

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Jan, 2023, 22:41



נתקבל

מועצה אזורית חוף השרון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2021

מועצה אזורית חוף השרון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-10

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24-28

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

29

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

30-31

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

32

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

יום שני 12 בדצמבר 2022

י"ח כסלו תשפ"ג

לכבוד:

מר אבי אגניהו, רואה חשבון

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון – דוחות כספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרתי את המאזן המצורף של מועצה אזורית חוף השרון (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים לשנה קודמת שניתנה בתאריך 1 בפברואר 2022 כללה הפניית תשומת לב להתחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

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.

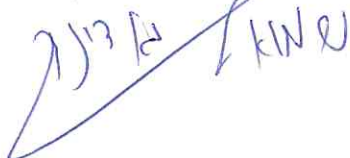
ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב לביאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה אשר מסתכמות בסך של כ-10 מיליון ₪.

בכבוד רב,

גודינגר שמואל
רואה-חשבון



מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
27,300	13,862	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,753	4,144	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
140	899	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
		2 (ו), 3 (ד')	ניירות ערך סחירים
<u>35,193</u>	<u>18,905</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
44,249	53,949	3 (א), 3 (ה)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>122</u>	<u>142</u>	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>364</u>	<u>13,078</u>	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
1,048	974		גרעון לתחילת השנה
(74)	(115)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>974</u>	<u>859</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>80,902</u>	<u>86,933</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
42,788	45,421	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
19,484	19,251		חובות פתוחים
222	1,482		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>19,706</u>	<u>20,733</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	3	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
36,011	19,632	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
156	129	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>36,167</u>	<u>19,764</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
15,111	29,559	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
29,138	24,390	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>44,249</u>	<u>53,949</u>		
122	142	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
364	13,078	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>80,902</u>	<u>86,933</u>		

מועצה אזורית חוף השרון

מזכ"ל/ית הרשות ומ"מ גזברית

ראש הרשות

גבי היילה טרייבר

מר אלי ברכה

תאריך אישור הדוחות: 12 בדצמבר 2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021
6 הנהלה וכללית				1. מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		6,405	6,223	X11 מיסים אחרים		94,500	73,743
62 מנהל כספי		4,603	4,085	112 הכנסות במקום ארנונה (9)		8,223	8,223
63 הוצאות מימון		481	511	11 מיסים		94,500	81,966
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		4,150	3,920	12 אגרות		2,920	1,892
		15,639	14,739				
				19 מענקים כלליים ומיוחדים		28	19
						97,420	83,877
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
71 תברואה		12,000	11,787	21 תברואה		540	532
72 שמירה וביטחון		1,525	2,362	22 שמירה וביטחון		135	135
73 תכנון ובנין העיר		4,405	4,277	23 תכנון ובנין העיר		5,930	3,979
74 נכסים ציבוריים		2,259	2,491	24 נכסים ציבוריים		220	143
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		100	96				
76 שירותים עירוניים שונים		9,367	9,338	26 שירותים עירוניים שונים		220	291
78 פיקוח עירוני		600	901				
		30,256	31,252			6,910	5,080
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
(7) 81 חינוך		36,109	34,158	(7) 31 חינוך		17,402	16,547
82 תרבות		6,590	6,001	32 תרבות		1,998	1,587
83 בריאות		20	17				
(6) 84 רווחה		8,176	7,545	(6) 34 רווחה		4,345	4,862
85 דת		835	901	35 דת		940	876
		51,730	48,622			24,685	23,872
9 מפעלים				4. מפעלים			
93 נכסים		2,570	2,259				
94 תחבורה		8,300	7,489	44 תחבורה		4,570	3,533
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		11,015	9,437	47 מפעל הביוב		10,120	9,666
98 מפעלים אחרים		16	16				
		21,885	19,201			14,690	13,199
99 תשלומים בלתי רגילים (4)		28,495	26,785	5. תקבולים בלתי רגילים (4)		4,300	7,026
סה"כ כללי		148,005	140,599	סה"כ כללי		148,005	133,054

133,054	140,714	148,005
132,980	140,599	148,005
74	115	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,220	454	השתתפות הממשלה
2,494	2,502	מקורות עצמיים ואחרים
	18,801	מלוות שנתקבלו
14,714	21,757	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,657	7,128	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,500	841	תכנון
	14,301	העברת מלוות
1,334	636	תשלומים אחרים
7	99	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	3,500	העברת מלוות להשקעה בקרן מתוקצבת
9,498	26,505	סה"כ תשלומים
5,216	(4,748)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
125,671	139,918	תקבולים
101,749	110,780	תשלומים
23,922	29,138	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **, *
139,918	160,504	תקבולים
110,780	136,114	תשלומים
29,138	24,390	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
30,270	25,840	עודפי מימון זמניים
1,132	1,450	גרעונות מימון זמניים
29,138	24,390	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
467	1,171	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6,366	4,642	עודפי מימון זמניים
388	755	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
127,589	125,914	1	מתקציב רגיל
12,220	19,255	2	מתקציב בלתי רגיל
4,639	21,993	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>144,448</u>	<u>167,162</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
132,426	139,995	4	תקציב רגיל
9,491	17,105	5	תקציב בלתי רגיל
736	247	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>142,653</u>	<u>157,347</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,795</u>	<u>9,815</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
74	115		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,216	(4,748)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,290</u>	<u>(4,633)</u>		
<u>(3,495)</u>	<u>14,448</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,795</u>	<u>9,815</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
133,054	140,714		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,465)	(5,499)		העברות מקרנות פיתוח
	(9,301)		מיחזור מלוות
<u>127,589</u>	<u>125,914</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
14,714	21,757		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,494)	(2,502)		העברות מקרנות פיתוח
<u>12,220</u>	<u>19,255</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
5,300	22,696		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(7)	(99)		העברות מתב"רים
(100)			העברות מקרנות אחרות
(554)	(604)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>4,639</u>	<u>21,993</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
132,980	140,599		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(554)	(604)		העברות לקרנות פיתוח
<u>132,426</u>	<u>139,995</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,498	26,505		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(7)	(99)		העברות לקרנות פיתוח
	(9,301)		מיחזור מלוות
<u>9,491</u>	<u>17,105</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-	-	-
		6	<u>התאמה מס':</u>
8,795	8,248		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(5,465)	(5,499)		העברות לתקציב הרגיל
(2,494)	(2,502)		העברות לתב"רים
(100)			העברות לקרנות אחרות
<u>736</u>	<u>247</u>		סה"כ נטו

(3,495)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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. עד ליום 21 בדצמבר 2021 המועצה הוגדרה כרשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות בתאריך 21 בדצמבר 2021 שרת הפנים ביטלה את ההכרזה של המועצה כמועצה איתנה המועצה מוגדרת כיום במשרד הפנים כרשות עצמאית
- תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 148,005 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 7.2.21
- עדכון מיונים פנימיים ללא שינוי סה"כ התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 26.6.21

ו. שירותים מסופקים על ידי המועצה:

- שירותי הוצאת אשפה; שירותי חינוך ורווחה; יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 בשנת 2021..

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, ואין 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 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעון הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פירעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אין 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) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה אזורית חוף השרון

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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.

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, היטלים 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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 8).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 8.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפירעון 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.

מועצה אזורית חוף השרון

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן היטל השבחה
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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 נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבוני 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

2020

2021

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

41,898	39,603
41,898	39,603
14,598	25,741
27,300	13,862

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

30,350	29,377

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

2020

2021

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

178		משרד החינוך
25		משרד המדע התרבות והספורט
7	10	הרשות לאומית לבטיחות בדרכים
5,000		הלוואה לקבל
2,543	2,879	חברות כרטיסי אשראי
	942	משרד הכלכלה
	313	המשרד להגנת הסביבה
7,753	4,144	

2020

2021

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

80	725	ועדים מקומיים וישובים
24	13	עובדים ומוסדות שכר בחובה
	107	החברה למחזור מים (ראה ביאור 10 ג')
28	53	תשלומים ביתר ואחרים
8	1	מס שנוכה במקור
140	899	

2020

2021

ד. ניירות ערך סחירים

27,571	26,055	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
2,080	2,153	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
29,651	28,208	סך הכל ניירות ערך סחירים
29,651	28,208	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראה ביאור 3 ה')
--	--	

מועצה אזורית חוף השרון

		ה. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2020	2021	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
14,598	25,741	
29,651	28,208	
<u>44,249</u>	<u>53,949</u>	
		ו. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2020	2021	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
113	122	
8	8	
1	12	
<u>122</u>	<u>142</u>	
<u>122</u>	<u>142</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2020	2021	תאגידים עירוניים מניות בחברה 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 סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
353	353	
5	5	
5	12,719	
20,525	21,179	
(20,524)	(21,178)	
<u>364</u>	<u>13,078</u>	
		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u>
2020	2021	בנקים מסחריים
	3	
	<u>3</u>	
		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2020	2021	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16) תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) משרד החינוך
10,820	9,559	
1,293	1,299	
6,662	2,944	
1	5	
15,356	5,370	
1,510	396	
369	59	
<u>36,011</u>	<u>19,632</u>	
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2020	2021	זכאים בגין ארנונה הכנסות מראש אחרות
75	64	
81	65	
<u>156</u>	<u>129</u>	
		יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2020	2021	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה
113	122	
8	8	
1	12	
<u>122</u>	<u>142</u>	
<u>122</u>	<u>142</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה אזורית חוף השרון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.ב.
353	353	מניות החברה הכלכלית	
5	5	מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ	
5	12,719	מניות החברה למיחזור בע"מ	
1	1	מניות קולחי השרון בניכוי הפרשה לירידת ערך	
<u>364</u>	<u>13,078</u>		

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
47	200		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	9,301		תקבולים למחזור מלוות
1,818	1,868	4,230	העברה מקרנות פיתוח
74	31	70	הכנסות מפקדונות בבנקים
87			הכנסות ממימוש מניות בנק דקסיה
5,000			הלוואת איזון 2020
	18		תקבולים אחרים
7,026	11,418	4,300	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
17,942	14,879	24,800	הנחות במיסים
2,598	2,605	2,615	תשלומי פנסיה
	9,301		פירעון מלוות שמוחזרו
348			הוצאות בגין שנים קודמות
		1,080	זרבה תקציבית - רשות איתנה
320			תשלומי קורונה
21,208	26,785	28,495	

הרשות הגישה בקשה למחזור מלוות ביוב בסך 9,301 אלפי ש"ח, בין מועד בקשת המחזור למועד המחזור בפועל המשיכה הרשות לפרוע את מלוות הביוב ופרעה בתקופה זו 595 אלפי ש"ח שהוחזרו לרשות בעת ביצוע המחזור. בהתאם לכך סכום המלוות שמוחזרו מוצג בסך 9,301 אלפי ש"ח, הן כהכנסה והן כהוצאה.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחטלי 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 הקרון עד לשימוש בהם, מנוחלים ב-8 חשבונות בנק מיועדים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרון היטל השבחה.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ריים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ריים	העברה להציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות י*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	18,606	4,852	7	100	554	(213)	5,300	2,494	5,465		100	736	8,795	15,111
קרון הסל השבחה	11,899	14,551				862	15,413	1,390	4,119			247	5,756	21,556
קרון ממכירת מקרקעין		2,300					2,300							2,300
קרון ביוב	206	1,656					1,656		1,380				1,380	482
קרון ניקוז	46	323					323							369
קרון עודפי תב"ריים סופיים	31		99				99	12					12	118
קרנות פיתוח	306	2,301					2,301	100					100	2,507
קרנות אחרות	361													361
קרון לשיקום תשתיות ביוב	2,262				604		604	1,000					1,000	1,866
סה"כ	15,111	21,131	99		604	862	22,696	2,502	5,499			247	8,248	29,559

(*) נתוני 2020 מורכבים בעיקר מ- 534 אש"ח הפרשה בגין תביעות תלויות שמתניחם לתביעות לפי חוק התכנון והבניה ו- 193 אש"ח הוצאות בגין שמאות.

(י) נתוני 2021 עיקר ההוצאות הינן שמאות

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 שזקפו 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 1,337 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,283 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 2,317 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,134 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 631 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 592 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - 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 3,797 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 3,797 אלפי ש"ח.

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה	100%	5	
החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה	100%	5	
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	חברה	100%	5	
חברת קולחי השרון בע"מ	חברה	25%	1	
עמותה לקידום ההשכלה והתרבות בחוף השרון	עמותה	-		

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ		348	353
החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ			5
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	12,714		12,719
חברת קולחי השרון בע"מ	10,048	11,130	21,179
עמותה לקידום ההשכלה והתרבות בחוף השרון			

מועצה אזורית חוף השרון

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי	יתרה בספר
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ	369	--	--
החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ	5	-5	5
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	-5,583	107	-107
חברת קולחי השרון בע"מ	-10,514	-390	-8324
עמותה לקידום ההשכלה והתרבות בחוף השרון			
עמותה			

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

א. החברה הכלכלית נוסדה בדצמבר 1989 והחלה לפעול בינואר 1992. ביום 4 בספטמבר 2016 התקבלה החלטה בדירקטוריון החברה על הקפאת פעילות החברה החל מינואר 2017. מליאת המועצה אשרה החלטה זו ביום 11 ביוני 2017

א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.

א. מטרת החברה היו ייזום, תכנון ועריכת תוכניות לפיתוח הכלכלי של מועצה אזורית חוף השרון, בשיתוף עם רשויות מקומיות אחרות

א. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה הכלכלית רווח נצבר בסך של כ- 16 אש"ח (אשתקד כ- 18 אש"ח).

א. בשנת 2021 לא היתה פעילות בין המועצה לחברה

ב. החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון

א. החברה לתשתיות ביוב נוסדה בדצמבר 1988 והחלה לפעול בשנת 1999 וסווגה עפ"י החלטת מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ביום 30 באפריל קיבל דירקטוריון החברה החלטה על פירוקה, אשר אושרה במליאת המועצה ביום 10 ביוני 2017. כן אושרה באותו מועד העברת פעילות החברה למועצה. ביום 26 בנובמבר 2017 נחתם הסכם בין המועצה ובין החברה בדבר העברת הפעילות של החברה למועצה החל ממועד זה. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 הועברו נכסי החברה והחייבויותיה למועצה וממועד זה החברה הינה ללא פעילות

להלן עיקרי ההסכם וארועים חשובים ממועד זה :

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 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 בשנת 2017 למועצה סך של 11,252 אש"ח, אשר נרשמו בספרי המועצה כתקבול בקרן פיתוח ובנוסף, סך של 949 אש"ח שהועברו לקרן לשיקום תשתיות ביוב.

המועצה שילמה בשנת 2020 סך של 2,000 אש"ח לפי פס"ד בגין תביעה משפטית על ידי 13 בעלי מגרשים להשבת היטלי פיתוח המועצה רשמה בספריה בשנת 2019 את ההוצאה בגין אותה תביעה כנגד קרנות פיתוח.

נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים החל הפירוק אשר טרם הסתיים

מועצה אזורית חוף השרון

א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.

א.3. מטרת החברה היה לרכז את הטיפול בנושא פינוי השפכים של המועצה האזורית כידה הארוכה של המועצה האזורית

א.4. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, יתרת העודפים הינה 0 ₪

א.5. בשנת 2021 לא היתה פעילות בין המועצה לחברה

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

א.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.

הפעילות העיקרית של המועצה עם החברה למחזור כפי שקיבלה ביטוי בספרי הרשות בשנת 2021 היתה:

המועצה מחייבת את החברה למחזור בהוצאות תקורה שנקבעו ביניהם, בארנונה ובהלוואה שהמועצה לקחה עבור החברה למחזור. כמו-כן

המועצה חייבה 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.

בשנת 2021 נלקחה הלוואה ע"י המועצה מהבנק עבור החברה בסך 3,500 אלפי ₪

בנוסף בוצע מחזור מלוות של הלוואה משנים קודמות שלקחה המועצה עבור החברה בסך 9,301 אלפי ₪

יתרת הלוואות אלו ליום 31.12.2021 עומדת על סך 12,714 אלפי ₪.

בהתאם לכך נוסף השנה 12,714 אלפי ₪ להשקעות במימון קרנות מתוקצבות וקרנות מתוקצבות

בהתאם ליתרה של הלוואות אלו ליום 31.12.21

החברה פורעת את ההלוואה בתנאי back-to-back עם תנאי ההלוואה שקיבלה המועצה מהבנק

להלן החיובים אשר חייבה המועצה את החברה בשנים 2021 ו 2020

אלפי ₪	אלפי ₪	סעיף
2020	2021	ארנונה
628	644	
30	35	החזר הוצאות ביטוח
288	649	ריבית והצמדה ועמלות בגין הלוואות
140	70	שירותי ניהול מערך כספי ומשרדיות
2,417	1,188	פירעון מלוות ע"י המועצה שנלקחו עבור החברה
5,523	4,607	

א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.

א.3. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה למחזור הפסד נצבר לסוף השנה בסך 5,588 אש"ח (ח"אש 6,909 אשתקד).

א.4. החברה רשמה בדוחות הכספיים התחייבות לתשלום בסך 6,369 אש"ח, בגין פס"ד בוררות שניתן נגד החברה והמועצה. לטובת חברת קולחי השרון בע"מ

סכום זה הינו לאחר קיזוז בסך של 950 אלפי ₪ המופקדים בהוצל"פ לכיסוי החוב.

בשנת 2022 נפרעה יתרת החוב במלואה

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

א.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 ₪ 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 2021 היתה:

פרעון מלוות שקולחי השרון לקחה והמועצה פורעת, סך של 654 אלפי ₪ בשנת 2021.

השתתפות המועצה בהרחבת מט"ש קולחי השרון לפי חלקה, בתב"ר שנפתח לצורך כך. סך של 104 אלפי ₪ בשנת 2021

מועצה אזורית חוף השרון

ד. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 לחברת קולחי השרון גרעון בהון העצמי בסך 10,514 אש"ח (אשתקד- 10,214 אש"ח).

ד. בספרי המועצה יתרת קולחי השרון היא 309 אלפי ₪ בזכות (ש.ק. 1,287 אש"ח בזכות). על פי הדוחות הכספיים של חברת קולחי השרון יתרת המועצה ליום 31.12.21 היא 8,324 אש"ח ז' (אשתקד 5,858 אלפי ₪ ז'). הוי אומר פער של 8,633 אלפי ₪ אי ההתאמה נובעת ממחלוקות שונות בין הצדדים ורשום על ידי כל צד ללא תיאום עם הצד שכנגד. לדברי הנהלת המועצה 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. 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 החלוואה ליום 31.12.2021 היתה 376 אלפי ₪ (ליום 31.12.21 1,015 אש"ח) החלוואה הסתיימה בחודש 7.2022 עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31/12/21 של קולחי השרון, יתרת התקבולים על חשבון מניות שעומדת לזכות המועצה הינה 11,130 אש"ח. עפ"י ספרי הרשות יתרת ההשקעה בחברה ליום 31.12.21 עומדת על סך של 1 אש"ח שמוצגים כקן מתקצבת, זאת לאחר הפחתה עקב גירעון בהון העצמי של קולחי השרון.

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

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

ה. בשנת 2017 פעילות העמותה הופסקה . פעילות העמותה לא הועברה למועצה אלא הופסקה לגמרי. היתרות שהיו בעמותה הועברו למועצה ואופסו במועצה. העמותה שלחה ביום 15.8.2018 לרשם העמותות הודעה על סיום הפירוק. ביום 20.5.21 נתקבל אישור מרשם העמותות אישור על פירוק מרצון של העמותה והיא נחשבת כמפורקת החל מיום 15.8.15

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
200	30
200	30

ביאור 11- החזר משנים קודמות
ביטול הפרשה לתביעות תלויות שונות

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30.11.2022. 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 - 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	376 אש"ח

ביאור 14 - 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.

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 15 - מכירת מקרקעין

בשנת הדוח מכרה הרשות מגרש . התמורה בסך 2,300 אלפי ₪ נרשמה ב קרן מכירת נכסים (ראה ביאור 5)

ביאור 16- התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 10 מיליון ש"ח

התביעות הינן בנושאי חוק התכנון והבניה, נזיקין , חוזים, עתירות מנהליות וכן 2 תביעות ייצוגיות

בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של המועצה , נכלל בדוחות הכספיים הפרשה בסך 5,370 אלפי ₪ (ראה ביאור 3 ט)

מועצה אזורית חוף השרון

הזיה הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמפות לפי נתוני אגף המגייס באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה חשבוני	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט א)	חייב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות מסופקים / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזיה	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ג - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנת									
1	א. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	785	31,757	4,578	273	28,237	27,333	904	96.8%	
1.2	ארנונה אחרת	8,224	48,907	11,109	(697)	45,325	37,297	8,028	82.3%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	7,370	(7)	80,657	424	7,787	64,630	7,787	79.4%	
2	א. אגרת מים וביוב	16,379	80,657	15,687		81,349		16,719		
2.3	אגרת ביוב	462	7,135		(249)	7,348	6,307	1,041	85.8%	
3	אגרות אשפה	199	(39)		22	182		182		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנת חוור	271	87,753	15,687	227	498	70,937	498	79.4%	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי	17,311				89,377		18,440		

3	קנסות	9								
4	עצמיות חיוג	32	1,905		(27)	1,910	9	3	6	33.3%
5	עצמיות תרבות	1	17		(1)	17		17	43	97.7%
6	עצמיות ריווח	(1)	209		2	210		183	27	100.0%
7	עצמיות דת		611			611		611		100.0%
8	הטלי השבחה		8,816			8,816		8,816		100.0%
9	הטלי פיתוח	(2)	4,924			4,924		4,924		100.0%
10	אגרות בניה		800		(7)	798		798		100.0%
11	הטל ביוב		1,434			1,427		1,419	8	99.4%
14	שליטים, אישורים וכו'	741	648			919		919	547	62.7%
15	אגרות בית משפט ואחרות	928	2,683		(26)	3,585		2,592	993	72.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי	687	22,047		(18)	669		22,149	2,293	90.6%
	סה"כ בשנת הדוח	19,706	109,800	15,687		113,819		93,086	20,733	81.8%
	שנה קודמת	18,599	86,304	18,000		86,903		67,197	19,706	77.3%
	שנתיות קודמות	27,953	83,196	10,413		100,736		82,137	18,599	81.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערבך ההחלטה הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית חוף השרון

הדוח הלבפי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי					
1	ארינה					
1.1	ארנונה למגורים	31,732	54	(9)	(20)	31,757
1.2	ארנונה אחרות	44,953	256	669	3,029	48,907
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה			(7)		(7)
2	סה"כ ארנונה	76,685	310	653	3,009	80,657
2	אגרת מים וביוב					
2.3	אגרת ביוב					
3	אגרות אשפה					
2.3	אגרת ביוב	5,256	25	33	1,821	7,135
3	אגרות אשפה			(14)	(25)	(39)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	81,941	335	672	4,805	87,753
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
4	עצמיות חינוך	1,533			372	1,905
5	עצמיות תרבות				17	17
6	עצמיות רווחה				209	209
7	עצמיות דת				611	611
8	הסלי השבחה				8,816	8,816
9	הסלי פיתוח				4,924	4,924
10	אגרות בנייה				800	800
11	הסל ביוב				1,434	1,434
14	שלטים, אישורים וכו'	658	3		(52)	648
15	אגרות בית משפט ואחרות	1,629	54	10	990	2,683
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	3,820	57	49	18,121	22,047
	סה"כ	85,761	392	721	22,926	109,800

מועצה אזורית חוף השרון
הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מיוון	סה"כ פטורים שחירורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיווב שנת								
	1	ארנונה			3,245			53	4,578
	1.1	ארנונה למגורים		52		3,797		65	11,109
	1.2	ארנונה אחרת		638					
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			690	3,245	3,797		118	15,687
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב שנת חשבוניות על בסיס חיווב חד פעמי			690	3,245	3,797		118	15,687
	סה"כ	7,837		690	3,245	3,797		118	15,687

מועצה אזורית חוף השרון

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת				
1	ארנונה	27,047	286	27,333
1.1	ארנונה למגורים	36,633	664	37,297
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	63,680	950	64,630
2	ארנונה			
	סה"כ מים וביוב			
	אגרת ביוב	6,136	171	6,307
2.3	אגרת ביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	69,816	1,121	70,937
ב. חשבונות על בסיס חיוב חז פעמי				
3	קנסות	3		3
4	עצמיות חינוך	1,867		1,867
5	עצמיות תרבות	17		17
6	עצמיות רווחה	182	1	183
7	עצמיות דת	609	2	611
8	חטלי השבחה	8,816		8,816
9	חטלי פיתוח	4,924		4,924
10	אגרות בניה	798		798
11	חטל ביוב	1,419		1,419
14	שליטים, אישורים וכו'	598	321	919
15	אגרות בית משפט ואחרות	2,535	57	2,592
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חז-פעמי	21,768	381	22,149
	סה"כ	91,584	1,502	93,086

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
		8,232	9,009	גבית פיגורים
		(454)	554	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(643)	(424)	חיוב / זיכוי נוסף
		451	660	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(117)	(2,927)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		7,469	6,872	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,569	950	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		5,900	5,922	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		75,101	76,685	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(59)	2,455	חיוב / זיכוי נוסף
		109	310	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(17,883)	(12,760)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		57,268	66,690	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(54,159)	(63,680)	גביה שוטפת
		(54,159)	(63,680)	סה"כ שנגבה
		3,109	3,010	יתרת פיגורים לתקופה
		9,009	8,932	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		21.01%	13.82%	% גביה מהפיגורים
		94.57%	95.49%	% גביה מהשוטף
		86.08%	87.86%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
47,273	49,633	42,242	18,356			23,886	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו
10,682	667	19,455	6,000			13,455	לפירעון בתחילת השנה
57,955	50,300	61,697	24,356			37,341	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה(**)
8,322	8,058	16,853	3,408			13,445	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח(**)
49,633	42,242	44,844	20,948			23,896	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
668	546	577	82			495	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו
							לסוף השנה *
50,301	42,788	45,421	21,030			24,391	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית
							והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

**כולל הלוואות שמוחזרו בסך 9301 אלפי ש"ח

סכום פירעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
8,322	8,058	16,853	קרן
1,291	1,148	1,059	ריבית
287	136	159	הצמדה
9,900	9,342	18,071	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :			
	3,467	3,920	בסעיף פירעון מלוות
	5,875	4,850	בסעיף מפעלי הביוב
		9,301	בסעיף אחר
	9,342	18,071	סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

7,893	שנה ראשונה
8,066	שנה שנייה
8,127	שנה שלישית
4,552	שנה רביעית
4,437	שנה חמישית
12,346	שנה שישית ואילך
45,421	

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסכומים נטו	הביצוע	הביצוע
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	מערך	הביצוע	מערך	2020
הכנסות	148,005				(7,291)	140,714		133,054
הוצאות	148,005				7,406	140,599		132,980
ערך בשנת הדוח					115	115		74

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	מערך	הביצוע	מערך	הביצוע	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית									
1.1 גביית ישרה	114,216	97,114	69.02%	17,102	179	91,089		68,466%	3.91%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	70	249	0.18%	5,261		5,208		4.11%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	10,760	5,499	3.91%	22,363	179	5,465		76.48%	17.22%
2 הכנסות מהממשלה	125,046	102,862	73.10%			101,762			
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	22,959	23,645	16.80%		686	22,915			
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		9,301	7.00%		9,301				
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים		1,055	0.75%		1,055	154		0.12%	
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	22,959	3,851	2.74%		3,851	8,223		6.18%	
		37,852	26.90%		14,893	31,292		23.52%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	148,005	140,714	100.00%	22,363	15,072	133,054		100.00%	

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסתייגויות נטו		הביצוע	% מטה"כ	*	% מטה"כ
				מתחת	מעל			2020	
1 משכורות ושכר	30,745	28,994	20.62%	1,751		28,701	21.58%		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,723	8,676	6.17%	47		8,561	6.44%		
3 הוצאות מימון	481	511	0.36%		30	333	0.25%		
4 הוצאות תפעול	50,987	49,205	35.00%	1,782		52,718	39.64%		
5 השתתפויות ותמיכות	45,264	35,005	24.90%	10,259		32,316	24.30%		
6 הוצאות חד פעמיות	1,370	137	0.10%	1,233		1,009	0.76%		
7 פרעון מלואות	10,435	18,071	12.85%		7,636	9,342	7.03%		
סה"כ הוצאות	148,005	140,599	100.00%	15,072	7,666	132,980	100.00%		

מועצה אזורית חוף השרון

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מיקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	מער (מותחת)	תקציב	ביצוע	מער (מותחת)	תקציב	ביצוע	סטיות	מותחת	לפי	לפי	הסטייה נטו
א. הכנסות והוצאות מיועדות															
1. הנהלה וכלליות	6										900		(14,739)	(15,639)	900
2. שירותים מקומיים	2										(2,227)		(25,573)	(23,346)	(2,227)
3. שירותים ממלכתיים	8										2,277		(24,768)	(27,045)	(2,277)
4. מפעלים	9										1,102		(6,093)	(7,195)	1,102
5. בלתי רגילים	4										8,828		(15,367)	(24,195)	8,828
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	5										10,880		(86,540)	(97,420)	10,880
ב. הכנסות בלתי מיועדות															
1. גביה ישירה	1										(10,793)		86,627	97,420	(10,793)
2. מענקים כלליים	1.19										28				28
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות											(10,765)		86,655	97,420	(10,765)
סה"כ כללי											115		7,406	140,599	148,005
איזון תקציבי															
הסטייה נטו עורף (גרעון)															
115															

מועצה אזורית חוף השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
42%	55,743	(4,859)	46%	64,641	69,500	מכשירים מיוחדים ומינערים
14%	18,000	(10,003)	11%	14,997	25,000	מלוח למחזור ולאיזון
17%	22,811	(7,501)	16%	22,975	30,476	חלף הכנסות עצמיות ומארגון
13%	17,661	337	13%	18,269	17,932	תקבולים אחרים
3%	4,608	240	3%	4,425	4,185	משרד הרווחה
0%	646	109	1%	951	842	משרדים אחרים
0%	154	1,055	1%	1,055		מענקים מיוחדים ומינערים
6%	8,223	9,301	7%	9,301		מלוח למחזור ולאיזון
4%	5,208	3,851	3%	3,851	70	חלף הכנסות עצמיות ומארגון
		179	0%	249		תקבולים אחרים
100%	133,054	(7,291)	100%	140,714	148,005	סד"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	133,054	(7,291)		140,714	148,005	סד"כ הכנסות
12%	16,428	696	12%	16,259	16,955	הוצאות
37%	49,839	793	35%	49,176	49,969	משכורות ושכר כללי
8%	10,311	780	8%	10,860	11,640	פעילות כללית
15%	19,935	1,171	17%	23,298	24,469	שכר חינוך
1%	1,962	275	1%	1,875	2,150	שכר רווחה
5%	6,220	356	4%	5,670	6,026	פעילות רווחה
7%	9,342	(7,636)	13%	18,071	10,435	פעילות מלונות
0%	333	(30)	0%	511	481	מימון
1%	668	1,080			1,080	חד פעמיות
13%	17,942	9,921	11%	14,879	24,800	החזקת בארונות (**)
100%	132,980	7,406	100%	140,599	148,005	סד"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	132,980	7,406		140,599	148,005	סד"כ הוצאות
	74	115		115		עודף (גרעון)

(*) כולל החזקת ועדה, החזקת על פי דין, החזקת מימון ופטרונים.
 (**) כולל החזקת ועדה והחזקת או פטרונים על פי דין. החזקת מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית חוף השaron

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נחנוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

[illegible]

מועצה אזורית חוף השרון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

תקציב 2021				ביצוע 2021 לפי דוח 66			
תקציב 2021		תקציב 2021		מספר משכר		מספר משכר	
מספר משכר	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משכר	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משכר	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משכר	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	תחלה וכליות	2	1,280	2	1,264	0	1,981
		9	1,970	9	1,981	1	1,475
		8	1,770	7	1,475	1	1,475
		19	5,020	18	4,720	1	4,720
7	שירותים מקומיים	4	770	3	561	2	561
		1	120	1	123	2	123
		11	2,540	9	2,507	2	2,507
		7	1,190	4	1,056	3	1,056
				4	626	(0)	(26)
8	שירותים מקומיים	27	5,220	20	4,873	7	347
		3	700	3	660	0	40
		78	10,940	69	10,208	8	732
		12	2,010	10	1,900	2	110
		10	2,150	8	1,875	2	275
9	מפעלים	1	280	1	296	(16)	(16)
		104	16,080	92	14,939	12	1,141
		1	160	1	156	4	(131)
		9	1,650	9	1,781	(0)	(131)
		10	1,810	10	1,937	(0)	(127)
10	גימלאים (פנסיונרים)	10	2,615	10	2,605	(0)	10
169	סה"כ כללי		30,745	149	29,074	20 *	1,671

* הערה: הסד הני"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 542 אלפי ש

תקציב 2021				ביצוע 2021			
תקציב 2021		תקציב 2021		מס' שעות העסקה		מס' שעות העסקה	
מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה
150	150	76	74	76	74	76	74
150	150	76	74	76	74	76	74

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.53%	14,800	51.34%	14,927	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.37%	1,831	6.92%	2,012	שעות נוספות - רשומות
2.57%	738	1.86%	542	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.02%	868	2.98%	865	אחזקת רכב
8.61%	2,474	8.48%	2,466	תשלומי פנסיה
0.82%	235	0.75%	219	אש"ל
4.54%	1,305	5.25%	1,526	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.47%	22,251	77.58%	22,557	סה"כ שכר ותשלומים
3.51%	1,007	3.57%	1,037	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.98%	3,727	12.96%	3,769	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	1,667	5.88%	1,711	מס שכר ומס מעסיקים
0.24%	70			עלויות מעביד אחרות
22.53%	6,471	22.42%	6,517	סה"כ נלוות
100.00%	28,722	100.00%	29,074	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מביטוח לאומי החזר עבור פנסיה תקציבית מיון שכר לסעיפי פעולות בגין השתלמויות עובדים הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
28,722	29,074	
1	(29)	
(18)		
(4)	(51)	
28,701	28,994	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.94	42.97	43.45	36.18	מבנה מגורים
101.19	107.28	93.16	71.04	משרדים שירותים ומסחר
625.32	641.45	648.58	483.06	בנקים וחברות ביטוח
62.69	61.33	56.68	25.89	תעשייה
78.68	80.71	81.60	39.98	בתי מלון
67.50	69.24	63.67	47.95	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
1.69	1.85	1.89	0.01	קרקע תפוסה
2.18	2.26	2.29	1.48	חניונים
0.43	0.44	0.44	0.10	מבנה חקלאי
		0.66	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
35.76	36.01	39.09		לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה אזורית חוף השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
580	580	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
520	520	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
75	75	מוזיאונים
665	665	תמיכות עקיפות בעמותות ספורט, בריאות, מוזיקה ונגינה
<u>1,840</u>	<u>1,840</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
66	75	השתתפות במד"א
17	20	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באיגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
43	45	איגוד ערים שרון צפוני
93	93	היחידה להגנת הסביבה
256	245	רשות הניקוז
83	75	איגוד מועצות אזוריות
<u>558</u>	<u>553</u>	סה"כ
השתתפויות אחרות		
1,625	1,600	השתתפויות חינוך
5,638	5,981	השתתפויות רווחה
10,284	10,335	השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
21	25	פעולות אימוץ
134	110	מלגות חינוך
26	20	מלגות ספורטאים מצטיינים
<u>17,728</u>	<u>18,071</u>	סה"כ
<u>14,879</u>	<u>24,800</u>	הנחות בארנונה
<u>35,005</u>	<u>45,264</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
1,840	1,840	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
558	553	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
17,728	18,071	השתתפויות אחרות
14,879	24,800	הנחות בארנונה
<u>35,005</u>	<u>45,264</u>	סה"כ