KF 01.04.2024	660	0
Beholdning pr. 31.12	96 396	120 825

Frie fond

Disposisjonsfond	2024	2023
Beholdning pr.01.01	64 457	118 855
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	-26 572	-54 579
Overført disposisjonsfond fra Drøbak Frogn Idrettsarena KF pr 01.04.2024	660	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	182
Beholdning pr. 31.12	38 546	64 457

Ubundne investeringsfond	2024	2023
Beholdning pr 01.01	7 343	7 343
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-7 243	0
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	0
Beholdning pr 31.12	100	7 343

Bundne fond

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

Bundne driftsfond	2024	2023
Beholdning pr.01.01	25 712	34 993
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-6 177	-18 372
Avsetning til bundne driftsfond	14 989	9 090
Beholdning pr. 31.12	34 524	25 712

Vesentlige bundne driftsfond (saldo over 500 000 kroner)	Ref.	Saldo 01.01.2024	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.2024
VAR - Kloakk/Pumpestasjoner	1)	393		5 956	6 349
VAR - Renovasjonsfond	1)	4 278		840	5 118
VAR - Byggesak	1)	1 352		1 125	2 477
VAR - Feiing	1)	237		869	1 106
Tap på etableringslån	2)	1 933		94	2 027
Bredbåndsmidler	3)	0		1 706	1 706
Naturforvaltning, Kystsone- og fiskeforvaltning	4)	1 408		69	1 476
Botilskudd Husbanken - Etablering	5)	1 339			1 339
Møteplassen	6)	0		1 308	1 308
UBW samarbeidet	7)	1 165		58	1 223
Supported housing	8)	0		1 094	1 094
Skogavgiftsfond		1 096	40	15	1 071
Etablering av Homestart familiekontakt	9)	700			700
Den kulturelle skolesekk		722	151	32	603
Tilskudd til å styrke språkutviklingen til minoritetsspråklige barn	10)	160		437	597
Miljørettet helsevern (Helse)		791	280		511
Sum fond over kr. 500 000					28 705
Sum fond under kr. 500 000					5 818
Totalsum bundne driftsfond					34 523

- 1) For selvkostfond, se note 17
- 2) Fond til benyttelse ved tap på etableringslån. Det er ingen tap registrert i 2024.
- 3) Bredbåndsmidler er mottatt i 2024, til bruk i 2025.
- 4) Fondet for naturforvaltning mv er et samlefond bestående av flere tilskudd. Det har i 2024 ikke vært kostnader knyttet til disse tilskuddene
- 5) Botilskudd husbanken er tidligere øremerkede midler til etablering. Utbetalinger 2024 er dekket innenfor kommunes rammer.
- 6) Avsatte midler gjelder tilskudd mottatt 2024. Disse er planlagt benyttet i 2025.
- 7) UBW-samarbeidet er et fond tilknyttet samarbeid om felles økonomisystem. De årlige utgiftene avregnes og fordeles mellom deltagerkommunene pr 31.12. Det er planlagt bruk av fondet i forbindelse med etablering av nytt økonomisystem.
- 8) Avsatte midler gjelder tilskudd mottatt 2024. Disse er planlagt benyttet i 2025.
- 9) Midlene på fondet har stått urørt i 2024. Det har i 2024 vært mottatt et tilskudd som har dekket årets kostnader.
- 10) Tilskudd til å styrke språkutviklingen gjelder midler til bruk i 2025.

Bundne investeringsfond	2024	2023
Beholdning pr 01.01	23 312	12 894
Bruk av bundne investeringsfond	-3 551	-10 154
Avsetning til bundne investeringsfond	3 466	20 573
Beholdning pr. 31.12	23 227	23 312

Vesentlige bundne investeringsfond (saldo over 500 000 kroner)	Ref	Saldo 01.01.2024	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.2024
Ekstraordinære innbetalinger startlån	1)	18 876	0	3 385	22 261
Tilfluktsrom	2)	531		26	556
Sum fond over kr. 500 000					22 818
Sum fond under kr. 500 000					409
Totalsum bundne investeringsfond					23 227

- 1) Ekstraordinære avdrag / innfrielser av startlån settes av på fond til videre utlån senere år. Det er gitt lånetilsagn som vil bli dekket av fondet.
- 2) Fondet er en frikjøpskonto som skal benyttes til bygging eller vedlikehold av tilfluktsrom. Beløp tilsvarende fondskontoen står på en egen bankkonto, og fondet rentebregnes årlig. Det har ikke vært investeringsutgifter tilknyttet kommunens tilfluktsrom i 2024.

Note 9 Kapitalkonto

1000 kroner

	31.12.2024	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	5 218 879	5 108 693	110 186
Langsiktig gjeld	4 030 110	3 991 321	38 789
Ubrukte lånemidler	211 980	254 515	-42 535
Saldo pr 31.12	1 400 749	1 371 887	28 862

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

		IB pr 01.01	1 371 887
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	138 597	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	131 370
Mottatte avdrag på utlån	10 986	Kjøp av aksjer og andeler	65
Salg og nedskrivning av varige driftsmidler	30 234	Utlån	33 728
Bruk av lånemidler	148 849	Avdrag på eksterne lån	211 676
Tap utlån	63	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	2 846
Salg av aksjer og andeler	4		
Endring netto forpliktelse pensjon	22 090		
		UB pr 31.12	1 400 749

Note 10 Overføringer til interkommunale samarbeid

1000 kroner

	2024	2023
REGIONRÅD		
Folloregionen interkommunalt politisk råd	195	113
Osloregionen interkommunale politiske råd	49	45
INTERKOMMUNALE SELSKAPER (IKS)		
Driftsassistansen i VIKEN IKS	260	250
Follo Brannvesen IKS	18 386	17 961
Follo Ren IKS	22 371	20 803
Krise og incestsenteret i Follo IKS	2 009	1 746
Søndre Follo Renseanlegg IKS	2 787	2 895
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	277	242
ADMINISTRATIVT VERTSKOMMUNESAMARBEID		
Felles innkjøpskontor	1 450	1 100
Follo barnevernvakt	1 251	506
Follo barne- og ungdomsskole	5 136	3 559
Follo medisinske senter	19 644	13 910
Landbrukskontoret i Follo § 28	1 443	1 274
StorFollo tilsynskontor	0	-231
Ås læringssenter	10 208	8 461
STIFTELSE		
Akershusmuseet, avd. Follo museum	82	81
Sum	85 546	72 714

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	2024	2023
Overføring fra Enebakk kommune	334	93
Overføring fra Nesodden kommune	597	162
Overføring fra Frogn kommune	439	279
Sum overføringer	1 370	534
Fondsmidler per 31.12 utgjør	511	791

Agresso/ UBW - Økonomisamarbeidet	2024	2023
Overføring fra Ås kommune	2 672	3 098
Overføring fra Nesodden kommune	82	133
Overføring fra Vestby kommune	2 428	3 016
Overføring fra Frogn kommune (eksklusive kapitalkostnader)	1 510	1 975
Sum overføringer ¹	6 692	8 222
Fondsmidler per 31.12 utgjør	1 223	1 165

¹Sum overføringer har gått ned fra 2023 til 2024. Dette skyldes at lisenser til Framsikt ikke inngår i samarbeidet fra 2024.

Stor Follo IKT inklusive Stor Follo Utvikling	2024	2023
Overføring fra Ås kommune ¹	16 870	9 061
Overføring fra Vestby kommune ¹	16 834	7 246
Overføring fra Frogn kommune ¹	19 753	7 019
Sum overføringer ¹	53 457	23 326
Fondsmidler per 31.12 utgjør	-120	-215

¹Grunnet avvikling av samarbeidet inngår Vestby og Ås sine utkjøp av felles investeringer med 12,9 mill. kroner pr kommune. Overføringene er derfor større enn tidligere år. Utgifter som Frogn kun har viderefakturert (utstyr, programvare etc.) er ikke inkludert i tallene for 2024.

Fra 1.8.2023 overtok IKOMM IKT-driften for Ås, Vestby og Frogn kommune gjennom 3 separate avtaler. Fra samme dato, 1.8.2023, opphørte StorFollo IKT og personellet knyttet til IKT-drift ble virksomhetsoverdratt til IKOMM. Øvrig, gjenværende personell ble overført til StorFollo Utvikling. Fra 1.8 2024 ble også StorFollo Utvikling avviklet og personellet fordelt på Ås, Vestby og Frogn kommune med 1 årsverk pr kommune, samt Felles innkjøpssamarbeid (FIK) med 2 årsverk.

Note 12 Varige driftsmidler

1000 kroner

Utstyr / maskiner / transportmidler	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Tekniske anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	159 762	68 837	432 746	661 344
Årets tilgang	13 669	9 102	23 168	45 939
Overført annen avskrivningsgruppe	0	0	-6 117	-6 117
Årets avgang ¹	-39 695	-37	0	-39 732
Anskaffelseskost pr. 31.12	133 735	77 903	449 797	661 435
Tidligere års avskrivninger	84 435	33 163	198 923	316 521
Årets avskrivninger	18 852	5 491	18 197	42 540
Akkumulerte avskrivninger overført annen	0	0	-2 426	-2 426
Tilbakeførte avskrivninger vedrørende salg	-12 829	37	0	-12 793
Nedskrivninger	-303	-37	0	-340
Akkumulerte avskrivninger	90 154	38 655	214 694	343 503
Bokført verdi pr. 31.12.	43 582	39 248	235 102	317 932

¹Avgangen skyldes oppløsningen av StorFollo IKT. Se også note 11.

Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær

Faste eiendommer og anlegg	Faste eiendommer og anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem m.v.	Tomter	SUM
Anskaffelseskost 01.01	1 918	2 880 561	991 424	134 805	4 008 708
Årets tilgang	243	75 787	9 544	-142	85 431
Overført annen avskrivningsgruppe ¹	0	-200 781	206 898	0	6 117
Årets avgang	0	-457	-1 415	0	-1 872
Anskaffelseskost pr. 31.12	2 161	2 755 109	1 206 452	134 662	4 098 384
Tidligere års avskrivninger	0	673 566	179 662	0	853 228
Årets avskrivninger	92	69 314	26 650	0	96 057
Akkumulerte avskrivninger overført annen	0	-3 740	6 166	0	2 426
Tilbakeførte avskrivninger vedrørende salg	0	-658	-2 151	0	-2 809
Nedskrivninger	0	3 158	1 415	0	4 572
Akkumulerte avskrivninger	92	741 639	211 742	0	953 473
Bokført verdi pr. 31.12.	2 068	2 013 470	994 711	134 662	3 144 911

Økonomisk levetid	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær

Salg av varige driftsmidler	Bokført verdi ved salgstidspunktet	Salgssum	Gevinst/ tap
Snøfreser	0	40	40
Råkeløkkveien 7 og 9	161	10 400	10 239
Holterkollveien 1 (tomt)	0	18 000	18 000

¹Belsjø terrasse er omklassifisert fra Boliger, skoler, veier til Adm.bygg, sykehjem m.v.

Vesentlige leiekontrakter

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

Adresse	Utgift 2024	Kommentarer
Grenåveien 1	1 903	Avtale frem til 01.11.2029
Holterveien 24	1 778	Avtale frem til 30.09.2024

Note 13 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, obligasjoner

Kommunen har i løpet av 2024 ikke hatt markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 14 Rentebytteavtaler

Kommunen har ikke hatt rentebytteavtaler i 2024

Note 15 Langsiktig gjeld og avdrag

1000 kroner

	2024	2023
Kommunalbanken	1 275 774	1 590 351
Swedbank	221 492	221 492
Danske Bank	185 000	0
Husbanken	221 486	199 922
KLP	190 666	193 658
SK Enskilda banken	260 000	260 000
Handelsbanken	200 000	200 000
Sum gjeld	2 554 418	2 665 423

I desember 2024 innfridde kommunen et lån på 200 mill. kroner. Gjelden er derfor redusert fra 2023 til 2024.

Type gjeld	2024	2023
Lån fra kredittinstitusjoner	1 275 774	1 405 351
Obligasjonslån	866 492	681 492
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	190 666	378 658
Startlån	221 486	199 922
Sum gjeld kredittinstitusjoner	2 554 418	2 665 423
Bokført langsiktig gjeld pr 31.12	2 554 418	266 423
Ubrukte lånemidler	211 980	254 515
Av dette; ubrukte lånemidler etableringslån	12 587	17 587

Per 31.12.2024 var 80,7 % av lånegjelden plassert i flytende rente og 19,3 % av lånegjelden plassert i fast rente. [Startlån](#) er, med unntak av 1 kontrakt med restgjeld 28,2 millioner kroner, plassert til flytende rente og er lån til videre utlån. Kommunens gjennomsnittlige vilkår for gjeldsporteføljen var 4,8 % per 31.12.2024. Vektet løpetid for porteføljen er på 6,4 år.

Lån som forfaller i 2025 og planlegges refinansiert er på kroner 475,3 millioner kroner. Vedrørende ytterligere og utfyllende opplysninger om låneporteføljen vises til egen finansrapport som er vedlegg til årsmeldingen (publiseres rundt 1. april).

Avdrag

Avdrag	2024	2023
Driftsregnskapet	100 928	115 560
- ordinære avdrag	100 928	89 211
- ekstraordinære avdrag		26 349
Investeringsregnskapet	105 501	13 156
- ordinære avdrag	3 436	4 450
- ekstraordinære avdrag	102 065	8 706
Totale avdrag	206 429	128 716

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	3 365 499
Lånegjeld 01.01, ekskl. Startlån	2 450 789
Avskrivninger	138 597
Minimumsavdrag	
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	100 928
Betalte avdrag	100 928
Differanse mellom beregnet og betalte avdrag	0

Startlån og forskutteringer

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

	2024	2023
Betalte avdrag lån utlån i investeringsregnskapet	6 429	13 156
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskutteringer	10 816	25 185
Avsatte midler på bundet investeringsfond	3 385	20 551

Inkludert i mottatte avdrag og forskutteringer er også lån til Drøbak Frogn Idrettsarena KF med 1,674 millioner kroner, samt tilbakebetaling på utlån til Akershus fylkeskommune med 0,2 millioner kroner. Drøbak Frogn Idrettsarena KF ble overført til kommunens basisorganisasjon fra 1.04.2024.

Note 16 Resultatoppstilling Bølgen Bad, per avdeling

1000 kroner

Kommunestyret vedtok den 18.12.2023 å innlemme Drøbak Frogn idrettsarena KF i kommunens basisorganisasjon innen 30.6.2024. Foretaket ble fra 1.4.2024 del av kommunalområdet Kultur og næring som en egen virksomhet.

Styret i kommunale foretak skal i henhold til «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» legge frem årsregnskap og årsberetning for kommunestyret.

Sluttregnskapet og sluttberetningen er godkjent av avviklingsstyret og revisor, og ble behandlet i kommunestyret i sak [100/24](#). Sluttregnskapet gjelder perioden 1.1.2024 – 31.3.2024 og inngår som del av regnskapet presentert i tabellen nedenfor.

Kontogrupper	Bølgen 2024 inkl. årsoppgjørdisposisjoner			
	Bad 2024	Trening 2024	Kafé 2024	Totalt 2024
0 - Lønn	12 273	2 744	3 622	18 639
1 - Kjøp av varer og tjenester	9 910	4 728	2 477	17 116
3 - Kjøp av tjenester	771	63	275	1 110
4 - Overføringer	147	7	7	161
5 - Finansutgifter	874	1 460	0	2 334
Sum utgifter	23 976	9 001	6 382	39 359
6 - Salgsinntekter	-19 166	-7 547	-3 968	-30 680
7 - Refusjoner	-445	-57	-238	-740
8 - Overføringer	-3 020	0	-1 010	-4 030
9 - Finansinntekter	-423	-736	0	-1 159
Sum inntekter	-23 054	-8 340	-5 216	-36 609
Totalt	922	662	1 166	2 750

Nøkkelberegninger 2. – 4. kvartal 2024

Nøkkelberegninger	Bad Trening Kafé			Kommentarer
	Bad	Trening	Kafé	
1. Felleskostnader lønn administrasjon, resepsjon, marked	62 %	26 %	12 %	Fordelt etter omsetning i avdeling bad, trening og kafé
2. Felleskostnader administrasjon, resepsjon, marked	62 %	26 %	12 %	Fordelt etter omsetning i avdeling bad, trening og kafé
Egendefinert - ansattbrøk	82 %	5 %	13 %	Antall årsverk i avdeling delt på totalt antall årsverk
Egendefinert - virksomhetsleder	85 %	10 %	5 %	Fordeling i henhold til virksomhetsleders delegerte oppgaver
Egendefinert - nets	60 %	10 %	30 %	Direktekjøp i resepsjon og kafé. Medlemskap trekkes direkte hver måned
3. Strøm	89 %	9 %	2 %	Energiberegninger inkludert andel fellesareal
4. Kommunale avgifter	95 %	4 %	1 %	Beregninger inkludert andel fellesareal
5. Finans	29 %	71 %	0 %	Beregnes etter faktiske kostnader

Behandling av resultat treningssenter

Negativt fond – underskudd fra 2019, 2020, 2023 og 2024

Underskudd på treningssenteret (2019, 2020, 2023 og 2024) på 8,4 millioner kroner er avsatt til negativt fond slik at kommunen som eier har oversikt over hvilke forpliktelser treningssenteret har overfor kommunen. I «BDO rapporten» datert 3. februar 2022, er tilsvarende negative fond omtalt som lån.

Driftstilskudd 2022

Kommunestyret vedtok i sak 25/22 (16.02.2022) å gi et tilskudd på 5,5 millioner kroner til treningssenteret og dette er inntektsført i samsvar med vedtaket ved at kroner 2 341 190 er inntektsført på treningssenteret som dermed får et resultat som balanserer. Øvrig del av tilskuddet på 5,5 millioner kroner er tilbakeført i tråd med «claw back» vilkåret for støtten. Beløpet utgjorde kroner 3 158 810 og er regnskapsført til dekning av underskudd på ikkeøkonomisk aktivitet i Bad.

Eidsivating lagmannsrett har 6.10.2023 avsagt følgende dom:

«Frogn kommunes tildeling av tilskudd til dekning av driftsunderskudd for 2021 og 2022 i Drøbak Frogn Idrettsarena KF avdeling Bølgen Trening, utgjør brudd på iverksettelsesforbudet etter EØS-avtalen artikkel 61 og er ulovlig.»

Dommen ble anket til Høyesterett som opphevet lagmannsrettens dom. Saken skal behandles på nytt i lagmannsretten i mai 2025.

Driftstilskudd 2021

Kommunestyret vedtok i sak 25/22 (16.02.2022) også å gi et tilskudd på 5,104 millioner kroner (reduisert til 3,786 millioner kroner i 2022 pga. endret inntektsfordeling 2021 mellom bad og trening) til treningssenteret for regnskapsåret 2021. Tilskuddet vil bli utbetalt til treningssenteret når det er klarert i henhold til lov om nasjonale saksbehandlingsregler i saker om offentlig støtte.

Eidsivating lagmannsrett har 6.10.23 avsagt følgende dom:

«Frogn kommunes tildeling av tilskudd til dekning av driftsunderskudd for 2021 og 2022 i Drøbak Frogn Idrettsarena KF avdeling Bølgen Trening, utgjør brudd på iverksettelsesforbudet etter EØS-avtalen artikkel 61 og er ulovlig.»

Dommen ble anket til Høyesterett som opphevet lagmannsrettens dom. Saken skal behandles på nytt i lagmannsretten i mai 2025.

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

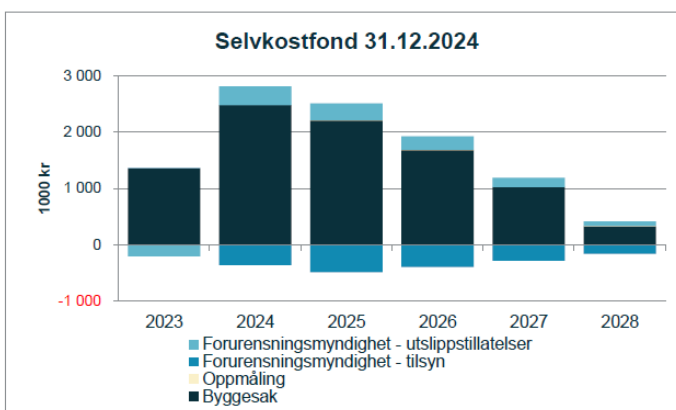
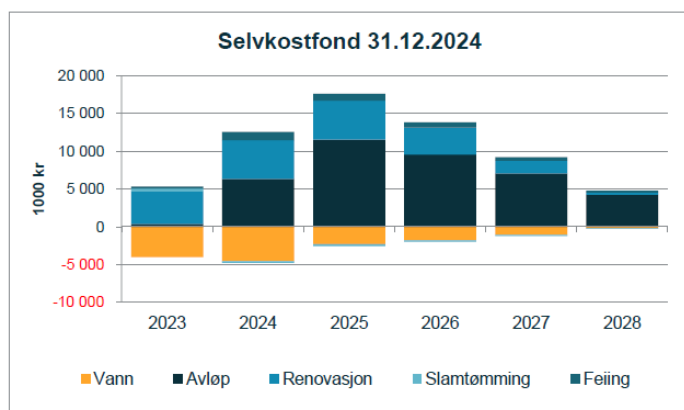
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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 2024 var denne lik 4,35 %.

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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlagene for 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 fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i høst og nå ved etterkalkylen.



Samlet etterkalkyle

	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	22 568	23 972	24 317	4 272	75 130
Avskrivningskostnad	-6 414	-5 782	-511	0	-12 707
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	-6 764	-6 387	-520	0	-13 671
Indirekte driftsutgifter (netto)	-883	-1 064	-92	-40	-2 079
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	-44	-53	-5	-2	-104
Driftskostnader	36 674	37 257	25 445	4 315	103 690
- Øvrige driftsinntekter	-1 116	-737	8	0	-1 846
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	35 558	36 520	25 453	4 315	101 845
Gebyrinntekter	35 195	42 332	26 093	3 668	107 288
Resultat	-363	5 812	640	-646	5 443
Finansiell dekningsgrad i %	99 %	116 %	103 %	85 %	105 %
Selvkostfond 01.01	-4 019	393	4 278	424	1 076
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-363	5 812	640	-646	5 443
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-183	144	200	4	165
Selvkostfond 31.12	-4 565	6 349	5 118	-218	6 685

	Feiing	Private planer ¹	Byggesak	Oppmåling ¹	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 974	1 782	7 677	1 563	12 996
Avskrivningskostnad	0	0	0	36	36
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	0	4	4
Indirekte driftsutgifter (netto)	16	166	726	155	1 063
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1	8	36	8	53
Driftskostnader	1 991	1 956	8 440	1 766	14 153
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	555	0	0	0	555
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-441	0	-441
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 436	1 956	7 999	1 766	13 158
Subsidiering	0	276	0	592	0
Gebyrinntekter	2 277	1 681	9 042	1 175	14 174
Resultat	841	0	1 043	0	1 017
Finansiell dekningsgrad i %	159 %	86 %	113 %	67 %	108 %
Selvkostfond 01.01	237	0	1 352	0	1 589
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	841	0	1 043	0	1 884
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	29	0	81	0	110
Selvkostfond 31.12	1 106	0	2 477	0	3 582

¹ Områdene Private planer og Oppmåling går med underskudd og dekkes (subsidiertes) av kommunen i regnskapsåret

	Forurensningsmyndighet tilsyn	Forurensnings myndighet utslippstillatelse	Totalt
Direkte driftsutgifter	719	365	1 085
Indirekte driftsutgifter (netto)	84	-59	144
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4	3	7
Driftskostnader	808	428	1 236
- Øvrige driftsinntekter	-1	0	-1
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	807	428	1 234
Gebyrinntekter	453	961	1 413
Resultat	-354	533	179
Finansiell dekningsgrad i %	56 %	225 %	57 %
Selvkostfond 01.01	4	-206	-202
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-354	533	179
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-8	3	-5
Selvkostfond 31.12	-358	330	-28

Note 18 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

1000 kroner

Årsverk	2024 faste	2024 variable	2023 faste	2023 variable
Antall årsverk i kommunen	1 019	142	999	143

Ytelser til ledende personer	2024	2023
Kommunedirektør		
Lønn kommunedirektør	1 869	1 682
Pensjon	248	217
Servicepensjon tidligere kommunedirektør	513	490
Ordfører		
Lønn ordfører	1 141	1 094
Pensjon	188	153

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Romerike Revisjon IKS, og samlede godtgjørelser i 2024 er som følger;

	2024	2023
Regnskapsrevisjon	611	361
Forvaltningsrevisjon	263	827
Evaluerings av Bølgen-saken	750	0
Sum	1 624	1 188

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Kommunen har for tiden 2 tvistesaker for rettsapparatet. Den ene saken gjelder spørsmål om driftstilskudd som kommunen har gitt til eget treningssenter utgjør ulovlig statsstøtte, og om 3 private aktører i tilfelle har krav på erstatning fra kommunen. Kommunen ble frifunnet på alle punkter i tingretten, men dømt til å betale erstatning med til sammen kr. 625 000,- i lagmannsretten. I Høyesterett ble lagmannsrettens dom opphevet, og saken skal behandles på nytt i lagmannsretten i mai 2025.

Den andre saken gjelder spørsmål om kommunen har brutt en kontraktsforpliktelse og om motparten i tilfellet har krav på erstatning fra kommunen med et beløp begrenset oppad til om lag 16 millioner kroner. Kommunen ble frifunnet på alle punkter i tingretten og tilkjent tilnærmet alle sakskostnader. Motparten har anket saken til lagmannsretten. Det er foreløpig ikke avklart om saken slipper inn til ankebehandling eller når den i tilfellet skal behandles.

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
Posteringer tidligere enn 2001 - feriepenges 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 etter 2017 inntektsført følgende vesentlige 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 2024 som påvirker disse tilskuddene.