

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Mar, 2022, 14:46



נתקבל

**מועצה אזורית חוף השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה אזורית חוף השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - 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

8-10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

11-23

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

24-28

29

30-31

32

33

34

35

36

37

38

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

מועצה אזורית חוף השרון

דוח המבקרים



KETANI, ANABUSI & Co.
Certified Public Accountants (Isr)

כתאני, ענאבوسی ושות'
רואי חשבון

באקה אל גרבייה, רח' אלקודס מיקוד 30100 ת.ד 516

Baqa Al-Gharbeyah, AL-Quds Street 30100, P.O.Box 516

E-mail: kaaicpa@013.net.il

Tel: 04-6283167

Fax: 04-6283170

01 בפברואר 2022

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדוחות דיעה 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 בהתאם 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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה לפי חוק תכנון ובניה ותביעות אחרות ואשר מסתכמות בסך של כ-21 מליון ₪.

בכבוד רב,
כתאני ענאבوسی ושות'
רואה החשבון

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
29,787	27,300	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,167	7,753	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
819	140	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>33,773</u>	<u>35,193</u>		
42,528	44,249	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
113	122	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
364	364	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
420	1,048		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
628	(74)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>1,048</u>	<u>974</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
			-
<u>77,826</u>	<u>80,902</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
50,301	42,788	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
18,073	19,484		חובות פתוחים
526	222		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>18,599</u>	<u>19,706</u>		

5

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	5,932	5,839	5,945	80,902	111 מיסים אחרים	85,000	73,743
62 מנהל כספי	4,227	4,029	4,973	8,223	112 הכנסות במקום ארנונה (10)	85,000	81,966
63 הוצאות מימון	471	333	393	2,530	11 מיסים	2,041	1,892
64 פרעון מלוות	3,630	3,467	3,926		12 אגרות		
	14,260	13,668	15,237				
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה	12,348	12,183	13,090	63	19 מענקים כלליים ומיוחדים	87,041	83,877
72 שמירה וביטחון	1,065	1,639	1,571	83,495			
73 תכנון ובנין העיר	4,350	4,260	4,041				
74 נכסים ציבוריים	1,349	1,185	1,695				
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	100	99	100				
76 שרותים עירוניים שונים	12,044	12,266	13,614				
78 פיקוח עירוני	450	769	552				
	31,706	32,401	34,663				
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך	31,215 (7)	30,246	29,538	378	21 תברואה	473	532
82 תרבות	6,097	5,502	8,004	74	22 שמירה וביטחון	135	135
83 בריאות	15	16	16	5,460	23 תכנון ובנין העיר	6,090	3,979
84 רווחה	7,467 (6)	8,182	8,159	100	24 נכסים ציבוריים	100	143
85 דת	737	762	752	453	26 שרותים עירוניים שונים	290	291
	45,531	44,708	46,469				
מפעלים				מפעלים			
93 נכסים	2,805	2,686	2,410	15,646	31 חינוך	15,819 (7)	16,547
94 תחבורה	7,936	7,311	8,807	2,022	32 תרבות	2,017	1,587
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	10,762 (8)	10,998	13,163	4,895	34 רווחה	4,038 (6)	4,862
	21,503	20,995	24,380	865	35 דת	840	876
				23,428			23,872
							22,714
תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
99	22,210 (4)	21,208	12,777	4,591	44 תחבורה	4,169	3,533
	135,210	132,980	133,526				
				10,915	47 מפעל הביוב	10,762 (8)	9,666
				15,506			13,199
							14,931
				4,004			7,026
							3,571 (4)
				132,898			133,054
							135,210

132,898	133,054	135,210
133,526	132,980	135,210
(628)	74	

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
2,488	12,220	השתתפות הממשלה
51		השתתפות מוסדות
225		השתתפות בעלים
9,360	2,494	מקורות עצמיים ואחרים
10,000		מלוות שנתקבלו
22,124	14,714	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
23,534	6,657	עבודות שבוצעו במשך השנה
12,571	1,500	תכנון
1,130	1,334	תשלומים אחרים
601	7	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
37,836	9,498	סה"כ תשלומים
(15,712)	5,216	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
110,504	125,671	תקבולים
70,870	101,749	תשלומים
39,634	23,922	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
125,671	139,918	תקבולים
101,749	110,780	תשלומים
23,922	29,138	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
29,287	30,270	עודפי מימון זמניים
5,365	1,132	גרעונות מימון זמניים
23,922	29,138	
6,957	467	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
122,935	127,589	1	מתקציב רגיל
12,764	12,220	2	מתקציב בלתי רגיל
26,946	4,639	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>162,645</u>	<u>144,448</u>		סך כל ההכנסות
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	<u>הוצאות</u>
132,962	132,426	4	תקציב רגיל
37,235	9,491	5	תקציב בלתי רגיל
6,952	736	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>177,149</u>	<u>142,653</u>		סך כל ההוצאות
<u>(14,504)</u>	<u>1,795</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(628)	74		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(15,712)	5,216		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(16,340)</u>	<u>5,290</u>		
<u>1,836</u>	<u>(3,495)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(14,504)</u>	<u>1,795</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
132,898	133,054	
(9,963)	(5,465)	
<u>122,935</u>	<u>127,589</u>	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
22,124	14,714	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(9,360)	(2,494)	
<u>12,764</u>	<u>12,220</u>	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
28,111	5,300	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(601)	(7)	העברות מתב"רים
	(100)	העברות מקרנות אחרות
(564)	(554)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>26,946</u>	<u>4,639</u>	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
133,526	132,980	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
(564)	(554)	
<u>132,962</u>	<u>132,426</u>	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
37,836	9,498	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(601)	(7)	
<u>37,235</u>	<u>9,491</u>	סה"כ נטו

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

26,275

8,795

(9,963)

(5,465)

(9,360)

(2,494)

(100)

6,952

736

סה"כ נטו

1,836

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.2019.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 26.07.2020.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה :
שרותי הוצאת אשפה ; שירותי חינוך ורווחה ; יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה לשנת 2020.

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 כנסכ במאזן ופחת בגינן 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, 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.

מועצה אזורית חוף השרון

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף 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.
-

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 ממשלתיים 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) שיפוי כספי ממשלתי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

מועצה אזורית חוף השרון

- (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.

י. 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.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן זו.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (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.

יב. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 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 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			
2019	2020	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
41,801	41,898	בנקים מסחריים	
41,801	41,898	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
12,014	14,598		
<u>29,787</u>	<u>27,300</u>		
35,291	30,350	(1) כולל פקדונות לזמן קצר	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 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 מתוקצבות שטרם נגבו	
2019	2020	משרד החינוך	
1,113	178	משרד המדע התרבות והספורט	
	25	המשרד לבטחון פנים	
47	7	הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים	
	5,000	הלוואה לקבל	
2,007	2,543	חברות כרטיסי אשראי	
<u>3,167</u>	<u>7,753</u>		
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
2019	2020	ועדים מקומיים וישובים	
347	80	עובדים ומוסדות שכר בחובה	
36	24	החברה למחזור מים (ראה ביאור 11ג')	
387	28	תשלומים ביתר ואחרים	
41	8	מס שנוכה במקור	
8			
<u>819</u>	<u>140</u>		
		ד. ניירות ערך סחירים	
2019	2020	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	
28,415	27,571	השקעות בבטוחות סחירות אחרות	
2,099	2,080		
<u>30,514</u>	<u>29,651</u>	סך הכל ניירות ערך סחירים	
30,514	29,651	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	

מועצה אזורית חוף השרון

		2019	2020	2.ד. השקעות מייעדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
		12,014	14,598	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
		30,514	29,651	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
		<u>42,528</u>	<u>44,249</u>	
		-	-	
				ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		2019	2020	התנועה בקופה מייעדות לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		95	113	יתרה לתחילת השנה
		8	8	הפקדות במהלך השנה
		10	1	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		<u>113</u>	<u>122</u>	יתרה לסוף השנה
		-	-	
		<u>113</u>	<u>122</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
				ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		2019	2020	תאגידים עירוניים
		353	353	מניות בחברה הכלכלית בע"מ
		5	5	מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ
		5	5	החברה למחזור בע"מ
		19,858	20,525	השקעה בתאגיד קולחי השרון (ראה גם ביאור 11 ד')
		(19,857)	(20,524)	הפרשה להפחתת ערך השקעה
		<u>364</u>	<u>364</u>	
		-	-	
		<u>364</u>	<u>364</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
				ח. בנקים משיכות יתר
		2019	2020	בנקים מסחריים
		3		
		<u>3</u>		
				ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		2019	2020	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		14,261	10,820	עובדים וניכויים לשלם
		1,036	1,293	מוסדות וזכאים שונים
		4,054	6,662	המחאות לפרעון
		30	1	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
		14,822	15,356	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
		260	1,510	משרד החינוך
			369	
		<u>34,463</u>	<u>36,011</u>	

מועצה אזורית חוף השרון

<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		<u>י.</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
90	75	זכאים בגין ארנונה	
87		פקדון על חשבון רשיון	
178	81	הכנסות מראש אחרות	
<u>355</u>	<u>156</u>		
		<u>יא.</u>	
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
95	113	יתרה לתחילת השנה	
8	8	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
10	1	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>113</u>	<u>122</u>		
		<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>113</u>	<u>122</u>		
		<u>יב.</u>	
		<u>קרנות מתוקצבות</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	מניות החברה הכלכלית	
353	353	מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ	
5	5	מניות החברה למיחזור בע"מ	
5	5	מניות קולחי השרון בניכוי הפרשה לירידת ערך	
1	1		
<u>364</u>	<u>364</u>		

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,806	1,818	3,450	העברה מקרנות פיתוח
148	74	121	הכנסות מפקדונות בבנקים
3	47		תקבולים בגין שנים קודמות
47	87		הכנסות ממימוש מניות בנק דקסיה
	5,000		הלוואת איזון 2020
<u>4,004</u>	<u>7,026</u>	<u>3,571</u>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,304	17,942	18,800	הנחות במיסים
2,462	2,598	2,280	תשלומי פנסיה
11	348		הוצאות בגין שנים קודמות
	320	450	תשלומי קורונה
		680	רזרבה
<u>12,777</u>	<u>21,208</u>	<u>22,210</u>	

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם, מנוהלים ב-8 חשבונות בנק מיועדים (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה	16,770	25,254	601		564	1,692	28,111	9,360	9,963			6,952	26,275	18,606
	14,519	4,026				(213)	3,813	1,074	4,632			727	6,433	11,899
קרו ביוב														
	133	815		100			915		833			9	842	206
קרו ניקוז	37	9					9							46
קרו עודפי תב"ר/רים סופיים	524		7				7	500					500	31
	304	2					2							306
קרנות אחרות	361													361
	2,728				554		554	920			100		1,020	2,262
סה"כ	18,606	4,852	7	100	554	(213)	5,300	2,494	5,465		100	736	8,795	15,111

(***) מורכב בעיקר מ- 534 אש"ח הפרשה בגין תביעות תלויות שמתירס לתביעות לפי חוק התכנון והבניה ו- 193 אש"ח הוצאות בגין שמאות.

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:
היטל השבחה
חלף היטל השבחה

2,866
1,160
4,026

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 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 1,283 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,275 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,134 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,606 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 592 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 876 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 7,868 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 7,868 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות	שם הגוף
החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה	100%	353	353	החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ (1)
החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה	100%	5	5	החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ (1)
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	חברה	100%	5	5	החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (1)
חברת קולחי השרון בע"מ	חברה	25%	1	1	חברת קולחי השרון בע"מ (1)
עמותה לקידום ההשכלה והתרבות בחוף השרון	עמותה	-	-	-	עמותה לקידום ההשכלה והתרבות בחוף השרון

יחידה בספרי	סה"כ השקעה	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
הרשות	באלפי ש"ח	במאזן
חובה (זכות)	באלפי ש"ח	התאגיד (*)
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
-	353	371
-5	5	5
-217	5	-6,904
-1,288	1	-10,214
-	-	-

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

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 ש"ח 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 2020 החברה הכלכלית ביתרת 0 ז' אש"ח (אשתקד – 0 ז' אש"ח).

א. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה הכלכלית רווח נצבר בסך של כ- 19 אש"ח (אשתקד כ- 21 אש"ח).

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 ש"ח.

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 תכנית הטיפול וסילוק השפכים בתחומה של המועצה. הון המניות המונפק של החברה לתשתיות 5,001 מניות בנות 1 ש"ח 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 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:

מועצה אזורית חוף השרון

ממועד חתימת ההסכם יעברו כל הסמכויות שהוקנו לחברה לתשתיות, חזרה לידי המועצה והיא תהיה האחראית הבלעדית, לעסוק בפרויקט על כל הביטוי ולגבות היטלי ביוב ואגרות ביוב. כמו-כן החברה לתשתיות המחלתה 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 המחלתה 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 הליכי 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 היטלי 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").

ג.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, 5,000 מניות בנות 1 ש"ח 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 2020 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 (50%) 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 לחברה.

ג.2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 החברה למחזור ביתרת זכות בסך של כ- 217 אש"ח. היתה מתאימה לספרי החברה למחזור.

ג.3. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה למחזור הפסד נצבר לסוף השנה בסך 6,909 אש"ח (ח"אש 7,735 אשתקד).

ג.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.

ג.5. החברה רשמה בספריה התחייבות לתשלום בסך 6,386 אש"ח, בגין פס"ד בוררות שניתן נגד החברה והמועצה. (ביאור 15 "ז").

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 2020 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.2. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020 לחברת קולחי השרון גרעון בהון העצמי בסך 10,214 אש"ח (אשתקד - 10,040 אש"ח). ד.3. בספרי המועצה יתרת קולחי השרון היא 1,287 אש"ח בזכות. על פי הדוחות הכספיים של חברת קולחי השרון יתרת המועצה ליום 31.12.20 היא 5,858 אש"ח ז' (אשתקד 4,222 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.

מועצה אזורית חוף השרון

ד. 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 החוי"ז של בעלי המניות. חלקה של הרשות ביתרת ההלוואה ליום 31.12.2020 היא 1,015 אש"ח.

עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31/12/20 של קולחי השרון, יתרת התקבולים על חשבון מניות שעומדת לזכות המועצה הינה 11,130 אש"ח. עפ"י ספרי הרשות יתרת ההשקעה בחברה ליום 31.12.20 עומדת על סך של 1 אש"ח שמוצגים כקרן 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. 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 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19.12.2021.

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 13 - 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 ש"ח.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 26 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוגוסט 2024. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 898 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

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

<u>המוטב מקבל הערבויות</u>	<u>מקבל הערבות</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>	<u>סכום הערבות</u>
חברת קולחי השרון בע"מ	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	24.7.2016	1,015 אש"ח

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

א. פי מכתב היועץ המשפטי תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31. בדצמבר 2020 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, העולות לסך של כ-21 מליון ₪, מהן:

א. תביעה בגין שינוי ייעוד מקרקעין, לפי הערכת היועץ המשפטי הוחלט להפריש סכום של 14,856 אש"ח הכוללים ריבית והצמדה בנוגע לתביעה זו.

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

ג. 11 תביעות פיצויים ע"פ סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, לפי היועץ המשפטי תביעה אחת נדחתה עשר תביעות טרם מויינו וטרם נדונו, ולא ניתן להעריך סיכויי התביעות.

מועצה אזורית חוף השרון

ד. תביעה ייצוגית על סך כ- 3 מליון ₪ בגין אי פירסום הסדרי נגישות של משרדי המועצה, לפי הערכת היועץ המשפטי סיכויי ההגנה עולים על על סיכוי התביעה.

ה. תביעה בגין היטלי פיתוח על סך כ- 749 אש"ח, לפי הערכת היועץ המשפטי סיכויי ההגנה עולים על סיכויי התביעה.

ו. תביעה בגין היטלי פיתוח בסל של כ- 743 אש"ח, לפי הערכת היועץ המשפטי התביעה נמצאת בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ז. חברת קולחי השרון ומעיינות השרון בע"מ הגישו בשנים קודמות תביעה כנגד המועצה והחברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ. ביום 10.12.2019 התקבל פסק בוררות בעניין זה, החברה למיחזור רשמה בספריה התחייבות לתשלום בסך 6,386 אש"ח לתובעות.

בהתבסס על האמור לעיל, ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה הפרשה (כולל סעיף א') בדוחות הכספיים בסך 15,356 אלפי ₪.

מועצה אזורית חוף השרון

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
97.1%	785	26,116	26,901	(12)	4,406	30,548	771	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.4
78.3%	8,224	29,612	37,836	(631)	13,594	44,600	7,461	ארנונה	1
	7,370		7,370	643				ארנונה למגורים	1.1
77.3%	16,379	55,728	72,107		18,000	75,148	14,959	ארנונה אחרת	1.2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	2
93.3%	462	6,415	6,877	49		6,244	584	אגרת ביוב	2.3
103.1%-	199	(101)	98	161		(93)	30	אגרות אשפה	3
	271		271	(210)			481	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
78.2%	17,311	62,042	79,353		18,000	81,299	16,054	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.3
								קנסות	3
97.6%	32	1,308	1,340	9		1,276	55	עצמיות חינוך	4
99.4%	1	155	156	1		152	3	עצמיות תרבות	5
100.5%	(1)	220	219	2		185	32	עצמיות רוחה	6
100.0%		485	485			485		עצמיות דת	7
								אגרות בניה	10
100.4%	(2)	481	479	2		473	4	שלטים, אישורים וכ"י	14
								אגרות בית משפט ואחרות	15
44.8%	741	602	1,343	7		579	757	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
67.2%	928	1,904	2,832	14		1,855	963	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
	687		687	(35)			722		
68.3%	2,395	5,155	7,550			5,005	2,545		
77.3%	19,706	67,197	86,903		18,000	86,304	18,599	סה"כ בשנת הדוח	
81.5%	18,599	82,137	100,736		10,413	83,196	27,953	שנה קודמת	
74.1%	27,953	79,839	107,792		10,609	86,738	31,663	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על	חובי ריבית והצמדה על	השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
							<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
30,548	(767)	41		24		31,250	ארנונה	1
44,600	254	410		85		43,851	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
75,148	(513)	451		109		75,101	סה"כ ארנונה	2
							<u>אגרת מים וביוב</u>	
6,244	917	16		6		5,305	אגרת ביוב	2.3
(93)	(101)	8					אגרת אשפה	3
81,299	303	475		115		80,406	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
1,276	300					976	עצמיות חינוך	4
152	152						עצמיות תרבות	5
185	185						עצמיות רווחה	6
485	485						עצמיות דת	7
473	473						אגרות בניה	10
579	(69)	5				643	שלטים, אישורים וכו'	14
1,855	1,024	4		34		793	אגרות בית משפט ואחרות	15
5,005	2,550	9		34		2,412	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
86,304	2,853	484		149		82,818	סה"כ	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - מידוע

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שוטפת	פטורים שנה	פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
	1 ארנונה									
	1.1 ארנונה למגורים	1,510	17			2,863			16	4,406
	1.2 ארנונה אחרת	5,628	56				7,868		42	13,594
2 סה"כ ארנונה	אגרת מים וביוב	7,138	73			2,863	7,868		58	18,000

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1 ארנונה				
1.1	ארנונה למגורים	25,984	132	26,116
1.2	ארנונה אחרת	28,175	1,437	29,612
2 סה"כ ארנונה				
אגרת מים וביוב				
2.3 אגרת ביוב				
3 אגרות אשפה				
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
4 עצמיות חינוד				
5 עצמיות תרבות				
6 עצמיות רווחה				
7 עצמיות דת				
10 אגרות בניה				
14 שלטים, אישורים וכי'				
15 אגרות בית משפט ואחרות				
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				
סה"כ				
		65,000	2,197	67,197

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	
2019	2020	2019	2020		
		12,510	8,232	גביית פיגורים	
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	
		(3,706)	(454)	חיוב / זיכוי נוסף	
		3,763	(643)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	
		513	451	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	
		(175)	(117)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	
		12,905	7,469	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	
		7,997	1,569	גביה בגין פיגורים	
		4,908	5,900	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
		75,110	75,101	חיוב / זיכוי נוסף	
		751	(59)		
		179	109	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	
		(10,238)	(17,883)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	
		65,802	57,268	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	
				גביה שוטפת	
		(62,478)	(54,159)	סה"כ שנגבה	
		(62,478)	(54,159)		
		3,324	3,109	יתרת פיגורים לתקופה	
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
		8,232	9,009		
		61.97%	21.01%	% גביה מהפיגורים	
		94.95%	94.57%	% גביה מהשוטף	
		89.54%	86.08%	% גביה מהסה"כ	

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
75,110 (62,478) 94.95%	83,324 (62,382) 95.25%	75,110 (62,478) 94.95%	75,101 (54,159) 94.57%	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
75,110 62,478 94.95%	83,324 62,382 95.25%			חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף	
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ	
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
28,334		21,299		47,273	49,633
667				10,682	667
29,001		21,299		57,955	50,300
5,115		2,943		8,322	8,058
23,886		18,356		49,633	42,242
437		109		668	546
24,323		18,465		50,301	42,788

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 - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

** בפרעונות השנה נכלל סך של 667 אלפי ש"ח מילווות קולחי השרון, לא התקבלו, אך נפרעים, מאחר ומילווות אלה הינן בערבות מועצה, ותאגיד קולחי השרון אינו פורע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות

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

2018	2019	2020
7,278	8,322	8,058
1,255	1,291	1,148
270	287	136
8,803	9,900	9,342

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

3,926	3,467
5,974	5,875
9,900	9,342

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

15,862	שנה ראשונה
6,626	שנה שנייה
6,443	שנה שלישית
6,091	שנה רביעית
2,471	שנה חמישית
5,295	שנה שישית ואילך
42,788	

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ	מסה"כ
					מעל	מתחת		
הכנסות	131,144	4,066	135,210	133,054	(2,156)		132,898	75.07%
הוצאות	131,144	4,066	135,210	132,980	2,230		133,526	0.15%
עודף (גירעון) בשנת הדוח				74	74		(628)	7.50%
								82.71%
								17.24%
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסתיות נטו	מסתיות נטו		מסתיות נטו	מסתיות נטו
					מעל	מתחת		
1 הכנסה עצמית	103,601	91,089	68.46%	12,512	5,087		99,761	75.07%
1.1 גביה ישירה	121	5,208	3.91%				198	0.15%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	10,723	5,465	4.11%	5,258			9,963	7.50%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	114,445	101,762	76.48%	17,770	5,087		109,922	82.71%
2 הכנסות מהממשלה	20,765	22,915	17.22%		2,150		22,913	17.24%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה								
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים		154	0.12%		154		63	0.05%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	20,765	8,223	6.18%		8,223		22,976	17.29%
		31,292	23.52%		10,527			
סה"כ הכנסות לפי מקורות	135,210	133,054	100.00%	17,770	15,614		132,898	100.00%

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מסה"כ %	מס' הוצאה
				מכל	מתחת		
1 משכורות ושכר	28,530	28,701	21.58%	171		27,189	20.36%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,526	8,561	6.44%	35		9,038	6.78%
3 הוצאות מימון	471	333	0.25%		138	393	0.29%
4 הוצאות תפעול	53,368	52,718	39.64%		650	60,927	45.63%
5 השתתפויות ותמיכות	33,330	32,316	24.30%		1,014	25,616	19.18%
6 הוצאות חד פעמיות	1,450	1,009	0.76%		441	463	0.35%
7 פרעון מלוות	9,535	9,342	7.03%		193	9,900	7.41%
סה"כ הוצאות	135,210	132,980	100.00%	206	2,436	133,526	100.00%

מועצה אזורית חוף השרון

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי התקציב	סטיות מונחות	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מטע (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
592	(13,668)	(14,260)	592	13,668	14,260	(1,873)	5,080	6,953	6	2	1. הנהלה וכלליות	
(2,568)	(27,321)	(24,753)	(695)	32,401	31,706	1,158	23,872	22,714	7	3	2. שירותים מקומיים	
1,981	(20,836)	(22,817)	823	44,708	45,531	(1,732)	13,199	14,931	8	4	3. שירותים ממלכתיים	
(1,224)	(7,796)	(6,572)	508	20,995	21,503	3,455	7,026	3,571	9	5	4. מפעלים	
4,457	(14,182)	(18,639)	1,002	21,208	22,210	1,008	49,177	48,169	99		5. בלתי רגילים	
3,238	(83,803)	(87,041)	2,230	132,980	135,210						סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
(3,183)	83,858	87,041		(3,183)	83,858	19			1		1. גביה ישירה	
19				19					1.19		2. מענקים כלליים	
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	
(3,164)	83,877	87,041		(3,164)	83,877						סה"כ כללי	
74	74		2,230	132,980	135,210	(2,156)	133,054	135,210			אי איזון תקציבי	
											הסטייה נטו עודף (גרעון)	
74												

מועצה אזורית חוף השרון

דוח ביצוע התקציב הדגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס"כ %	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
53%	70,489	(10,257)	42%	55,743	66,000	הכנסות ארנונה
8%	10,413	(1,000)	14%	18,000	19,000	הנחות בארנונה (*)
22%	28,822	(6,513)	17%	22,811	29,324	יתר עצמיות
13%	17,660	1,286	13%	17,661	16,375	משרד החינוך
3%	4,486	815	3%	4,608	3,793	משרד הרווחה
1%	767	49	0%	646	597	משרדים אחרים
0%	63	154	0%	154		מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	198	8,223	6%	8,223		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
		5,087	4%	5,208	121	תקבולים אחרים
100%	132,898	(2,156)	100%	133,054	135,210	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	132,898	(2,156)		133,054	135,210	סה"כ הכנסות
12%	15,917	(594)	12%	16,428	15,834	הוצאות
44%	59,304	919	37%	49,839	50,758	משכורות ושכר כללי
7%	9,477	584	8%	10,311	10,895	פעולות כלליות
15%	20,061	385	15%	19,935	20,320	שכר חינוך
1%	1,795	(161)	1%	1,962	1,801	פעולות חינוך
5%	6,364	(554)	5%	6,220	5,666	שכר רווחה
7%	9,900	193	7%	9,342	9,535	פעולות רווחה
0%	393	138	0%	333	471	פרעון מלוות
0%	11	462	1%	668	1,130	מימון
8%	10,304	858	13%	17,942	18,800	חד פעמיות
100%	133,526	2,230	100%	132,980	135,210	הנחות בארנונה (**)
	133,526	2,230		132,980	135,210	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	(628)	74		74		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.60%	14,043	51.53%	14,800	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.47%	2,033	6.37%	1,831	שעות נוספות - רשומות
0.41%	112	2.57%	738	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.11%	847	3.02%	868	אחזקת רכב
8.75%	2,382	8.61%	2,474	תשלומי פנסיה
0.87%	236	0.82%	235	אש"ל
5.54%	1,507	4.54%	1,305	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.75%	21,160	77.47%	22,251	סה"כ שכר ותשלומים
3.60%	979	3.51%	1,007	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.55%	3,417	12.98%	3,727	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	1,597	5.80%	1,667	מס שכר ומס מעסיקים
0.24%	64	0.24%	70	עלויות מעביד אחרות
22.25%	6,057	22.53%	6,471	סה"כ נלוות
100.00%	27,217	100.00%	28,722	סה"כ כללי

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

2019	2020	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מביטוח לאומי החזר עבור פנסיה תקציבית מיון שכר לסעיפי פעולות
27,217	28,722	
(10)	1	
(18)	(18)	
	(4)	

27,189	28,701	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.78	41.94	42.97	35.79	מבנה מגורים
99.74	101.19	107.28	70.26	משרדים שירותים ומסחר
623.32	625.32	641.45	477.81	בנקים וחברות ביטוח
61.70	62.69	61.33	25.61	תעשייה
95.79	78.68	80.71	39.54	בתי מלון
67.25	67.50	69.24	47.43	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
1.66	1.69	1.85	0.01	קרקע תפוסה
2.19	2.18	2.26	1.47	חניונים
0.42	0.43	0.44	0.10	מבנה חקלאי
34.51	35.76	36.01		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(****)

(****)

(****)

(****)

יירוז בתהודות והתשומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית חוף השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עיניים

ביצוע 2020	תקציב 2020
580	580
450	450
15	15
75	75
615	665
1,735	1,785
67	75
16	15
43	45
117	118
252	245
83	75
578	573
24	25
75	40
11,942	12,087
20	20
12,061	12,172
17,942	18,800
32,316	33,330

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

תמיכה במוסדות בתחום החינוך
תמיכה במוסדות בתחום הנוער
תמיכה במוסדות בתחום הספורט
תמיכה במוסדות בתחום התרבות
תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
תמיכה במוסדות בתחום הדת
מוזיאונים
תמיכות עקיפות בעמותות ספורט, בריאות, מוזיקה ונגינה
סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות במד"א
השתתפות בתקציב המועצה הדתית
השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
אגוד ערים שרון צפוני
היחידה להגנת הסביבה
רשות הניקוז
אגוד מועצות אזוריות
סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים
פעולות אימוץ
מילגות חינוך
השתתפויות בבתי ספר וגנים במועצה
מילגות ספורטאים מצטיינים
סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ

1,735	1,785
578	573
12,061	12,172
17,942	18,800
32,316	33,330