



**מועצה אזורית חוף השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**



מועצה אזורית חוף השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

39

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

מועצה אזורית חוף השרון

דוח המבקרים

לכבוד

11 אוגוסט, 2019

גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בחתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965) ואשר הסתכמו בכ-1.6 מיליארד ש"ח.

סעדון-אליאן רואי חשבון



מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רבוש שוטף</u>
18,300	22,837	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,411	2,771	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
826	712	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>22,537</u>	<u>26,320</u>		
65,745	56,404	3 (א), 9	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
95	95	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
369	369	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,121	485		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(636)	(65)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>485</u>	<u>420</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>89,231</u>	<u>83,608</u>		
51,808	48,157	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
30,713	27,548	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
950	405		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>31,663</u>	<u>27,953</u>		

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
22,336	26,407	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
685	333	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
23,022	26,740		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
30,021	16,770	5	קרן לעבודות פיתוח
35,724	39,634	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
65,745	56,404		-
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
95	95	3 (ט)	
369	369	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			-
			-
			-
89,231	83,608		

מר אלי ברכה
חגבי אולגה ששקיס

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 11.8.19

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



1

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

121,524	126,236	127,650	סח"כ תקבולים
120,888	126,171	127,650	סח"כ תשלומים
636	65		ערך בשנת הדוח

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
226	1,522	השתתפות הממשלה
344		השתתפות מוסדות
36	651	השתתפות בעלים
6,396	9,720	מקורות עצמיים ואחרים
10,000	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>17,002</u>	<u>14,893</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
7,666	6,627	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,608	1,545	תכנון
926	2,582	תשלומים אחרים
184	229	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,384</u>	<u>10,983</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,618</u>	<u>3,910</u>	עודף בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
107,962	106,169	תקבולים
78,856	70,445	תשלומים
<u>29,106</u>	<u>35,724</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
106,169	110,504	תקבולים
70,445	70,870	תשלומים
<u>35,724</u>	<u>39,634</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>חיתרח חני"ל מורכבת:</u>
37,046	40,712	עודפי מימון זמניים
1,322	1,078	גרעונות מימון זמניים
<u>35,724</u>	<u>39,634</u>	
<u>18,795</u>	<u>10,558</u>	* לאחר ניכוי חשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
112,765	119,476	1	מתקציב רגיל
10,606	5,173	2	מתקציב בלתי רגיל
24,818	7,523	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>148,189</u>	<u>132,172</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
120,888	124,956	4	תקציב רגיל
10,200	10,754	5	תקציב בלתי רגיל
2,034	5,738	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>133,122</u>	<u>141,448</u>		סך כל ההוצאות
<u>15,067</u>	<u>(9,276)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
636	65		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,618	3,910		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,254</u>	<u>3,975</u>		
<u>7,813</u>	<u>(13,251)</u>		(קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>15,067</u>	<u>(9,276)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
121,524	126,236		
(8,759)	(6,760)		
<u>112,765</u>	<u>119,476</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
17,002	14,893		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(6,396)	(9,720)		
<u>10,606</u>	<u>5,173</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
25,002	8,967		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(184)	(229)		
	(1,215)		העברות מחתקציב הרגיל
<u>24,818</u>	<u>7,523</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
120,888	126,171		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
	(1,215)		
<u>120,888</u>	<u>124,956</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,384	10,983		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(184)	(229)		
<u>10,200</u>	<u>10,754</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

17,189

22,218

(8,759)

(6,760)

(6,396)

(9,720)

2,034

5,738

סה"כ נטו

7,813

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבוניות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבוניות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבוניות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבוניות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבוניות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל חנוגע לניהול חשבוניותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. חרשות חננה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/17
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 14/10/18

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי חוצאת אשפה, חינך, תרבות, רווחה, דת, תחבורה לבתי ספר, שרותי תאורת רחובות. יתר השרותים, כולל חלק משרותי תרבות מקומיים, מסופקים לתושבים ישירות על-ידי חוברים המקומיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלק:

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.

מועצה אזורית חוף השרון

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.

(6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך חדות.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעף הוצאות מפעל הביוב

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוות.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים. ההשקעה בחברת קולחי השרון הופחתה בשנת 2016 ומוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סמלי. ההפחתה נרשמה במקביל גם בקרן המתוקצבת לאותה השקעה. זכויות מוניטריות אחרות מוצגות לפי עלות.

-

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספת למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 8).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 8.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה אזורית חוף השרון

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

חתחיבות חרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נבנו השתתפויות חבילים אינן מקבלות ביטוי בדוחות חספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבירים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיח תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) חרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיח תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיח תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיח תקציבית (לחלן - "חיעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או תמיעדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחלקם באופן פרטני ובחלקם בשעורים מסויימים מיתרת חוב משנים קודמות.

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של חרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת חרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים וחנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בחכר בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים והחנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017

2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

65,264	54,865
65,264	54,865
46,964	32,028
18,300	22,837

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

57,829	37,635

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, וחוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה וחמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2017

2018

ב. תכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2,025	678
1,386	2,065
	28
3,411	2,771

משרד החינוך

חברות כרטיסי אשראי

משרד חדות

2017

2018

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

322	586
7	59
497	67
826	712

ועדים מקומיים וישובים

עובדים ומוסדות שכר בחובה

החברה למחזור מים (ראה ביאור 10 ג')

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

90	95
1	
4	
95	95

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

95	95
----	----

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית חוף השרון

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		<u>תאגידים עירוניים</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	מניות החברה הכלכלית בע"מ
353	353	מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ
5	5	החברה למחזור בע"מ
5	5	השקעה בתאגיד קולחי השרון (ראה גם ביאור 10 ד')
17,781	19,176	הפרשה להפחתת ערך השקעה
(17,780)	(19,175)	
<u>364</u>	<u>364</u>	
5	5	<u>השקעות אחרות</u>
		מניות בגופים שונים (*)

		ס"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>5</u>	<u>5</u>	(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ חפכו בשנת 2017 למניות טחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העיריה להציג לפי העלות את השקעתה במניות חני"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דחינו בסך של 5 אלפי ש"ח.
<u>369</u>	<u>369</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	בנקים מסחריים
1		
<u>1</u>		

		ז. <u>תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,099	9,989	עובדים וניכויים לשלם
1,008	1,091	וועדים מקומיים
2,859	4,669	המחאות לפרעון
	96	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
8,086	10,176	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
284	386	
<u>22,336</u>	<u>26,407</u>	

		ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	פקדון על חשבון רשיון
85	87	חכנסות מראש ארנונה
431	104	חכנסות מראש אחרות
169	142	
<u>685</u>	<u>333</u>	

		ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
90	95	יתרה לתחילת השנה
1		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
4		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>95</u>	<u>95</u>	

מועצה אזורית חוף השרון

סח"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		95	95
קרנות מתוקצבות		2017	2018
י.	מניות החברה הכלכלית	353	353
	מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ	5	5
	מניות החברה למיחזור בע"מ	5	5
	מניות בגופים שונים (*)	5	5
	מניות קולחי השרון בניכוי הפרשה לירידת ערך	1	1
		369	369

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 חמשיכה העיריה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דחיינו בסך של 5 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,036	490		העברה מקרנות פיתוח
41	104	28	הכנסות מפקדונות בבנקים
28	65		תקבולים בגין שנים קודמות
	520		ביטול חוצאות שנים קודמות
	32		תקבול עבור ועד מקומי
2,105	1,211	28	
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,106	10,471	9,400	הנחות במיסים
2,399	2,406	2,300	תשלומי פנסיה
1,527	627		הפרשים בגין שנים קודמות ראה גם ביאור 16
14,032	13,504	11,700	

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תכולות המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תכולות אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 10 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 א) לגיל).
- ג. המועצה נותנת לזקוף את ההוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרו פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברה לגרעון	העברה למחזיקי הדגל	העברה ממתקציב	העברה מאחזקות	סה"כ לתכולות	התקציב	הכנסות מהשקעות	העברה ממתקציב	העברה מאחזקות	העברה מקרנות	העברה מתב"ר	תכולות בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבתה	30,021	17,189	2,034		8,759			25,002	572					184	24,246	22,208	קרו שנה קודמת
	9,366	8,721	900		4,128			5,837							5,837	12,250	קרו הטל השבתה
קרו ביוב	1,589	3,232			2,632			1,686							1,686	3,135	קרו ביוב
	57	2,246						229						229		2,074	קרו עודפי תב"רים סופיים
קרנות אחרות	361															361	קרנות אחרות
קרו לעבודות שונות	3,233	8,019	4,838													11,252	קרו לעבודות שונות
קרו לשיקום תשתיות ביוב	2,164							1,215			1,215					949	קרו לשיקום תשתיות ביוב
סה"כ	16,770	22,218	5,738		6,760			8,967			1,215			229	7,523	30,021	סה"כ

תשלומים והוצאות אחרות כולל 4,838 אש"ח בגין הפרשה לתביעה ע"פ סעיף 197 לחוק התכנון והבניה וסך 900 אש"ח הוצאות ישירות של הקרו לטובת שמאות וכדומה.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,033 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,107 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,099 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,304 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,078 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 794 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

ביאור 9-ניירות ערך סחירים והשקעה בהשקעות מיעודות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

18,781 24,376

א. השקעה באג"ח מדינה

- -

בניכוי - סכומים מיעודים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

18,781 24,376

ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

ב.השקעות מיעודות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

18,781 24,376

אג"ח מדינה

46,964 32,028

פקדונות בבנקים

65,745 56,404

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

לחלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם :

<u>יתרה</u> <u>בספרי</u> <u>המועצה</u> <u>ח"ז</u>	<u>מספר מניות</u> <u>שבידי</u> <u>הרשות</u>	<u>שיעור</u> <u>אחזקה ב-</u> <u>%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>באש"ח</u>				
-	353	100%	חברה	החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ
-5	5	100%	חברה	חברה לתשתיות ביו-מ.א. חוף השרון בע"מ
67	5	100%	חברה	החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ
-381	1	25%	חברה	חברת קולחי השרון בע"מ
-	-	-	עמותה	עמותה לקידום והשכלה והתרבות חוף השרון

הון עצמי/יתרת נכסים

נטו במאזן באש"ח

375	החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ
5	חברה לתשתיות ביו-מ.א. חוף השרון בע"מ
-4,600	החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ
-8,971	חברת קולחי השרון בע"מ
---	עמותה לקידום והשכלה והתרבות חוף השרון

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות חכספיים חמבוקרים לשנת 2018

א. החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ (להלן "החברה הכלכלית")

א.1. החברה הכלכלית נוסדה בשנת 1989 במטרה לרכז את התוכנית הפיתוח הכלכלי ולבצע שירותים בתחום הכלכלי בתחומת של המועצה.

הון המניות המונפק של החברה הכלכלית 5,001 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת, מוחזקות כדלקמן: מועצה אזורית חוף השרון 5,001 מניות רגילות.

המועצה שילמה בעבור המניות את ערך הנקוב בתוספת כ- 348 אש"ח פרמיה בעבורן.

א.2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 החברה הכלכלית ביתרת 0 ז' אש"ח (אשתקד - 2 ז' אש"ח).

א.3. על פי הדוחות חכספיים חמבוקרים ליום 31 בדצמבר 2018 לחברה הכלכלית רווח נצבר בסך של כ- 23 אש"ח (אשתקד כ- 27 אש"ח).

א.4. ראש המועצה וגזבר המועצה משמשים בתפקידי מנכ"ל וחשב, בהתאמה, בחברה, ללא שכר. המועצה חייבה את החברה הכלכלית בגין עלות העסקתם של עובדים אלו בסכום של 0 ₪.

א.5. לחברה הכלכלית אין פעילות חל משנת 2017.

מועצה אזורית חוף השרון

ב. החברה לתשתיות ביוב במועצה האזורית חוף השרון בע"מ (להלן "החברה לתשתיות")

1. החברה לתשתיות נוסדה בשנת 1998 במטרה לרכז את תכניות הטיפול וסילוק השפכים בתחומה של המועצה. חון המניות המונפק של החברה לתשתיות 5,001 מניות בנות 1 ₪ כל אחת, מוחזקות כדלקמן: מועצה אזורית חוף השרון 5,000 מניות רגילות.

היתרה בספרי המועצה בסך 5 אש"ח ז' תואמת את היתרה בספרי החברה לתשתיות.

החברה לתשתיות ביוב הפסיקה את פעילותה בתום שנת 2017 והעבירה את הפעילות למועצה על-פי הסכם בינחם מיום 26.11.2017. ע"פ ההסכם המועצה תכנס לנעליה של החברה לתשתיות לכל דבר ועניין קשור לפרויקט, להקמתו, לתפעולו השוטף ולתחזוקתו.

להלן עיקרי ההסכם:

ממועד חתימת ההסכם יעברו כל הסמכויות שהוקנו לחברה לתשתיות, חזרה לידי המועצה והיא תהיה האחראית הבלעדית, לעסוק בפרויקט על כל חבטיו ולגבות היטלי ביוב ואגרות ביוב. כמו-כן החברה לתשתיות המחיתה למועצה את כל זכויותיה על-פי חוזים והסכמים שנחתמו על ידה, עם קבלנים, ספקים וכל צד ג' כלשהו, איתו החברה לתשתיות התמחה על חוזים והסכמים. המועצה התחייבה שכל התחייבויות החברה לתשתיות יועברו אליה והיא תהיה אחראית בלעדית למלא, לכסות או לשלם כל התחייבות כאמור. מנגד המחיתה החברה את כל הזכויות שיש לה לקבלת כספים ו/או זכויות מכל מין וסוג כלשהו למועצה. על פי ההסכם, בתום שנת 2017, החברה לתשתיות העבירה למועצה את יתרת המזומנים שברשותה. החברה לתשתיות העבירה אשתקד למועצה סך של 11,252 אש"ח, אשר נרשמו בספרי המועצה כתקבול בקרן פיתוח ובנוסף, 949 אש"ח שהועברו לקרן לשיקום תשתיות ביוב.

בשנת 2018 היו אמורים להתחיל הליכי פירוק מרצון של החברה לתשתיות ביוב, אך טרם התחילו בשל תביעה משפטית כאמור להלן:

כנגד המועצה והחברה לתשתיות ביוב ישנה תביעה משפטית על-ידי 13 בעלי מגרשים להשבת היטלי פיתוח בסך, 9,120 אש"ח. ראה לעניין זה ביאור 12. לאור האמור לעיל, באם ייפסק על-ידי ערכאה משפטית שיש לשלם לבעלי המגרשים או לשפותם, המועצה תהיה היחידה שתישא בעלויות אילו.

ג. החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (להלן "החברה למחזור")

1. החברה למחזור מים נוסדה בשנת 2003 במטרה לרכז את תכניות הטיפול וההקמה של מערכות לניצול מי קולחים ומי מושבים ופיתוח מקורות מים בתחומה של המועצה. חון המניות המונפק של החברה למחזור, 5,000 מניות בנות 1 ₪ כל אחת, מוחזקות במלואן על ידי המועצה. כמו כן היא שילמה עבור.

הפעילות העיקרית של המועצה עם החברה למחזור כפי שקיבלה ביטוי בספרי הרשות בשנת 2018 היתה:

המועצה מחייבת את החברה למחזור בהוצאות תקורה שנקבעו בינחם, בארנונה ובהלוואה שהמועצה לקחה עבור החברה למחזור. כמו-כן המועצה מחייבת את החברה למחזור בחלק יחסי (1/3) בהוצאות בוררות אשר היא משלמת (בבוררות הנקראת בוררות קולחי השרון). המועצה גובה עבור החברה למחזור תשלום באשראי כיוון שהחברה אינה יכולה לגבות באשראי, ומעבירה את הסכום שנגבה לקולחי השרון.

2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 החברה למחזור ביתרת חובה בסך של כ- 67 אש"ח. היתרה מתאימה לספרי החברה למחזור.

3. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2018 לחברה למחזור הפסד נצבר לסוף חשנה בסך של 4,605 אש"ח (ח"אש אשתקד 2,117).

4. גובר המועצה משמש בתפקיד חשב החברה, ללא שכר. המועצה חייבה את החברה לתשתיות בגין עלות העסקתם של עובדים אלו בסך 0 אש"ח בשנה.

מועצה אזורית חוף השרון

ד. חברת קולחי השרון בע"מ (להלן "קולחי השרון")

ד. קולחי השרון נוסדה בשנת 2003 במטרה לרכז את תכניות הטיפול והחקמה של מערכות לניצול מי קולחים ומים מושבים ופיתוח מקורות מים בתחומה של המועצה.
הון המניות המונפק של החברה למחזור בסך 4,000 מניות בנות 1 ₪ כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
הונה המונפק של החברה מתחלק 75% בידי תאגיד המים וחביוב האזורי מעיינות השרון ו- 25% בידי מועצה אזורית חוף השרון.

הפעילות העיקרית של המועצה עם קולחי השרון כפי שקיבלה ביטוי בספרי הרשות בשנת 2018 היתה:
חיוב קולחי השרון בפרעון מלווה שקולחי השרון לקחה והמועצה פורעת, השתתפות המועצה בהרחבת מט"ש קולחי השרון לפי חלקה, בתב"ר שנפתח לצורך כך.

2. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018 לחברת קולחי השרון גרעון בחון העצמי בסך 8,971 אש"ח (אשתקד - 8,585 אש"ח).

3. בספרי המועצה יתרת קולחי השרון היא 381 אש"ח בזכות. על פי הדוחות הכספיים של חברת קולחי השרון יתרת המועצה ליום 31.12.18 היא 1,907 אש"ח ז' (אשתקד 3,977 אלפי ₪ ז').

אי החתאמה נובעת מתביעות החדיות בין הצדדים ומחלוקות שונות ורשום על ידי כל צד ללא תיאום עם הצד שכנגד.
למועצה אין כל שליטה על מה שנרשם בספרי קולחי השרון בע"מ וקושי לקבל כרטיס חו"י של קולחי השרון. על כן לא ניתן לדעת ממה נובע הפער.

4. המועצה פורעת לחברה חלואה ששימשה להקמת מכון טיהור. החברה רשמה פרעונות אלה בספריה עד ליום 18.07.2011 בתקבולים ע"ח מניות ולאחר מכן זיכתה את בעלי המניות בכרטיס חו"י של בעלי המניות. חלקה של הרשות ביתרת החלואה ליום 31.12.2018 היא 2,293 אש"ח.
עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31/12/18 של קולחי השרון, יתרת התקבולים על חשבון מניות שעומדת לזכות המועצה הינה 11,130 אש"ח.
עפ"י ספרי הרשות יתרת החשקעה בחברה ליום 31.12.18 עומדת על סך של 1 אש"ח שמוצגים כקרן מתקצבת, זאת לאחר הפחתה עקב גירעון בחון העצמי של קולחי השרון.

ה. עמותה לקידום ההשכלה והתרבות בחוף השרון (ע"ר) (להלן "העמותה")

ה.1. העמותה נוסדה בשנת 1985 במטרה לארגן ולקדם פעילות חינוך, ספורט ורווחה לתושבי המועצה.

ה.2. בשנת 2017 פעילות העמותה הופסקה.
פעילות העמותה לא הועברה למועצה אלא הופסקה לגמרי. היתרות שהיו בעמותה הועברו למועצה ואופסו במועצה.
העמותה שלחה ביום 15.8.2018 לרשם העמותות הודעה על סיום הפירוק.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2.6.2019.
הרשות שיעבדה לטובת בנקים את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

באור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים החתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי מכתב היועץ המשפטי תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018 תביעות, שאינן

בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בלמעלה מ-1.6 מיליארד ₪, מהן:

א. 120 תביעות לתשלום פיצויים על שינוי יעוד מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה,

התשכ"ה (1965) המסתכמות בסך כולל של כ-1.6 מיליארד ש"ח. לפי הערכת היועץ המשפטי הוחלט להפריש סכום של 9,676 אש"ח מתוכם 4,188 אש"ח בגין ריבית והצמדה בנוגע לתביעה אחת. בנוגע לשאר התביעות, היועץ המשפטי ציין כי אין ביכולתו להעריך בשלב זה את סכום הפיצוי אשר יפסק, ואם בכלל, בגין תביעות אלה.

ב. 12 תביעות לפיצוי בגין נזקים שונים בתחום המועצה שאינן עומדות בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות ב-500 אלפי ₪.

ג. תאגיד עירוני הגיש תביעות כספיות כנגד המועצה בסך 7.5 מליון ₪. לא ניתן להעריך את סכויי התביעה.

מועצה אזורית חוף השרון

ד. כנגד המועצה הוגשו כ-12 תביעות פיצויים ע"פ סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, אשר טרם מויינו וטרם נדונו. לא ניתן להעריך את סכויי התביעה.

ה. כנגד המועצה והחברה לתשתיות ביוב הוגשה תביעה בסך 9,120 אש"ח. התביעה הוגשה על-ידי 13 בעלי מגרשים לחשבת היטלי פיתוח. נטען כי המועצה והחברה לתשתיות ביוב לא התקינו את הביוב במקרקעין. המועצה והחברה לתשתיות ביוב שוללות טענה זו וטוענות שאין יסוד לטענה זו, וכן באשר להיטלים נוספים שכלולים בתביעה, אין היא חייבת בהשבתם, שכן המועצה החלה בביצוע פרויקט הפיתוח. על פי היועצים המשפטיים, לא ניתן להעריך את הסיכון בתיק זה.
ראה ביאור 10 ב' באשר להעברת פעילות החברה לתשתיות ביוב למועצה בתום שנת 2017 והתחייבות המועצה לשאת בכל ההתחייבויות של החברה לתשתיות פיתוח בשל העברת הפעילות של החברה לתשתיות ביוב למועצה.

בהתסס על האמור לעיל, ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה הפרשה (כולל סעיף א') בדוחות הכספיים בסך 10,176 אלפי ₪.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 12/2017 והתייחסה לשנים 2011-2014. לפיה המועצה שילמה 37 אלפי ₪ ב 6.9.2018. בחודש 6/2019 מס הכנסה החל בקורת ניכויים בגין שנים 2015 - 2017. טרם יצאה שומה.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 21 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם להסכמים, אשר המאוחר ביניהם מסתיים בחודש יולי 2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 778 אלפי ₪.

ביאור 15 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט הערבויות שניתנו כשחם מוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן):

המוטב מקבל הערבויות	מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות
חברת קולחי השרון בע"מ	דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ	24.7.2016	2,293 אש"ח

ביאור 16-הפרשים בגין שנים קודמות

המועצה רשמה השנה הוצאות בסך 627 אלפי ₪ כהוצאות שנים קודמות. להלן הרכב ההוצאות.

2017	2018	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
38	-	הפרשי בטוח לאומי ניכויים 2011-2014
1,489	-	תשלום בגין תביעה שהועברה לבוררות
	585	העברה לקרן שיקום בגין שנת 2017
-	32	תשלום לוועד מקומי
-	10	עובדים ושונות
1,527	627	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ מורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבונית על בסיס חיוב שוטף	א.
								ארנונה	1
96.0%	1,061	25,721	26,782		4,080	29,762	1,100	ארנונה למגורים	1.1
78.5%	11,449	41,925	53,374	1,894	6,529	45,408	12,601	ארנונה אחרת	1.2
	10,490		10,490	(1,894)		(618)	13,002	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	1.3
74.6%	23,000	67,646	90,646		10,609	74,552	26,703	סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
90.1%	726	6,591	7,317			6,615	702	אגרת ביוב	2.3
8.7%	115	11	126			14	112	אגרת אשפה	3
	560		560				560	חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים	4
75.3%	24,401	74,248	98,649		10,609	81,181	28,077	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שוטף חוזר	
								חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								קנסות	3
7.7%	12	1	13			(5)	18	עצמיות חינוך	4
95.9%	38	891	929			906	23	עצמיות תרבות	5
99.5%	4	807	811			811		עצמיות רווחה	6
90.3%	34	315	349			321	28	עצמיות דת	7
99.8%	1	431	432			432			
100.0%		514	514			514		אגרות בניה	10
74.0%	322	915	1,237			664	573	שלמים	14
62.3%	1,040	1,717	2,757			1,914	843	אגרות בית משפט ואחרות	15
61.2%	2,101	5,591	2,101			5,557	2,101	חובות מסופקים וחובות למחלקה	17
	3,552		9,143				3,586	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	
74.1%	27,953	79,839	107,792		10,609	86,738	31,663	סה"כ בשנת הדוח	
70.1%	31,663	74,293	105,956		10,204	82,091	34,069	שנה קודמת	
68.2%	34,069	72,910	106,979		10,376	80,956	36,399	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים נאמדו בחלקם באופן פרטני, ובחלקם בשעורים מסויימים מיתרת החוב משנים קודמות

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חוב שנת					
	1 ארנונה				(490)	29,762
	1.1 ארנונה למגורים	30,119	44	89	507	45,408
	1.2 ארנונה אחרת	43,455	219	1,227	(618)	(618)
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	73,574	263	1,316	(601)	74,552
2	סה"כ ארנונה					
	אגרת מים וביוז					
2.3	אגרת ביוז				545	6,615
3	אגרות אשפה	6,002	18	50	14	14
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת	79,576	281	1,380	(56)	81,181
ב.	חשבונית על בסיס חוב חד פעמי					
	3 קנסות				(5)	(5)
	4 עצמיות חיטך	543			363	906
	5 עצמיות תרבות				811	811
	6 עצמיות רוחה				321	321
7	עצמיות דת				432	432
10	אגרות בניה				514	514
14	שלטים				(106)	664
15	אגרות בית משפט ואחרות	688	1	81	1,462	1,914
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	1,610	69	86	3,792	5,557
	סה"כ	81,186	350	1,466	3,736	86,738

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מועצה אזורית חוף השרון
 הדוח הכספי לשנת 2018
 מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שדורים והנחות
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי							
	1 ארנונה	150	(3)		3,889		44	4,080
	1.1 ארנונה למגורים	5,873	4		558		94	6,529
	1.2 ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה	6,023	1		4,447		138	10,609
	אגרת מים וביוב							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	6,023	1		4,447		138	10,609
	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	6,023	1		4,447		138	10,609

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה למגורים	25,262	459	25,721
	1.2 ארנונה אחרת	35,588	6,337	41,925
2	סה"כ ארנונה	60,850	6,796	67,646
	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב			
	3 אגרות אשפה	6,083	508	6,591
			11	11
3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	66,933	7,315	74,248
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	3 קנסות			
	4 עצמיות חינוך	1	20	891
	5 עצמיות תרבות	871	1	807
	6 עצמיות רווחה	806		315
7	עצמיות דת	315		431
		431		
10	אגרות בניה			
		514		514
14	שלמים			
	15 אגרות בית משפט ואחרות	459	456	915
		1,681	36	1,717
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,078	513	5,591
	סה"כ	72,011	7,828	79,839

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
		13,748	13,701	גבית פיגורים
		12	(1,200)	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
		1,357	1,894	חיוב / זיכוי נוסף
		(567)	1,316	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		14,550	(440)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		4,570	15,271	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		9,980	6,796	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
			8,475	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		71,267	73,574	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		601	1,217	חיוב / זיכוי נוסף
		184	263	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(9,637)	(10,169)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		62,415	64,885	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(58,694)	(60,850)	גביה שוטפת
		(58,694)	(60,850)	סח"כ שגובה
		3,721	4,035	יתרת פיגורים לתקופה
		13,701	12,510	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		31.41%	44.50%	% גביה מהפיגורים
		94.04%	93.78%	% גביה מהשוטף
		82.20%	84.39%	% גביה מהסח"כ

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סח"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיומי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.20 16	31.12.20 17	31.12.2018	31.12.2018	31.12.201 8	31.12.2018	31.12.2018	
52,028	46,833	50,859	13,740			37,119	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	10,702	3,692	3,000			692	סח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
52,028	57,535	54,551	16,740			37,811	
5,195	6,676	7,278	2,212			5,066	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**)
46,833	50,859	47,273	14,528			32,745	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,102	949	884	257			627	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
47,935	51,808	48,157	14,785			33,372	סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

** סך 692 אלפי ש"ח, מילווות קולחי השרון, לא התקבלו, אך נפרעים, מאחר ומילווות אלה הינן בערבות המועצה, ותאגיד קולחי השרון אינו פורע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות

2016	2017	2018	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
5,195	6,676	7,278	קרן
1,271	1,318	1,255	ריבית
245	249	270	הצמדה
6,711	8,243	8,803	**סח"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

2,156	2,782
6,087	6,021
8,243	8,803

בסעיף מפעל המים
סח"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,010	שנה ראשונה
6,514	שנה שנייה
6,563	שנה שלישית
6,630	שנה רביעית
6,447	שנה חמישית
14,993	שנה שישית ואילך
48,157	

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסכומים נטו	מתחת
הכנסות	125,850	1,800	127,650	126,236	(1,414)	
הוצאות	125,850	1,800	127,650	126,171	1,479	
ערף בשנת הדוח				65	65	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסכומים נטו	מעל	הביצוע 2017	% מסה"כ
הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	94,575	96,126	76.15%		1,551		89,494	73.64%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	28	721	0.57%		693		69	0.06%
1.3 העברה מקורות פיתוח	9,720	6,760	5.36%	2,960			8,759	7.21%
	104,323	103,607	82.07%	2,960	2,244		98,322	80.91%
הכנסות מהממשלה								
2.1 השוואות משרדי ממשלה	23,327	22,477	17.81%	850			23,147	19.05%
מענקים מיוחדים		152	0.12%		152		55	0.05%
	23,327	22,629	17.93%	850	152		23,202	19.09%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	127,650	126,236	100.00%	3,810	2,396		121,524	100.00%

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הדו-ל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע 2017	% מסה"כ
				מנחות	מעל		
1 משכורות ושכר	24,585	24,527	19.44%	58		22,542	18.65%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,802	8,915	7.06%		113	8,933	7.39%
3 הוצאות מימון	441	390	0.31%	51		366	0.30%
4 הוצאות תפעול	59,978	56,399	44.70%	3,579		54,848	45.37%
5 השתתפויות ותמיכות	25,003	26,941	21.35%		1,938	24,007	19.86%
6 הוצאות חד פעמיות	360	196	0.16%	164		1,949	1.61%
7 פרעון מלוות	8,481	8,803	6.98%		322	8,243	6.82%
סה"כ הוצאות	127,650	126,171	100.00%	3,852	2,373	120,888	100.00%

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מכל (מתחת)	סטיית מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרק התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
(469)	(14,338)	(13,869)	(469)	14,338	13,869					6	6	1. הנהלה וכלליות
(2,543)	(26,775)	(24,232)	465	32,832	33,297		(3,008)	6,057	9,065	7	2	2. שירותים מקומיים
1,270	(22,759)	(24,029)	1,440	44,743	46,183		(170)	21,984	22,154	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(694)	(4,663)	(3,969)	1,847	20,754	22,601		(2,541)	16,091	18,632	9	4	4. מפעלים
(621)	(12,293)	(11,672)	(1,804)	13,504	11,700		1,183	1,211	28	99	5	5. בלתי רגילים
(3,057)	(80,828)	(77,771)	1,479	126,171	127,650		(4,536)	45,343	49,879			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
2,970	80,741	77,771					2,970	80,741	77,771		1	1. גביה ישירה
152	152						152	152			1.19	2. מענקים כלליים
3,122	80,893	77,771					3,122	80,893	77,771			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
65	65		1,479	126,171	127,650		(1,414)	126,236	127,650			סה"כ כללי
65												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית חוף השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתייחידה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

נספח 3 לסופר 2	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
52%	62,833	1,773	54%	67,973	66,200	הנחות בארנונה (*)
8%	10,204	1,109	8%	10,609	9,500	יתר עצמיות
21%	25,216	(4,291)	19%	24,304	28,595	משרד החינוך
15%	18,403	(596)	14%	17,536	18,132	משרד הרווחה
3%	4,003	(164)	3%	4,301	4,465	משרדים אחרים
1%	741	(90)	1%	640	730	מענקים מיוחדים
0%	55	152	0%	152		תקבולים אחרים
0%	69	693	1%	721	28	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	121,524	(1,414)	100%	126,236	127,650	סה"כ הכנסות
11%	13,447	(295)	12%	14,760	14,465	הוצאות
44%	53,100	3,040	43%	53,770	56,810	משכורות ושכר כללי
6%	7,463	332	6%	8,188	8,520	פעולות כלליות
16%	19,337	(578)	17%	21,662	21,084	שכר חינוך
1%	1,632	21	1%	1,579	1,600	פעולות חינוך
5%	5,667	928	5%	5,921	6,849	שכר רווחה
7%	8,243	(322)	7%	8,803	8,481	פעולות רווחה
0%	366	51	0%	390	441	פרעון מלוות
1%	1,527	(627)	0%	627		מימון
8%	10,106	(1,071)	8%	10,471	9,400	הוצאות בארנונה (**)
100%	120,888	1,479	100%	126,171	127,650	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	120,888	1,479		126,171	127,650	סה"כ הוצאות
	636	65		65		עודף (גרעון)

(*) כלל הנחות ועזרה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כלל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בכלל בסעיף הוצאות מימון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קמ"א

שכר ממוצע	שכר בפועל	לשנה למשרה	אלפיו ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפיו ש"ח (66 דוח)	הוצאות שכר בפועל אלפיו ש"ח (66 דוח)	מחצית משרות כוח אדם בפועל
143.79	143.79	143.79	224.23	7,355	1	51
143.79	143.79	143.79	224.23	103	52	1
143.79	143.79	143.79	224.23	7,458	7	7
224.23	224.23	224.23	224.23	1,527	7	7
346.59	346.59	346.59	346.59	2,693	8	8
346.59	346.59	346.59	346.59	2,693	8	8
177.07	177.07	177.07	177.07	7,081	40	40
177.07	177.07	177.07	177.07	9	0	0
177.07	177.07	177.07	177.07	7,090	40	40
204.62	204.62	204.62	204.62	9,783	48	48
176.25	176.25	176.25	176.25	18,768	106	106
507.50	507.50	507.50	507.50	1,015	2	2
243.54	243.54	243.54	243.54	2,411	10	10
				362		
190.53	190.53	190.53	190.53	22,556	118	118
190.53	190.53	190.53	190.53	22,556	118	118

[illegible]

דוח השכלי למי פרקי חקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

35

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
11,174	49.54%	12,694	51.75%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,549	6.87%	1,715	6.99%	שעות נוספות - רשומות
362	1.60%	9	0.04%	פיצויי פיטורין
771	3.42%	801	3.27%	אחזקת רכב
2,265	10.04%	2,276	9.28%	תשלומי פנסיה
203	0.90%	251	1.02%	אש"ל
1,266	5.61%	1,287	5.25%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
17,590	77.98%	19,033	77.59%	סה"כ שכר ותשלומים
823	3.65%	894	3.64%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,754	12.21%	3,082	12.56%	קופת גמל מעביד, קרן חשתלמות
1,334	5.91%	1,463	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
55	0.24%	58	0.24%	עלויות מעביד אחרות
4,966	22.02%	5,497	22.41%	סה"כ נלוות
22,556	100.00%	24,530	100.00%	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2017	2018	החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מבטוח לאומי
22,556	24,530	
(2)	(4)	החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מבטוח לאומי
(12)	18	השתתפות ועד מקומי בפנסיה
	(17)	החזר עבור פנסיה תקציבית
22,542	24,527	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית חוף השרון
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף	הסקטור
תעריף	תעריף	תעריף	מינימום (י)	
משוקלל	משוקלל	משוקלל		
39.94	40.90	41.78	34.78	מבנה מגורים
88.67	94.51	99.74	68.28	משרדים שירותים ומסחר
599.41	610.02	623.32	464.30	בנקים וחברות ביטוח
62.65	60.14	61.70	24.89	תעשייה
95.19	92.76	95.79	38.43	בתי מלון
65.01	65.80	67.25	46.09	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
2.05	1.61	1.66	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
2.04	2.14	2.19	1.43	חניונים
0.41	0.42	0.42	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
36.49	33.79	34.51		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק חמדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

3 באפריל 1 תשס"ג

3 באפריל 1 תשס"ג

38

מועצה אזורית חוף השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
איגוד ערים שרון צפוני	46	44
חיחידה לחגגת הסביבה	100	100
הג"א ארצי	65	73
רשות הניקוז	242	250
איגוד מועצות אזוריות	70	83
מד"א	15	16
סה"כ	<u>538</u>	<u>566</u>
הנחות		
הנחות ארנונה	9,400	10,471
סה"כ	<u>9,400</u>	<u>10,471</u>
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
פעולות אימוץ (רווחה)	25	25
מילגות חינוך	140	136
השתתפויות בבתי ספר וגנים במועצה	13,800	14,645
מילגות ספורטאים מצטיינים	50	48
סה"כ	<u>14,015</u>	<u>14,834</u>
השתתפות בועדי עובדים	-	-
השתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
מוזיאונים	75	75
תמיכות עקיפות בעמותות ספורט ובריאות	565	565
תמיכות בעמותות ספורט	410	410
סה"כ	<u>1,050</u>	<u>1,050</u>
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	538	566
הנחות	9,400	10,471
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	14,015	14,834
השתתפות בועדי עובדים	-	-
השתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	1,050	1,050
סה"כ	<u>25,003</u>	<u>26,941</u>