

**מועצה אזורית חוף השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה אזורית חוף השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	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
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	ה. מידע נוסף
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה אזורית חוף השרון

דוח המבקרים

סעדון – אליאן, רואי חשבון

עמוס סעדון, רו"ח

עמוס סעדון, רו"ח

לכבוד

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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת 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 2017 ו-2016 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 ₪.

סעדון אליאן
רואי-חשבון

7 Abba Hillel Silver Rd., Ramat-Gan 52522 | פקס: 03-6131845 | Tel: 03-6131504 | טלפון 52522 | דרך אבא הלל 7, רמת-גן
E-mail: adi.elian@gmail.com

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
8,968	18,300	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,075	3,411	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,018	826	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,061</u>	<u>22,537</u>		
51,314	65,745	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
90	95	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
369	369	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,178	1,121		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(57)	(636)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,121</u>	<u>485</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
			-
<u>68,955</u>	<u>89,231</u>		
47,935	51,808	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
33,028	30,713	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,041	950		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>34,069</u>	<u>31,663</u>		

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	1	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
17,004	22,336	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
178	685	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>17,182</u>	<u>23,022</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
22,208	30,021	5	קרן לעבודות פיתוח
29,106	35,724	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>51,314</u>	<u>65,745</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
90	95	3 (ט)	
<u>369</u>	<u>369</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
			-
<u>68,955</u>	<u>89,231</u>		


37.2018

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017
1. מיסים ומענקים					6. הנהלה וכלליות		
11 מיסים		71,000	73,037	71,251	61 מנהל כללי		6,052
12 אגרות		1,601	2,075	1,178	62 מנהל כספי		4,640
					63 הוצאות מימון		361
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		2,330
							11,280
19 מענקים כלליים ומיוחדים		72,601	75,167	72,519			13,383
2. שירותים מקומיים					7. שירותים מקומיים		
21 תברואה		565	442	983	71 תברואה		10,977
23 תכנון ובנין העיר		5,550	5,013	1,529	72 שמירה וביטחון		1,595
24 נכסים ציבוריים		160	94	98	73 תכנון ובנין העיר		4,122
					74 נכסים ציבוריים		1,005
26 שירותים עירוניים שונים		2,930	743	1,094	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		100
					76 שירותים עירוניים שונים		13,042
							570
					78 פיקוח עירוני		583
							31,411
3. שירותים ממלכתיים					8. שירותים ממלכתיים		
31 חינוך		13,469	14,556	20,136	81 חינוך		27,175
32 תרבות		1,783	1,774	1,875	82 תרבות		6,506
34 רווחה		3,838	4,228	4,034	83 בריאות		15
35 דת		950	878	982	84 רווחה		7,384
					85 דת		895
							41,975
4. מפעלים					9. מפעלים		
44 תחבורה		6,455	6,727	468	93 נכסים		2,165
					94 תחבורה		9,070
47 מפעל הביוב		10,510	9,797	10,544			10,080
							21,315
5. תקבולים בלתי רגילים					99 תשלומים בלתי רגילים		
סה"כ כללי		119,434	121,524	132,112	סה"כ כללי		119,434
							120,888
							132,055

132,112	121,524	119,434
132,055	120,888	119,434
57	636	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
949	226	השתתפות הממשלה
56	344	השתתפות מוסדות
120	36	השתתפות בעלים
11,238	6,396	מקורות עצמיים ואחרים
	10,000	מלוות שנתקבלו
12,363	17,002	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,219	7,666	עבודות שבוצעו במשך השנה
467	1,608	תכנון
8,800		העברת מלוות
935	926	תשלומים אחרים
658	184	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
18,079	10,384	סה"כ תשלומים
(5,716)	6,618	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
105,597	107,962	תקבולים
70,775	78,856	תשלומים
34,822	29,106	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
107,962	106,169	תקבולים
78,856	70,445	תשלומים
29,106	35,724	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
30,033	37,046	עודפי מימון זמניים
927	1,322	גרעונות מימון זמניים
29,106	35,724	
9,998	18,795	* 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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
128,912	112,765	1	מתקציב רגיל
(691)	10,606	2	מתקציב בלתי רגיל
7,962	24,818	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>136,183</u>	<u>148,189</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
132,055	120,888	4	תקציב רגיל
15,601	10,200	5	תקציב בלתי רגיל
12,326	2,034	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>159,982</u>	<u>133,122</u>		סך כל ההוצאות
<u>(23,799)</u>	<u>15,067</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
57	636		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,716)	6,618		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,659)</u>	<u>7,254</u>		
<u>(18,140)</u>	<u>7,813</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(23,799)</u>	<u>15,067</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
132,112	121,524		
(3,200)	(8,759)		
<u>128,912</u>	<u>112,765</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,363	17,002		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(13,054)	(6,396)		
<u>(691)</u>	<u>10,606</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
10,440	25,002		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(2,478)	(184)		
<u>7,962</u>	<u>24,818</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
132,055	120,888		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>132,055</u>	<u>120,888</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
18,079	10,384		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(2,478)	(184)		
<u>15,601</u>	<u>10,200</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

28,580	17,189
(3,200)	(8,759)
(13,054)	(6,396)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

12,326

2,034

סה"כ נטו

(18,140)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12.3.2017
- עדכון התקציב אושר בתאריך 11.2.2018
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 8.1.2017
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 10.12.2017
- ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה:
- שירותי הוצאת אשפה, חינוך, תרבות, רווחה, דת, תעבורה לבתי ספר, שירותי תאורת רחובות. יתר השירותים, כולל חלק משירותי תרבות מקומיים, מסופקים לתושבים ישירות על-ידי הוועדים המקומיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין 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 הלוואות לזמן ארוך שתבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 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 שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

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

(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 בשנה קודמת 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 שהצטברו 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 כנספח 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.

מועצה אזורית חוף השרון

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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. 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 מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה").
היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת 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

2016 2017

3	
60,279	65,264
60,282	65,264
51,314	46,964
8,968	18,300
57,868	57,829

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 שייפתח 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 הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

חברות כרטיסי אשראי

2016	2017
2,697	2,025
1,378	1,386
4,075	3,411

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

החברה לתשתיות בע"מ

ועדים מקומיים וישוב

מוסדות שכר בחובה

החברה למחזור מים (ראה באור 10)

2016	2017
1,617	322
1,401	7
	497
3,018	826

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

2016	2017
87	90
1	1
2	4
90	95
90	95

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה אזורית חוף השרון

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		<u>תאגידים עירוניים</u>
		מניות החברה הכלכלית בע"מ
		מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ
		החברה למחזור בע"מ
		השקעה בתאגיד קולחי השרון (ראה גם ביאור 10 ד')
		הפרשה להפחתת ערך השקעה
		<u>השקעות אחרות</u>
		מניות בגופים שונים (*)
2016	2017	
353	353	
5	5	
5	5	
17,781	17,781	
(17,780)	(17,780)	
<u>364</u>	<u>364</u>	
5	5	
<u>5</u>	<u>5</u>	
<u>369</u>	<u>369</u>	
		<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
		נכון ליום 31.12.2017 המשיכה המועצה להציג לפי -
		העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין.
		ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>
		בנקים מסחריים
2016	2017	
	1	
	<u>1</u>	
		<u>ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></u>
		ספקים, קבלנים ונותני שרותים *
		עובדים וניכויים לשלם
		וועדים מקומיים
		משרד התחבורה
		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה גם ביאור 12) *
		תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
2016	2017	
8,653	10,099	
941	1,008	
1,701	2,859	
1		
4,633	8,086	
1,075	284	
<u>17,004</u>	<u>22,336</u>	
		(*) מספרי שני"ק מויינו מחדש.
		ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
		פקדון על חשבון רשיון
		הכנסות מראש
2016	2017	
82	85	
96	600	
<u>178</u>	<u>685</u>	
		<u>ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></u>
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
2016	2017	
87	90	
1	1	
2	4	
90	95	
<u>90</u>	<u>95</u>	
		<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>

מועצה אזורית חוף השרון

קרנות מתקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
353	353
5	5
5	5
5	5
1	1
<u>369</u>	<u>369</u>

מניות החברה הכלכלית
מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ
מניות בחברה למיחזור בע"מ
מניות בגופים שונים (*)
מניות קולחי השרון בניכוי הפרשה לירידת ערך

(*)מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
נכון ליום 31.12.2017 המשיכה המועצה להציג לפי -
העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתקצבת בגינן.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016
העברה מקרנות פיתוח		2,036	
הכנסות מפקדונות בבנקים	23	41	34
תקבולים בגין שנים קודמות	600	28	36
הקטנת קרן מתוקצבת להשקעה בקולחי השרון			17,780
	623	2,105	17,850
תשלומים לא רגילים	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016
הנחות במיסים	8,950	10,106	9,014
תשלומי פנסיה	2,400	2,399	2,397
הפרשים בגין שנים קודמות (*) , ראה גם ביאור 16		1,527	149
הפחתת ערך השקעה בחברת קולחי השרון			17,780
	11,350	14,032	29,340

מועצה אזורית חוף השרון

קרב לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרב לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי ביוב וחשבון, מחשבתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה משרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 7 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוחתת לוקף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרן פיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדרח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות ואחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	40,348	7,962	2,478			572	9,621	4,146	5,039			642	9,827	22,208
קרן חטל חשבון	12,456	9,003	46											12,250
קרן ביוב	7,455	3,042					3,042	2,250	3,720			1,392	7,362	3,135
קרן עודפי תב"רים סופיים	1,936		138				138							2,074
קרנות אחרות	361													361
קרן לעבודות שונות		11,252					11,252							11,252
קרן לשקומ תשתיות ביוב		949					949							949
סה"כ	22,208	24,246	184			572	25,002	6,396	8,759			2,034	17,189	30,021

תשלומים אחרים והוצאות כולל 205 אלפי ש"ח בגין עדכון הפרשה להתחייבות. ראה ביאור 12.

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 החשבוניות 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 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 1,107 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 939 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 1,304 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,194 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 794 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 745 אלפי ש"ח).

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

2016	2017	א. השקעה באג"ח מדינה
-	18,781	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
-	-18,781	
-	-	

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

2016	2017	אג"ח מדינה
-	18,781	פקדונות בבנקים
51,314	46,964	
51,314	65,745	

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

יתרה בספרי המועצה	מספר מניות ח/ז	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באש"ח	שבידי הרשות			
-2	353	100%	חברה	החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ
-5	5	100%	חברה	חברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ **
496	5	100%	חברה	החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ
-277	1	25%	חברה	חברת קולחי השרון בע"מ
---	-	-	עמותה	עמותה לקידום והשכלה והתרבות חוף השרון ***

המשך הטבלה:

הון עצמי/יתרת נכסים

נטו במאזן באש"ח

380	החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ
5	חברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ **
-2,112	החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ
-8,585	חברת קולחי השרון בע"מ
---	עמותה לקידום והשכלה והתרבות חוף השרון ***
-	
-	

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

החברה לתשתיות הפסיקה את פעילותה בשנת 2017 והעבירה את הפעילות למועצה על-פי הסכם ביניהם מיום 26.11.2017. פעילות העמותה הופסקה בשנת 2017. ***
היתרות של העמותה הועברו למועצה וגם במועצה עצמה יתרות העמותה אופסו.

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

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

הון המניות המונפק של החברה הכלכלית בסך 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.

2.א. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2017 החברה הכלכלית ביתרת 2 ז' אש"ח (אשתקד – 15 ז' אש"ח).

3.א. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017 לחברה הכלכלית רווח נצבר בסך של כ- 27 אש"ח (אשתקד כ- 37 אש"ח).

4.א. 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 ₪.

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

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

1.ב. החברה לתשתיות נוסדה בשנת 1998 במטרה לרכז את תכניות הטיפול וסילוק השפכים בתחומה של המועצה. הון המניות המונפק של החברה לתשתיות בסך 5,001 מניות בנות 1 ₪ כל אחת, מוחזקות כדלקמן:

מועצה אזורית חוף השרון

מועצה אזורית חוף השרון 5,000 מניות רגילות.
גזברית המועצה לשעבר, אשבל שרה 1 מניה רגילה
המועצה שילמה בעבור המניות את ערך הנקוב.

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

החברה לתשתיות הפסיקה את פעילותה בתום שנת 2017 והעבירה את הפעילות למועצה על-פי הסכם ביניהם 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:

ממועד חתימת ההסכם יעברו כל הסמכויות שהוקנו לחברה לתשתיות, חזרה לידי המועצה והיא תהיה האחראית
הבלעדית, לעסוק בפרוייקט על כל הביטוי 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 חתמה 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 למועצה סך של 11,252 אש"ח, אשר נרשמו בספרי המועצה כתקבול בקרן פיתוח ראה באור 5 ובנוסף, 949
אש"ח שהועברו לקרן לשיקום תשתיות ביוב ראה באור 5.

בשנת 2018 יחלו הליכי פירוק מרצון של החברה לתשתיות ביוב.

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.

2.2. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017 לחברה לתשתיות רווח נצבר של 0 אש"ח.
(אש"ח אשתקד 9,433).

3.3. גזבר המועצה משמש בתפקיד חשב החברה, ללא שכר. המועצה חייבה את החברה לתשתיות בגין עלות העסקתם של עובדים
בסך 231 אש"ח לשנה.

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

1.1. 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.

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

הפעילות העיקרית של המועצה עם החברה למחזור כפי שקיבלה ביטוי בספרי הרשות בשנת 2017 היתה:

המועצה מחייבת את החברה למחזור בהוצאות תקורה שנקבעו ביניהם, 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.

2.2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2017 החברה למחזור ביתרת חובה בסך של כ- 496 אש"ח.
היתרה מתאימה לספרי החברה למחזור.

3.3. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017 לחברה למחזור הפסד נצבר לסוף השנה בסך של 2,117 אש"ח
(ח"אש אשתקד 2,117).

4.4. גזבר 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.1. 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, מוחזקות כדלקמן: הונה המונפק של החברה מתחלק 75% בידי תאגיד המים והביוב האזורי מעיינות השרון ו- 25% בידי מועצה אזורית חוף השרון.

הפעילות העיקרית של המועצה עם קולחי השרון כפי שקיבלה ביטוי בספרי הרשות בשנת 2017 היתה: חיוב קולחי השרון בפרעון מלווה שקולחי השרון לקחה והמועצה פורעת, השתתפות המועצה בהרחבת מטי"ש קולחי השרון לפי חלקה, בתב"ר שנפתח לצורך כך.

ד.2. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 לחברת קולחי השרון גרעון בהון העצמי בסך 8,585 אש"ח (אשתקד - 4,428 אש"ח).

ד.3. בספרי המועצה יתרת קולחי השרון היא 277 אש"ח בזכות. על פי הדוחות הכספיים של חברת קולחי השרון יתרת המועצה ליום 31.12.17 היא 3,977 אש"ח (אשתקד 3,669 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 שנרשם בספרי קולחי השרון בע"מ וקושי לקבל כרטיס חו"ז של קולחי השרון. על כן לא ניתן לדעת ממה נובע הפער.

ד.4. המועצה פורעת לחברה הלוואה 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 החו"ז של בעלי המניות. חלקה של הרשות ביתרת ההלוואה ליום 31.12.2017 היא 2,933 אש"ח. עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31/12/17 של קולחי השרון, יתרת התקבולים על חשבון מניות שעומדת לזכות המועצה הינה 11,130 אש"ח. עפ"י ספרי הרשות יתרת ההשקעה בחברה ליום 31.12.17 עומדת על סך של 1 אש"ח שמוצגים כקורן מתוקצבת, זאת לאחר הפחתה עקב גירעון בהון 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. בוועד העמותה היו עד לסגירתה בשנת 2017, 4 חברים, מהם 3 נימנו על נציגי המועצה.
- ה.3. בשנת 2012 הוחלט במועצה לסגור את העמותה ולהעביר את פעולותיה למסגרת המועצה.
- ה.4. בשנת 2017 פעילות העמותה הופסקה. פעילות העמותה לא הועברה למועצה אלא הופסקה לגמרי. היתרות שהיו בעמותה הועברו למועצה ואופסו במועצה.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15.3.2018. 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.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי מכתב נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ- 1.6 מיליארד ש"ח, 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 4,755 אש"ח מתוכם 2,011 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

מועצה אזורית חוף השרון

- הביטוח, המסתכמות ב כ- 450 אלפי ₪.
- ג. תאגיד עירוני הגיש תביעות כספיות כנגד המועצה בסך 7.5 מליון ₪.
- המועצה הודיעה בחודש ינואר 2018 לתאגיד העירוני על נכונותה לשלם 2,881 אלפי ₪. על כן הופרש בספרים סכום זה.
- 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 להשבת 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 בדוחות הכספיים בסך 8,086 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 תשלם 37 אלפי ₪.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 20 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם להסכמים, אשר המאוחר ביניהם מסתיים בחודש ספטמבר 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 737 אלפי ₪.

ביאור 15 - ערבויות שניתנו

להלן 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	2,933 אש"ח

ביאור 16 - הפרשים בגין שנים קודמות

המועצה רשמה השנה הוצאות בסך 1,527 אלפי ₪ כהוצאות שנים קודמות. להלן הרכב ההוצאות.

2017 באלפי ש"ח	2016 באלפי ש"ח
38	
1,489	
	149
1,527	149

הפרשי בטוח לאומי ניכויים 2011-2014
תשלום בגין תביעה שהועברה לבוררות
הפרשה לחוב מסופק

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1

הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנתי								
1	ארינונה	980	28,579	4,019		25,540	24,440	1,100	95.7%
1.1	ארנונה למגורים	12,768	44,842	6,185		51,425	38,824	12,601	75.5%
1.2	ארנונה אחרת	13,781	(779)			13,002		13,002	70.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	27,529	72,642	10,204		89,967	63,264	26,703	
2	סה"כ ארינונה								
2	אגרת מים וביוב								
2.3	אגרת ביוב	1,175	4,229			5,404	4,702	702	87.0%
3	אגרות אשפה	241	(133)			108	(4)	112	3.7%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	562	(2)			560		560	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנתי חוץ	29,507	76,736	10,204		96,039	67,962	28,077	70.8%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי								
3	קנסות	13	4			17	(1)	18	5.9%-
4	עצמיות חינוך	37	717			754	731	23	96.9%
5	עצמיות תרבות	18	983			1,001	1,001		100.0%
6	עצמיות רווחה	(73)	294			221	193	28	87.3%
7	עצמיות דת		505			505	505		100.0%
10	אגרות בנייה	5	1,006			1,011	1,011		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,581	59			1,640	1,067	573	65.1%
15	אגרות בית משפט ואחרות	880	1,787			2,667	1,824	843	68.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,101				2,101		2,101	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי	4,562	5,355			9,917	6,331	3,586	63.8%
	סה"כ בשנת הדוח	34,069	82,091	10,204		105,956	74,293	31,663	70.1%
	שנה קודמת	36,399	80,956	10,376		106,979	72,910	34,069	68.2%
	שנתיים קודמות	47,698	90,095	16,312		121,481	85,082	36,399	70.0%

מצב השבון החיכים בגין ארונות, הטלים והשתפפות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סדר"כ השבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

מועצה אזורית חוף השרון

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	פירוט שנים קודמות	מחיקת חובות/אבירים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017*	הנחות על פי ועדה	הנחות מיליון	סה"כ פטורים שחורים ונתונות
-----	-----------	-----------------	-------------------	--------------------	-----------------	------------------------	------------------	--------------	----------------------------

4,019	18	3	54	3,790					
6,185	80		494	43					
10,204	98	3	548	3,833					
10,204	98	3	548	3,833					
10,204	98	3	548	3,833					

10,204	98	3	548	3,833					
10,204	98	3	548	3,833					
10,204	98	3	548	3,833					

10,204	98	3	548	3,833					
10,204	98	3	548	3,833					
10,204	98	3	548	3,833					

מועצה אזורית חוף השרון
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

1,347

548

574

1,122

225

חשבוניות על בסיס חיוב שנתי

א. ארנונה
ארנונה למגורים
ארנונה אחרת

סד"כ ארנונה
אגרת מים וביוב

סד"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

ב.

הנחה מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)

סד"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סד"כ סכום ההנחה המיוחדת

סד"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

סד"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי חרשות

סד"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

מועצה אזורית חוף השרון

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיובים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המדינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	24,134	306	24,440
1.1	ארנונה למגורים	34,560	4,264	38,824
1.2	ארנונה אחרת	58,694	4,570	63,264
2	סה"כ ארנונה			
2.3	אגרת ביוב	4,418	284	4,702
3	אגרות אשפה		(4)	(4)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	63,112	4,850	67,962
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	(1)		(1)
4	עצמיות חיוב	650	81	731
5	עצמיות תרבות	1,001		1,001
6	עצמיות רווחה	261	(68)	193
7	עצמיות דת	505		505
10	אגרות בניה	1,011		1,011
14	שלטים, אישורים וכו'	415	652	1,067
15	אגרות בית משפט ואחרות	1,823	1	1,824
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,665	666	6,331
	סה"כ	68,777	5,516	74,293

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית	
2016	2017	2016	2017
		15,310	13,748
		29	12
		5	
		714	1,357
		(223)	(567)
		15,835	14,550
		5,672	4,570
		10,163	9,980
		69,621	71,267
		(897)	601
		217	184
		(8,836)	(9,637)
		60,105	62,415
		(56,520)	(58,694)
		(56,520)	(58,694)
		3,585	3,721
		13,748	13,701
		35.82%	31.41%
		94.04%	94.04%
		81.90%	82.20%

נתוני גביה מים וארנונה

גביית פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף

העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ	מס	ביוב	אחרות	סה"כ
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
43,354	52,028	46,833	5,373	41,460
15,830		10,702	10,000	702
59,184	52,028	57,535	15,373	42,162
7,156	5,195	6,676	1,633	5,043
52,028	46,833	50,859	13,740	37,119
1,357	1,102	949	376	573
53,385	47,935	51,808	14,116	37,692

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון 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 2017 (מדד ידוע).

***סך 702 אלפי ש"ח, מילואות קולחי השרון, לא התקבלו, אך נפרעים, מאחר ומלוות אלה, הינן בערבות המועצה ותאגיד קולחי השרון אינו פורע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,015	2,016
7,156	5,195
1,314	1,271
507	245
8,977	6,711
	8,243

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,547	שנה ראשונה
6,505	שנה שנייה
5,892	שנה שלישית
5,943	שנה רביעית
6,012	שנה חמישית
20,909	שנה שישית ואילך
51,808	

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ *	מס' סדר
				מחיר	מס' סדר		
1 משכורות ושכר	22,612	22,542	18.65%	70	20,471	15.50%	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,976	8,933	7.39%	43	8,068	6.11%	2
3 הוצאות מימון	361	366	0.30%	5	272	0.21%	3
4 הוצאות תפעול	55,725	54,848	45.37%	877	55,566	42.08%	4
5 השתתפויות ותמיכות	22,900	24,007	19.86%	1,107	21,543	16.31%	5
6 הוצאות חד פעמיות	450	1,949	1.61%	1,499	18,353	13.90%	6
7 פריעון מלוות	8,410	8,243	6.82%	167	7,782	5.89%	7
סה"כ הוצאות	119,434	120,888	100.00%	1,157	132,055	100.00%	

מינימום הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מינימום ובלתי מינימום לשנת הכספים 2017 באפ"י ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לסופס' 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד המניס לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2017 נאלי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערך (גרעין)	ביצוע 2016	% מסה"כ
המנסות	62,000	62,833	52%	833	62,192	47%
ארוונה	9,000	10,204	8%	1,204	9,059	7%
תחנות בארוננה (*)						
יתר עצמיות	26,693	25,216	21%	(1,477)	19,420	15%
משרד החינוך	16,819	18,403	15%	1,584	18,250	14%
משרד הרווחה	3,709	4,003	3%	294	3,848	3%
משרדים אחרים	590	741	1%	151	747	1%
מענקים מיוחדים		55	0%	55	90	0%
מענקים מיוחדים	623	69	0%	(554)	656	0%
תקבולים אחרים					17,850	14%
סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר	119,434	121,524	100%	2,090	132,112	100%
סה"כ הכנסות	119,434	121,524		2,090	132,112	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	13,365	13,447	11%	(82)	12,479	9%
פעילות כלליות	53,789	53,100	44%	689	53,432	40%
שכר חינוך	7,702	7,463	6%	239	6,537	5%
פעילות חינוך	19,473	19,337	16%	136	17,988	14%
שכר רווחה	1,545	1,632	1%	(87)	1,455	1%
פעילות רווחה	5,839	5,667	5%	172	5,316	4%
פעילות מלוות	8,410	8,243	7%	167	7,782	6%
מימון	361	366	0%	(5)	272	0%
חד פעמיות		1,527	1%	(1,527)	17,780	13%
תחנות בארוננה (**)	8,950	10,106	8%	(1,156)	9,014	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר	119,434	120,888	100%	(1,454)	132,055	100%
סה"כ הוצאות	119,434	120,888		(1,454)	132,055	
ערך (גרעין)		636		636	57	

(*) כולל תחנות ועדה, תחנות על פי דין, תחנות מימון ופסורדים.

(**) כולל תחנות ועדה ותחנות או פסורדים על פי דין. תחנות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית חוף השaron

נספח 4 לטופס 2 חלק א

ג'תתנ"ז כ"ה אדר' והולאות ש"כ לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנת קדמית						שנת נוכחית					
שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה			
138.11	6,429	47	143.79	7,355	51.15	48.50		חינוך עם תקן			
138.11	106	1	143.79	103	0.72			חינוך ללא תקן			
138.11	6,535	47	143.79	7,458	51.87	48.50		סה"כ חינוך			
225.08	1,454	6	224.23	1,527	6.81	7.70		רווחה עם תקן			
225.08	1	0						רווחה ללא תקן			
225.08	1,455	6	224.23	1,527	6.81	7.70		סה"כ רווחה			
323.48	2,507	8	346.59	2,693	7.77	7.77		יגרת המשרות בכירים עם תקן			
323.48								יגרת המשרות אחרים עם תקן			
168.80	6,450	38	177.07	7,081	39.99	44.88		יגרת המשרות אחרים ללא תקן			
168.80	19	0	177.07	9	0.05			סה"כ יגרת המשרות אחרים			
168.80	6,469	38	177.07	7,090	40.04	44.88					
194.82	8,976	46	204.62	9,783	47.81	52.65		סה"כ יגרת המשרות			
169.91	16,966	100	176.25	18,768	106.49	108.85		סה"כ			
551.50	1,103	2	507.50	1,015	2.00			בוגרים			
249.12	2,409	10	243.54	2,411	9.90			פנסיונירים			
	26			362				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			
183.85	20,504	112	190.53	22,556	118.39	108.85		סה"כ עובדים בתפקיד יגיל			
183.85	20,504	112	190.53	22,556	118.39	108.85		סה"כ כללי			
								זיהוי כללי:			

ההערה: הסד הנ"ל כולל פיצויים בסך 26 אלפי ש"ח

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש עלויות שכר	מספר משורות	2017 ביצוע		2017 תקציב		מספר משורות	התחלה וכלליות
		עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות		
40		1,015	2	1,055	2	6	התחלה וכלליות
(9)	0	1,759	9	1,750	9	61	נכסים
7	1	1,733	7	1,740	8	62	מנהל כללי
38	1	4,507	18	4,545	19	7	מנהל כספי
(14)	1	619	2	605	4	71	סה"כ התחלה וכלליות
(16)	1	76	1	60	1	72	שירותים מקומיים
(2)	1	1,802	8	1,800	9	73	תברואה
10	1	242	1	240	1	74	שמירה ובטחון
(2)	(0)	586	4	570	4	76	תכנון ובנין עיר
(16)	(0)					78	נכסים ציבוריים
(40)	3	3,325	15	3,285	19		שירותים עירוניים שונים
23	(3)	787	4	810	4	8	פיקוח עירינה
216	1	6,676	48	6,892	45		סה"כ שירותים מקומיים
(59)	1	1,094	5	1,035	6	811	שירותים ממלכתיים
(87)	1	1,632	7	1,545	8	812	מנהל החינוך
1	1	249	1	250	1	82	חינוך
94	(2)	10,438	65	10,532	63	84	תרבות
2	0	278	1	280	2	85	רווחה
(27)	(0)	1,597	9	1,570	9		דת
(25)	0	1,875	10	1,850	10	93	סה"כ שירותים ממלכתיים
(11)	(0)	2,411	10	2,400	10	94	מפעלים
56	2	22,556	118	22,612	120		נכסים
							תחבורה
							סה"כ מפעלים
							גימלאים
							סה"כ כללי
							יחידות : חסד חני"ל כולל פיצויים בסך 362 אלפי ש"ח
							רישית שירותי כוח אדם
הפרש עלויות	מס' משורות	2017 ביצוע	מס' מועסקים	2017 תקציב	מס' מועסקים		
		עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת		
(21)	21	1	1	1	1		

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,378	45.74%	11,174	49.54%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
578	2.82%	1,549	6.87%	שעות נוספות - רשומות
26	0.13%	362	1.60%	פיצויי פיטורין
825	4.02%	771	3.42%	אחזקת רכב
2,280	11.12%	2,265	10.04%	תשלומי פנסיה
281	1.37%	203	0.90%	אש"ל
2,696	13.15%	1,266	5.61%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
16,064	78.35%	17,590	77.98%	סה"כ שכר ותשלומים
743	3.62%	823	3.65%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,479	12.09%	2,754	12.21%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,218	5.94%	1,334	5.91%	מס שכר ומס מעסיקים
		55	0.24%	עלויות מעביד אחרות
4,440	21.65%	4,966	22.02%	סה"כ נלוות
20,504	100.00%	22,556	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מבטוח לאומי השתתפות ועד מקומי בפנסיה
20,504	22,556	
(21)	(2)	
(12)	(12)	

20,471	22,542	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

				הסקטור	
2015	2016	2017	תעריף מינימום(*)		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל			
39.46	39.94	40.90	33.94	מבנה מגורים	
86.60	88.67	94.51	66.63	משרדים שירותים ומסחר	
590.53	599.41	610.02	453.08	בנקים וחברות ביטוח	
63.37	62.65	60.14	24.29	תעשייה	
94.37	95.19	92.76	37.50	בתי מלון	
64.23	65.01	65.80	44.98	מלאכה	
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית	
2.00	2.05	1.61	0.01	קרקע תפוסה	
				חניונים	
2.19	2.04	2.14	1.39	מבנה חקלאי	
0.40	0.41	0.42	0.34	למ"ר	
				למ"ר	
				נכסים אחרים	
71.44	36.49	33.79			

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	תקציב 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
12 אגרות והיטלים	1,601	1,178	423	35.91%
21 תברואה	565	983	(418)	(42.52)%
23 תכנון ובנין העיר	5,550	1,529	4,021	262.98%
26 שרותים עירוניים שונים	2,930	1,094	1,836	167.82%
31 חינוך	13,469	20,136	(6,667)	(33.11)%
44 תחבורה	6,455	468	5,987	1,279.27%
5 תקבולים בלתי רגילים	623	17,850	(17,227)	(96.51)%
<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי	6,052	5,105	947	18.55%
64 פרעון מלוות	2,330	1,262	1,068	84.63%
73 תכנון ובנין העיר	4,122	3,392	730	21.52%
81 חינוך	27,175	24,525	2,650	10.81%
99 תשלומים לא רגילים	11,350	29,340	(17,990)	(61.32)%

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
12 אגרות והיטלים	2,075	1,178	897	76.15%
21 תברואה	442	983	(541)	(55.04)%
23 תכנון ובנין העיר	5,013	1,529	3,484	227.86%
26 שרותים עירוניים שונים	743	1,094	(351)	(32.08)%
31 חינוך	14,556	20,136	(5,580)	(27.71)%
44 תחבורה	6,727	468	6,259	1,337.39%
5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:	2,105	17,850	(15,745)	(88.21)%
61 מנהל כללי	5,960	5,105	855	16.75%
64 פרעון מלוות	2,156	1,262	894	70.84%
74 נכסים ציבוריים	1,342	1,030	312	30.29%
93 נכסים	2,444	2,122	322	15.17%
97 מפעל הביוב	9,800	11,132	(1,332)	(11.97)%
99 תשלומים לא רגילים	14,032	29,340	(15,308)	(52.17)%

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1,601	2,075	474	29.61%	12 אגרות והיטלים
2,930	743	(2,187)	(74.64)%	26 שרותים עירוניים שונים
3,838	4,228	390	10.16%	34 רווחה
623	2,105	1,482	237.88%	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
4,122	3,491	(631)	(15.31)%	73 תכנון ובנין העיר
1,005	1,342	337	33.53%	74 נכסים ציבוריים
11,350	14,032	2,682	23.63%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית חוף השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>
195	182
70	64
15	15
<u>280</u>	<u>261</u>
360	360
465	465
15	15
<u>840</u>	<u>825</u>
45	46
210	210
70	74
240	242
75	75
190	106
11,975	12,036
<u>12,805</u>	<u>12,789</u>
25	26
<u>8,950</u>	<u>10,106</u>
<u>22,900</u>	<u>24,007</u>

שם הגוף הנתמך או המתוקצב

אגודי ערים וגופים מתוקצבים

אגוד ארצי לכבאות

הג"א ארצי

מד"א

סה"כ

ארגוני ספורט

תמיכות בעמותות ספורט

תמיכות עקיפות בעמותות ספורט ובריאות

מילגות ספורטאים מצטיינים

סה"כ

תרבות נוער וארגונים

א.ע. שרון צפוני

היחידה להגנת הסביבה

ארגון מ.א.

רשות ניקוז שרון

מוזיאונים

מילגות חינוך

חינוך - השתתפויות בבתי ספר וגנים במועצה

סה"כ

רווחה

פעולות אימוץ

הנחות ארגונית

סה"כ