

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Feb, 2021, 14:12



נתקבל

**מועצה אזורית חוף השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה אזורית חוף השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרשון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
39	חשבתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מועצה אזורית חוף השרון

דוח המבקרים

19 ינואר 2021

לכבוד

גבי תמי נאסה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות (בפועל)

משרד הפנים

ירושלים

1.1.

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרת את המאזן של מועצה אזורית חוף השרון (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 11.8.2019 חיתה בלתי מסוייגת.

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 מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים 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 מידח 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 וגזבר הרשות המקומית. וכן הערכת טאויות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס טאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן טאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות חתוליות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965) ואשר הסתכמו בכ- 1.5 מיליארד שח.

מכבוד רב,

כתאני עטאבסי ושות'
רואה החשבון

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
22,837	29,787	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,771	3,167	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
712	819	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
26,320	33,773		
56,404	42,528	3 (א), 9	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
95	113	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
369	364	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
485	420		גרעונות בתקציב הרגיל
(65)	628	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
420	1,048		גרעון (עודף) בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
			-
83,608	77,826		
48,157	50,301	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס חמלות
27,548	18,073	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
405	526		חובות פתוחים
27,953	18,599		מכוסים בהתחאות לגביה

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
	3	3 (ו)	מישכיות יתר בבנקים
26,407	34,463	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
333	355	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
26,740	34,821		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
16,770	18,606	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
39,634	23,922	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
56,404	42,528		
95	113	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
369	364	3 (י)	קרנות מתוקצבות

83,608 77,826

מועצה אזורית
חוף השרון

מר אלי ברכה

חגבי אולגה ששקיס

ראש הרשות

גזבר הרשות

19.1.21

תאריך אישור הדוחות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
1. מיסים ומענקים							
11 מיסים							
12 אגרות							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
22 שמירה וביטחון							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
26 שירותים עירוניים שונים							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
34 רווחה							
35 דת							
4. מפעלים							
44 תחבורה							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							
6. הנהלה וכלליות							
61 מנחל כללי							
62 מנחל כספי							
63 הוצאות מימון							
64 פרעון מלוות							
7. שירותים מקומיים							
71 תברואה							
72 שמירה וביטחון							
73 תכנון ובנין העיר							
74 נכסים ציבוריים							
75 תצוגות, מבצעים ואירועים							
76 שירותים עירוניים שונים							
78 פיקוח עירוני							
8. שירותים ממלכתיים							
81 חינוך							
82 תרבות							
83 בריאות							
84 רווחה							
85 דת							
9. מפעלים							
93 נכסים							
94 תחבורה							
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)							
99 תשלומים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

126,236	132,898	128,260	סה"כ תקבולים
126,171	133,526	128,260	סה"כ תשלומים
65	(628)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,522	2,488	השתתפות הממשלה
	51	השתתפות מוסדות
651	225	השתתפות בעלים
9,720	9,360	מקורות עצמיים ואחרים
3,000	10,000	מלוות שנתקבלו
<u>14,893</u>	<u>22,124</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,627	23,534	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,545	12,571	תכנון
2,582	1,130	תשלומים אחרים
229	601	העברת עודפים מתביירים שהסתיימו לקרנות
<u>10,983</u>	<u>37,836</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,910</u>	<u>(15,712)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
106,169	110,504	תקבולים
70,445	70,870	תשלומים
<u>35,724</u>	<u>39,634</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
110,504	125,671	תקבולים
70,870	101,749	תשלומים
<u>39,634</u>	<u>23,922</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
40,712	29,287	עודפי מימון זמניים
1,078	5,365	גרענות מימון זמניים
<u>39,634</u>	<u>23,922</u>	
<u>10,558</u>	<u>6,957</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	הכנסות
119,476	122,935	1	מתקציב רגיל
5,173	12,764	2	מתקציב בלתי רגיל
7,523	26,946	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>132,172</u>	<u>162,645</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
124,956	132,962	4	תקציב רגיל
10,754	37,235	5	תקציב בלתי רגיל
5,738	6,952	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>141,448</u>	<u>177,149</u>		סך כל החוצאות
<u>(9,276)</u>	<u>(14,504)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
65	(628)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,910	(15,712)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,975</u>	<u>(16,340)</u>		
<u>(13,251)</u>	<u>1,836</u>		גידול (קטיון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(9,276)</u>	<u>(14,504)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
126,236	132,898		
(6,760)	(9,963)		
<u>119,476</u>	<u>122,935</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
14,893	22,124		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(9,720)	(9,360)		
<u>5,173</u>	<u>12,764</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,967	28,111		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(229)	(601)		
(1,215)	(564)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>7,523</u>	<u>26,946</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
126,171	133,526		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,215)	(564)		העברות לקרנות פיתוח
<u>124,956</u>	<u>132,962</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,983	37,836		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(229)	(601)		העברות לקרנות פיתוח
<u>10,754</u>	<u>37,235</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

22,218

26,275

(6,760)

(9,963)

(9,720)

(9,360)

5,738

6,952

סה"כ נטו

(13,251)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 נוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2018.
עדכון התקציב האחרון אושר על ידי המועצה בתאריך 8.9.2019.

- ו. שירותים מסופקים על ידי המועצה:
שירותי הוצאת אשפה, חינוך, תרבות, רווחה, דת, תחבורה לבתי ספר, שירותי תאורת רחובות. יתר השירותים כולל חלק משירותי תרבות מקומיים, מסופקים לתושבים ישירות על ידי תועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס טמינלי 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 להלן:

א. רכיש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עימם המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספה למאזן (נספה 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית חוף השרון

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

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי רגיל עם התחוותן.

(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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך שחירים

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

ח. רישום הכנסות

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

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים 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 מדיבונד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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).

מועצה אזורית חוף השרון

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחדש 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 מחסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחדשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים 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.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן זו.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תביירים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- כספי החשקפה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודת"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות הסתמך לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2018	2019	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
54,865	41,801	בנקים מסחריים	
54,865	41,801	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
32,028	12,014		
22,837	29,787		
37,635	35,291	(1) כולל פקדונות לזמן קצר	

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

		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
2018	2019	משרד החינוך	
678	1,113	חברות כרטיסי אשראי	
2,065	2,007	משרד הדתות	
28			
	47	המשרד לבטחון פנים	
2,771	3,167		
2018	2019	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
586	347	ועדים מקומיים וישובים	
59	36	עובדים ומוסדות שכר בחובה	
67	387	החברה למחזור מים (ראה באור 10 ג')	
	41	תשלומים ביתר	
	8	מס שנוכה במקור	
712	819		
2018	2019	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
95	95	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	

מועצה אזורית חוף השרון

8	הפקדות במהלך השנה
10	רווח (הפסד) ביעד השנה
113	יתרה לסוף השנה
95	

113	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
95	

2018	2019	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
353	353	תאגידים עירוניים
5	5	מניות החברה הכלכלית בע"מ
5	5	מניות החברה לתשתיות כ"ב בע"מ
19,176	19,858	החברה למחזור בע"מ
(19,175)	(19,857)	השקעה בתאגיד קולחי השרון (ראה גם ביאור 10 ד')
364	364	הפרשה להפחתת ערך השקעה
5		השקעות אחרות
		מניות בגופים שונים (*)

5		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
369	364	

(*) מניות בנק מוניציפלי בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בניק. דהיינו בסך של 5 אלפי ש"ח. סמוך לסוף שנת 2019 המניות נמכרו והתמורה התקבלה במהלך שנת 2020.

2018	2019	ו. בנקים משיכות יתר
	3	בנקים מסחריים
	3	

2018	2019	ז. תצאות מתוקצבות שטרם שולמו
9,989	14,261	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
1,091	1,036	עובדים וניכויים לשלם
4,669	4,054	וועדים מקומיים
96	30	המחאות לפרעון
10,176	14,822	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
386	260	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
26,407	34,463	

2018	2019	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
104	90	זכאים בגין ארנונה
87	87	פקדון על חשבון רשיון

מועצה אזורית חוף השרון

הכנסות מראש אחרות

142	178
333	355

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מחעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>2018</u>	<u>2019</u>
95	95
	8
	10
95	113

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>95</u>	<u>113</u>
-----------	------------

י. קרנות מתוקצבות
 מניות החברה הכלכלית
 מניות החברה לתשתיות ביוכ בע"מ
 מניות החברה למיחזור בע"מ
 מניות בגופים שונים (*)
 מניות קולחי השרון בניכוי הפרשה לירידת ערך

<u>2018</u>	<u>2019</u>
353	353
5	5
5	5
5	
1	1
369	364

(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגיון. דהיינו בסך של 5 אלפי ש"ח. סמוך לסוף שנת 2019 המניות נמכרו והתמורה התקבלה במהלך שנת 2020.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	תקבולים לא רגילים
490	3,806	3,400	העברה מקרנות פיתוח
104	148	33	הכנסות מפקדונות בבנקים
65	3		תקבולים בגין שנים קודמות
520			ביטול הוצאות שנים קודמות
32	47		תקבול עבור ועד מקומי
			הכנסות ממימוש מניות בנק דקסיה
<u>1,211</u>	<u>4,004</u>	<u>3,433</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	תשלומים לא רגילים
10,471	10,304	9,400	הנחות במיסים
2,406	2,462	2,300	תשלומי פנסיה
627	11		הפרשים בגין שנים קודמות
		610	רזרבה
<u>13,504</u>	<u>12,777</u>	<u>12,310</u>	

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהמגלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת המים צינורות ומסוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 9 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח אזור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרו פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים במחזיקים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית דעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תועלת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח).

שם הקרו	שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (חיוביות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	30,021	7,523	229			1,215		8,967	9,720	6,760			5,738	22,218	16,770
קרו הטל השבחה	9,366	23,507					1,692	25,199	5,893	7,860			5,952	19,705	14,860
קרו כיוב	1,589	1,747						1,747	100	2,103			1,000	3,203	133
קרו ערפי תב"ר"ים סומיים	57	601						601	134					134	524
קרו לעבודות שוטות	3,233								3,233					3,233	361
קרנות אחרות	361														2,728
קרו לשיקום תשתיות כיוב	2,164					564		564							
סה"כ	16,770	25,254	601			564	1,692	28,111	9,360	9,963			6,952	26,275	18,606

(*) בעיקר, סך 4,647 אש"ח הפרשה בגין תביעות תלויות שמותיהם לתביעות לפי חוק התכנון והבניה וכן סך 2,000 אש"ח בגין תביעה להשבח היטלי פיתוח-שולם בשנת 2020.

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 החשבוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 1,275 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,033 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,606 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,099 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 876 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,078 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית חוף השרון

ליום 31 בדצמבר	
2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
17,437	24,376
10,978	-
2,099	-
30,514	24,376
(30,514)	(24,376)

ביאור 9-ניירות ערך סחירים והשקעות מיועדות

א. ניירות ערך סחירים בניכוי סכומים מיועדים

השקעה באג"ח ממשלתי
השקעה באג"ח קונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

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

ליום 31 בדצמבר	
2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
17,437	24,376
10,978	-
2,099	-
12,014	32,028
42,528	56,404

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

אג"ח ממשלתי
השקעה באג"ח קונצרני
בטוחות סחירות אחרות
פקדונות בבנקים

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
100%	353	353
100%	5	5
100%	5	5
25%	1	1
-	-	-

שם התאגיד	מבנה משפטי
החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה
החברה לתשתיות ביו-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	חברה
חברת קולחי השרון בע"מ	חברה
עמותה לקידום החשכלה והתרבות בחוף השרון	עמותה

סה"כ השקעה באלפי ₪	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרו נכסים נטו במאזן התאגיד (י) באלפי ש"ח
353	-	373
5	-5	5
5	387	-4600
1	-255	-10,039
-	-	--

החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ (2)
חברה לתשתיות ביו-מ.א. חוף השרון בע"מ (2)
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (1)
חברת קולחי השרון בע"מ (2)
עמותה לקידום החשכלה והתרבות בחוף השרון

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

מועצה אזורית חוף השרון

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

א. החברה הכלכלית נוסדה בשנת 1989 במטרה לרכז את התוכנית הפיתוח הכלכלי ולבצע שירותים בתחום הכלכלי בתחומה 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. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 החברה הכלכלית ביתרת 0 ז' אש"ח (אשתקד – 0 ז' אש"ח).

א. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2019 לחברה הכלכלית רווח נצבר בסך של כ- 21 אש"ח (שנת 2017 כ- 23 אש"ח).

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

א. לחברה הכלכלית אין פעילות החל משנת 2017.

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

א. החברה לתשתיות נוסדה בשנת 1998 במטרה לרכז את תכניות הטיפול וסילוק השפכים בתחומה של המועצה. הון 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 הקשור לפרוייקט, להקמתו, לתפעולו השוטף ולתחזוקתו.

להלן עיקרי ההסכם:

מטוהד חתימת ההסכם יעברו כל הסמכויות שהוקנו לחברה לתשתיות, חזרה לידי המועצה והיא תהיה האחראית הבלעדית, לעסוק בפרוייקט על כל הביטוי ולגבות חיטלי ביוב ואגרות ביוב.

כמו-כן החברה לתשתיות המחלה למועצה את כל זכויותיה על-פי חוזים והסכמים שנחתמו על ידה, עם קבלנים, ספקים וכל צד ג' כלשהו, איתו החברה לתשתיות חתמה על חוזים והסכמים.

המועצה התחייבה שכל התחייבויות החברה לתשתיות יועברו אליה והיא תהיה אחראית בלעדית למלא, לכסות או לשלם כל התחייבות כאמור. מנגד המחלה 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 בשנת 2017 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 חילכי פירוק מרצון של החברה לתשתיות ביוב, אך טרם התחילו בשל תביעה משפטית כאמור להלן:

המועצה שילמה בשנת 2020 סך של 2,000 אש"ח לפי פס"ד בגין תביעה משפטית על ידי 13 בעלי מגרשים להשבת חיטלי פיתוח בספרי המועצה בשנת 2019 רשמה העירייה הוצאה בגין אותה תביעה כנגד קרנות פיתוח.

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

א. 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.

הון המניות המונפק של החברה למחזור, 5,000 מניות בנות 1 ₪ כל אחת, מוחזקות במלואן על ידי המועצה. כמו כן היא שילמה עבורן.

הפעילות העיקרית של המועצה עם החברה למחזור כפי שקיבלה ביטוי בספרי חרשות בשנת 2019 היתה:

המועצה מחייבת את החברה למחזור בהוצאות תקורה שנקבעו בינחם, בארונה ובהלוואה שהמועצה לקחה עבור החברה למחזור. כמו-כן המועצה מחייבת את החברה למחזור בחלק יחסי (50%) בהוצאות בורות אשר היא משלמת (בבורות הנקראות בורות קולחי השרון).

מועצה אזורית חוף השרון

המועצה גובת עבור החברה למחזור תשלום באשראי כיוון שהחברה אינה יכולה לגבות באשראי, ומעבירה את הסכום לחברה.

ג. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 החברה למחזור כיתרת חובה בסך של כ- 387 אש"ח. היתרה מתאימה לספרי החברה למחזור.

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

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

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

ד. קולחי השרון נוסדה בשנת 2003 במטרה לרכז את תכניות הטיפול וההקמה 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 ש"ח כל אחת, מחזקות כדלקמן. הונה המונפק של החברה מתחלק 75% בידי תאגיד המים והכינוב האזורי מעיינות השרון ו- 25% בידי מועצה אזורית חוף השרון. הפעילות העיקרית של המועצה עם קולחי השרון כפי שקיבלה ביטוי בספרי הרשות בשנת 2019 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.

ד. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 לחברת קולחי השרון גרעון בחון העצמי בסך 10,039 אש"ח (אשתקד 8,971 אש"ח).

ד. בספרי המועצה יתרת קולחי השרון היא 255 אש"ח בזכות. על פי הדוחות הכספיים של חברת קולחי השרון יתרת המועצה ליום 31.12.19 היא 4,222 אש"ח ו- (אשתקד 1,907 אלפי ש"ח). אי ההתאמה נובעת מתביעות הדדיות בין הצדדים ומחלוקות שונות ורשום על ידי כל צד ללא תיאום עם הצד שכנגד. למועצה אין כל שליטה על מה שגרשם בספרי קולחי השרון בע"מ וקושי לקבל כרטיס חו"ז של קולחי השרון. על כן לא ניתן לדעת ממה נובע הפער.

ד. המועצה פורעת לחברה חלואה ששימשה לחקמת מכון טיחור. החברה רשמה פרעונות אלה בספריה עד ליום 18.07.2011 בתקבולים ע"ח מניות ולאחר מכן זיכתה את בעלי המניות בכרטיס החו"ז של בעלי המניות. חלקה של הרשות ביתרת החלואה ליום 31.12.2019 היא 1,656 אש"ח. עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31/12/19 של קולחי השרון, יתרת התקבולים על חשבון מניות שעומדת לזכות המועצה הינה 11,130 אש"ח. עפ"י ספרי הרשות יתרת ההשקעה בחברה ליום 31.12.19 עומדת על סך של 1 אש"ח שמוצגים כקרן מתקצבת, זאת לאחר הפחתה עקב גירעון בחון העצמי של קולחי השרון.

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

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

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

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוש השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22.10.2020. הרשות שיעבדה לטובת בנקים את כל הכנסותיה מכל מיץ וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש 10.2019 והתייחסה לשנים 2015 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 10,393 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 21 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש מאי 2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 880 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

לחלן פירוט הערבויות שניתנו כשהם 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	1,656 אש"ח

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי מכתב היועץ המשפטי תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בלמעלה מ- 1.5 מיליארד ש"ח, מהן:

א. 120 תביעות לתשלום פיצויים על שינוי יעוד מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965) המסתכמות בסך כולל של כ- 1.5 מיליארד ש"ח. לפי הערכת היועץ המשפטי הוחלט להפריש סכום של 14,322 אש"ח מתוכם 8,834 אש"ח בגין ריבית והצמדה בנוגע לתביעה אחת, בנוגע לשאר התביעות, היועץ המשפטי ציין כי התביעות נמצאות בשלב מקדמי ולכן אין ביכולתו להעריך בשלב זה את סכום הפיצוי אשר יפסק, ואם בכלל, בגין תביעות אלה.

ב. 10 תביעות לפיצוי בגין נזקים שונים בתחום המועצה שאינן עומדות בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות ב- 500 אלפי ש"ח.

ג. כנגד המועצה הוגשו כ-9 תביעות פיצויים ע"פ סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, אשר טרם מויינו וטרם נדונו. לא ניתן להעריך את סכויי התביעה.

בהתבסס על האמור לעיל, ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה הפרשה (כולל סעיף א') בדוחות הכספיים בסך 14,822 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מחותיות בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

על פי הערכת הנהלת המועצה, ההשפעה של האמור לעיל עשויה להסתכם בשנת 2020 בגרעון שוטף בתקציב הרגיל בסך של כ- 3,000 אלפי ש"ח.

מצב השביו החיוכים בגין ארנוות, הטלים והשתמטיות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לנספח 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב ריבית והצמדה על השותף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
29,882	(538)	59	31	30,330	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
42,965	(2,417)	454	148	44,780	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
72,847	(2,955)	513	179	75,110	סה"כ ארנונה	2
					<u>אגרת מים וביוב</u>	
5,856	(131)	26	11	5,950	אגרת ביוב	2.3
(416)	(425)	9			אגרת אשפה	3
(6)	(3)	(3)			חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	4
78,281	(3,514)	545	190	81,060	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
4	4				קנסות	3
1,110	311			799	עצמיות חינך	4
267	267				עצמיות תרבות	5
404	404				עצמיות רווחה	6
489	489				עצמיות דת	7
596	596				אגרות בניה	10
434	(232)	47	5	614	שלטים, אישורים וכ"י	14
1,611	1,272	(7)	53	293	אגרות בית משפט ואחרות	15
4,915	3,111	40	58	1,706	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
83,196	(403)	585	248	82,766	סה"כ	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מועצה אזורית חוף השרון
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אנף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	מטורים שנה	מטורים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ מטורים שחורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1						
		ארנונה	11		3,708	1	41	4,202
		ארנונה למטורים	(10)				68	6,211
	2	ארנונה אחרת						
ב.	סה"כ ארנונה	1	1		3,708	1	109	10,413
		ארנונה מיס וביוב						
ג.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1	1		3,708	1	109	10,413
		חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
ד.	סה"כ	1	1		3,708	1	109	10,413

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוגים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה לסגורים	25,600	654	26,254
	1.2 ארנונה אחרת	36,878	7,343	44,221
2	סה"כ ארנונה	62,478	7,997	70,475
	אנרת מים וביוב			
2.3	אנרת ביוב			
	אנרת אשפה	5,517	609	6,126
		(101)	(285)	(386)
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	67,894	8,321	76,215
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות			
	עצמיות חינך	6		6
	עצמיות תרבות	1,078	15	1,093
	עצמיות רווחה	280	20	300
	עצמיות דת	404		404
7	עצמיות דת	489	1	490
10	אנרות בניה	590		590
14	שלמים, אישורים וכר			
	אנרות בית משפט ואחרות	550	733	1,283
		1,722	34	1,756
15	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	5,119	803	5,922
	סה"כ	73,013	9,124	82,137

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתיני גביה מ"ס וארנונה
2018	2019	2018	2019	
		13,701	12,510	גביית פיגורים
		(1,200)	(3,706)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		1,894	3,763	חיוב / זיכוי נוסף
		1,316	513	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(440)	(175)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		15,271	12,905	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,796	7,997	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		8,475	4,908	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		73,574	75,110	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		1,217	751	חיוב / זיכוי נוסף
		263	179	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,169)	(10,238)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		64,885	65,802	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(60,850)	(62,478)	גביה שוטפת
		(60,850)	(62,478)	סה"כ שגובה
		4,035	3,324	יתרת פיגורים לתקופה
		12,510	8,232	יתרת חובות שטרם גבו לסוף התקופה
		44.50%	61.97%	% גביה מהפיגורים
		93.78%	94.95%	% גביה מהשוטף
		84.39%	89.54%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מיוזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ	
31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
32,745			14,528	50,859	46,833
682			10,000	3,692	10,702
33,427			24,528	54,551	57,535
5,093			3,229	7,278	6,676
28,334			21,299	47,273	50,859
557			111	884	949
28,891			21,410	48,157	51,808

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרשן בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
(**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

**בפרעונות השנה נכלל סך של 682 אלפי ש"ח מילות קולחי השרון, לא התקבלו, אך נפרעים, מאחר ומילות אלה חייגם בערבות מועצה, ותאגיד קולחי השרון אינו פורע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות

2017	2018	2019
6,676	7,278	8,322
1,318	1,255	1,291
249	270	287
8,243	8,803	9,900

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

8,803	9,900
-------	-------

סה"כ

לחלוק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,488	שנה ראשונה
7,542	שנה שנייה
7,610	שנה שלישית
7,427	שנה רביעית
7,075	שנה חמישית
13,159	שנה שישית ואילך
50,301	

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	מתחת	הביצוע	הסטיות נטו	מתחת
הכנסות	127,720	540	128,260	132,898	4,638	4,638	96,126	3,239	3,239
הוצאות	127,720	540	128,260	133,526	(5,766)	(5,766)	721	165	165
(גרעון) עודף בשנת הדו"ח				(628)	(628)	(628)	103,607	4,071	4,071
							22,477	504	504

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיות נטו	מעל	הביצוע	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית	96,522	99,761	75.07%			3,239	96,126	76.15%
1.1 גביה ישירה	33	198	0.15%			165	721	0.57%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	9,296	9,963	7.50%			667	6,760	5.36%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	105,851	109,922	82.71%			4,071	103,607	82.07%
2 הכנסות מהממשלה	22,409	22,913	17.24%			504	22,477	17.81%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה								
2.5 מענקים מיוחדים		63	0.05%			63	152	0.12%
	22,409	22,976	17.29%			567	22,629	17.93%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	128,260	132,898	100.00%			4,638	126,236	100.00%

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע 2018	מסה"כ
				מותרות	מעל			
1 משכורות ושכר	25,467	27,189	20.36%		1,722	24,527	19.44%	
2 אחזקה ובטחול (למעט הוצאות מימון)	8,852	9,038	6.78%		186	8,915	7.06%	
3 הוצאות מימון	461	393	0.29%	68		390	0.31%	
4 הוצאות תמסל	58,625	60,927	45.63%		2,302	56,399	44.70%	
5 השתתפויות ותמיכות	24,574	25,616	19.18%		1,042	26,941	21.35%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,150	463	0.35%	687		196	0.16%	
7 פרעון מלוות	9,131	9,900	7.41%		769	8,803	6.98%	
סה"כ הוצאות	128,260	133,526	100.00%	755	6,021	126,171	100.00%	

מועצה אזורית חוף השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2019 כאלפי ש"ח

מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארוגות הנחות בארוגות (*)
54%	67,973	3,889	53%	70,489	66,600	
8%	10,609	913	8%	10,413	9,500	
19%	24,304	(896)	22%	26,822	29,718	יתר ענפיות
14%	17,536	328	13%	17,660	17,332	משרד החינוך
3%	4,301	79	3%	4,486	4,407	משרד הרווחה
1%	640	97	1%	767	670	משרדים אחרים
0%	152	63	0%	63		מענקים מיוחדים
1%	721	165	0%	198	33	תקבולים אחרים
100%	126,236	4,638	100%	132,898	128,260	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	126,236	4,638		132,898	128,260	סה"כ הנכסות
12%	14,760	(1,200)	12%	15,917	14,717	הוצאות
43%	53,770	(2,590)	44%	59,304	56,714	משכורות ושכר כללי
6%	8,188	(317)	7%	9,477	9,160	פעולות כלליות
17%	21,662	(102)	15%	20,061	19,959	שכר היטך
1%	1,579	(205)	1%	1,795	1,590	פעולות היטך
5%	5,921	154	5%	6,364	6,518	שכר רווחה
7%	8,803	(769)	7%	9,900	9,131	פעולות רווחה
0%	390	68	0%	393	461	פרען מלוות
0%	627	599	0%	11	610	מימון
8%	10,471	(904)	8%	10,304	9,400	חד מעמיות
100%	126,171	(5,266)	100%	133,526	128,260	הנחות בארוגות (**)
	126,171	(5,266)		133,526	128,260	סה"כ הוצאות
	65	(628)		(628)		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועזר, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים

(**) כולל הנחות ועזר והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלל בסעיף הוצאות מימון

דיוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

[illegible]

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
12,694	51.75%	14,043	51.60%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,715	6.99%	2,033	7.47%	שעות נוספות - רשומות
9	0.04%	112	0.41%	פיצויי פיטורין
801	3.27%	847	3.11%	אחזקת רכב
2,276	9.28%	2,382	8.75%	תשלומי פנסיה
251	1.02%	236	0.87%	אש"ל
1,287	5.25%	1,507	5.54%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
19,033	77.59%	21,160	77.75%	סה"כ שכר ותשלומים
894	3.64%	979	3.60%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,082	12.56%	3,417	12.55%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,463	5.96%	1,597	5.87%	מס שכר ומס מעסיקים
58	0.24%	64	0.24%	עלויות מעביד אחרות
5,497	22.41%	6,057	22.25%	סה"כ נלוות
24,530	100.00%	27,217	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מבטוח לאומי השתתפות ועד מקומי בפנסיה החזר עבור פנסיה תקציבית
24,530	27,217	
(4)	(10)	
18		
(17)	(18)	
24,527	27,189	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2017	2018	2019	תעריף	הסקטור
תעריף	תעריף	תעריף	מינימום (*)	
משוקלל	משוקלל	משוקלל		
40.90	41.78	41.94	34.89	מבנה מגורים
94.51	99.74	101.19	68.50	משרדים שירותים ומסחר
610.02	623.32	625.32	465.79	בנקים וחברות ביטוח
60.14	61.70	62.69	24.97	תעשייה
92.76	95.79	78.68	38.55	בתי מלון
65.80	67.25	67.50	46.24	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
1.61	1.66	1.69	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
2.14	2.19	2.18	1.43	חניונים
0.42	0.42	0.43	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
33.79	34.51	34.99		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(****)

(****)

(****)

(****)

מועצה אזורית חוף השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
איגוד ערים שרון צפוני	46	45
היחידה להגנת הסביבה	100	100
הג"א ארצי	73	68
רשות הניקוז	267	274
איגוד מועצות אזוריות	73	83
מד"א	15	16
הנחות ארנונה	9,400	10,304
סה"כ	9,974	10,890
השתתפות לפי הסכם		
סה"כ	-	-
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
פעולות איסוף	25	25
מילגות חינוך	90	85
השתתפויות בבתי ספר וגנים במועצה	12,430	12,561
מילגות ספורטאים מצטיינים	20	20
סה"כ	12,565	12,691
השתתפות בוועדי עובדים	-	-
השתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
מוזיאונים	75	75
תמיכות עקיפות בעמותות ספורט, בריאות מוזיקה ונגינה	665	665
תמיכות בעמותות ספורט	580	580
תמיכות בעמותות מוזיקה ונגינה	515	515
תמיכות במוסדות סיוע למשפחות	200	200
סה"כ	2,035	2,035
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	9,974	10,890
השתתפות לפי הסכם	-	-
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	12,565	12,691
השתתפות בוועדי עובדים	-	-
השתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	2,035	2,035
סה"כ	24,574	25,616