

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Oct, 2023, 14:14



נתקבל

מועצה אזורית חוף השרון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2022

מועצה אזורית חוף השרון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1 4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 8-10

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה) 24-29
2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 30
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 31-32
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 39

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

נהריה, יום חמישי 10 באוגוסט 2023

כ"ג אב תשפ"ג

לכבוד
מר אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזברית הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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 וגזברית הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

גודינגר שמואל
רואה-חשבון

שמואל גודינגר, רואה חשבון
טלפון: 077-7006125, פקס: 03-5423189
דוא"ל: shmuel@godinger-cpa.co.il
נייד: 050-4244324

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
13,862	16,459	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	484	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,144	3,192	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
899	403	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>18,905</u>	<u>20,538</u>		
53,949	56,365	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיעודות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
142	133	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,078	12,728	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
974	859		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(115)	(37)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>859</u>	<u>822</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>86,933</u>	<u>90,586</u>		
45,421	37,922	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
19,251	18,678	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,482	733		חובות פתוחים
20,733	19,411		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3	2	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
19,632	20,721	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	484	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
129	153	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>19,764</u>	<u>21,360</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
29,559	30,225	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
24,390	26,140	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>53,949</u>	<u>56,365</u>		
<u>142</u>	<u>133</u>	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>13,078</u>	<u>12,728</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>86,933</u>	<u>90,586</u>		

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 18.12.23

מר אלי ברכה
רו"ח לירז קופר
18.12.23

לירז קופר
גזברית המועצה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק מהתקציב ונפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2021	ביאור
1. מיסים ומענקים				6 הנהלה וכלליות			
X11 מיסים אחרים	88,000	84,043	79,638	61 מנהל כללי	7,170	6,941	6,223
112 הכנסות במקום ארנונה (9)	600	593	3,851	62 מנהל כספי	4,296	4,452	4,085
11 מיסים	88,600	84,636	83,489	63 הוצאות מימון	601	574	511
12 אגרות	4,370	4,548	3,138	64 פירעון מלוות	4,040	4,052	3,920
					16,107	16,019	14,739
19 מענקים כלליים ומיוחדים	20	51	28				
	92,990	89,235	86,655				
2. שירותים מקומיים				7 שירותים מקומיים			
21 תברואה	560	648	794	71 תברואה	13,705	13,064	11,787
23 תכנון ובנין העיר	6,380	3,633	4,459	72 שמירה וביטחון	2,535	2,524	2,362
24 נכסים ציבוריים	1,140	1,043	176	73 תכנון ובנין העיר	4,675	3,977	4,277
26 שירותים עירוניים שונים	225	222	250	74 נכסים ציבוריים	3,034	2,891	2,491
				75 חגיגות, מבצעים ואירועים	100	100	96
				76 שירותים עירוניים שונים	10,077	10,023	9,338
				78 פיקוח עירוני	880	957	901
	8,305	5,546	5,679		35,006	33,536	31,252
3. שירותים ממלכתיים				8 שירותים ממלכתיים			
31 חינוך	17,352	16,654	16,665	81 חינוך	36,187	34,436	34,158
32 תרבות	1,852	1,192	1,532	82 תרבות	7,297	6,056	6,001
34 רווחה	5,088	4,708	4,633	83 בריאות	20	17	17
35 דת	960	1,235	1,024	84 רווחה	8,292	7,752	7,545
				85 דת	1,060	1,093	901
	25,252	23,789	23,854		52,856	49,354	48,622
4. מפעלים				9 מפעלים			
44 תחבורה	4,063	5,143	4,233	93 נכסים	2,690	2,660	2,259
47 מפעל הביוב	8,885	9,515	8,875	94 תחבורה	7,532	8,306	7,489
	12,948	14,658	13,108				
5. תקבולים בלתי רגילים				97 מפעל הביוב	9,664	10,522	9,437
סה"כ כללי	141,545	134,701	140,714	98 מפעלים אחרים	19,886	21,488	19,201
				99 תשלומים בלתי רגילים	17,690	14,267	26,785
				סה"כ כללי	141,545	134,664	140,599

סה"כ תקבולים	141,545	134,701	140,714
סה"כ תשלומים	141,545	134,664	140,599
עודף בשנת הדוח		37	115

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
454	404	השתתפות הממשלה
2,502	9,442	מקורות עצמיים ואחרים
18,801		מלוות שנתקבלו
21,757	9,846	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,128	6,799	עבודות שבוצעו במשך השנה
841	675	תכנון
14,301		העברת מלוות
636	542	תשלומים אחרים
99	80	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
3,500		העברת מלוות להשקעה בקרן מתוקצבת
26,505	8,096	סה"כ תשלומים
(4,748)	1,750	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
139,918	160,504	תקבולים
110,780	136,114	תשלומים
29,138	24,390	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
160,504	133,459	תקבולים
136,114	107,319	תשלומים
24,390	26,140	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
25,840	27,453	עודפי מימון זמניים
1,450	1,313	גירעונות מימון זמניים
24,390	26,140	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
1,171	36,891	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
4,642	5,976	עודפי מימון זמניים
755	314	גירעונות 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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
125,914	130,105	1	מתקציב רגיל
19,255	404	2	מתקציב בלתי רגיל
21,993	14,131	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>167,162</u>	<u>144,640</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
139,995	133,987	4	תקציב רגיל
17,105	8,016	5	תקציב בלתי רגיל
247	184	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>157,347</u>	<u>142,187</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,815</u>	<u>2,453</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
115	37		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,748)	1,750		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,633)</u>	<u>1,787</u>		
<u>14,448</u>	<u>666</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>9,815</u>	<u>2,453</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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
140,714	134,701		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,499)	(4,596)		העברות מקרנות פיתוח
(9,301)			מחזור מלוות
<u>125,914</u>	<u>130,105</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
21,757	9,846		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,502)	(9,442)		העברות מקרנות פיתוח
<u>19,255</u>	<u>404</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
22,696	14,888		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(99)	(80)		העברות מתב"רים
(604)	(677)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>21,993</u>	<u>14,131</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
140,599	134,664		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(604)	(677)		העברות לקרנות פיתוח
<u>139,995</u>	<u>133,987</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
26,505	8,096		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(99)	(80)		העברות לקרנות פיתוח
(9,301)			מחזור מלוות
<u>17,105</u>	<u>8,016</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית חוף השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

8,248	14,222
(5,499)	(4,596)
(2,502)	(9,442)

247

184

סה"כ נטו

14,448

גידול 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 2022

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 138,500 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20.3.22. עדכון התקציב לסך 141,545 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13.11.22.
- הרשות סווגה עי ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5.2.23, עדכון התקציב אושר בתאריך 5.3.23.

- ו. שירותים המסופקים 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 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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) 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 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.

ד. פיקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 8).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 8.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה אזורית חוף השרון

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקורות 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.

י. 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.

יא. 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.

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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

<u>2021</u>	<u>2022</u>
39,603	49,345
39,603	49,345
25,741	32,886
<u>13,862</u>	<u>16,459</u>
29,377	21,137
	<u>11,749</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) כולל חשבונות עו"ש פיתוח בבנקים.

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>
	13
	66
	40
10	4
313	
942	
2,879	2,971
	98
<u>4,144</u>	<u>3,192</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד המדע התרבות והספורט
המשרד לביטחון פנים
הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים
המשרד להגנת הסביבה
משרד הכלכלה
חברות כרטיסי אשראי
משרד האוצר - מינהל הגמלאות

<u>2021</u>	<u>2022</u>
725	91
13	11
107	279
53	22
1	
<u>899</u>	<u>403</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

ועדים מקומיים וישובים
עובדים ומוסדות שכר בחובה
החברה למחזור מים (ראה ביאור 10ג')

תשלומים ביתר ואחרים

<u>2021</u>	<u>2022</u>
26,055	21,470
2,153	2,009
28,208	23,479
28,208	23,479

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבוטאות סחירות אחרות
סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

מועצה אזורית חוף השרון

		ה. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2021	2022	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
25,741	21,137	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
28,208	23,479	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
11,749		
<u>53,949</u>	<u>56,365</u>	
		ו. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2021	2022	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
122	142	יתרה לתחילת השנה
8	2	הפקדות במהלך השנה
12	(11)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>142</u>	<u>133</u>	יתרה לסוף השנה
<u>142</u>	<u>133</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2021	2022	תאגידים עירוניים
353	353	מניות בחברה הכלכלית בע"מ
5	5	מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ
12,719	12,369	החברה למחזור בע"מ
21,179	21,556	השקעה בתאגיד קולחי השרון בע"מ
(21,178)	(21,555)	הפרשה להפחתת ערך השקעה
<u>13,078</u>	<u>12,728</u>	
<u>13,078</u>	<u>12,728</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u>
2021	2022	בנקים מסחריים
3	2	
<u>3</u>	<u>2</u>	
		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2021	2022	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
9,559	12,036	עובדים וניכויים לשלם
1,299	1,074	מוסדות וזכאים שונים
2,944	6,555	המתאות לפירעון
5	2	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
5,370	300	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
396	750	משרד החינוך
59		משרד התחבורה
<u>19,632</u>	<u>20,721</u>	
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש</u>
2021	2022	זכאים בגין ארנונה
64	55	הכנסות מראש אחרות
65	98	
<u>129</u>	<u>153</u>	

מועצה אזורית חוף השרון

		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		י.א.
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
		יתרה לתחילת השנה		
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה		
		רווח (הפסד) ביעודה השנה		
<u>2021</u>	<u>2022</u>			
122	142			
8	2			
12	(11)			
142	133			
142	133	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
		קרנות מתוקצבות		י.ב.
		מניות החברה הכלכלית		
		מניות החברה לתשתיות ביוב בע"מ		
		מניות החברה למחזור בע"מ		
		מניות קולחי השרון בניכוי הפרשה לירידת ערך		
<u>2021</u>	<u>2022</u>			
353	353			
5	5			
12,719	12,369			
1	1			
13,078	12,728			

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
200	210	
9,301		
1,868	1,090	2,000
31	54	50
18	119	
<u>11,418</u>	<u>1,473</u>	<u>2,050</u>
 ביצוע 2021	 ביצוע 2022	 תקציב 2022
14,879	11,407	14,800
2,605	2,860	2,890
9,301		
<u>26,785</u>	<u>14,267</u>	<u>17,690</u>

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
תקבולים למחזור מלוות
העברה מקרנות פיתוח
הכנסות מפיקדונות בבנקים
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
פירעון מלוות שמוחזרו

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוז והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרן תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם, מנוהלים ב-8 חשבונות במק מיועדים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לקרן את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן היטל השבחה.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ	15,111	21,131	99		604	862	22,696	2,502	5,499		247	8,248	29,559
סה"כ שנה קודמת	15,111	21,131	99		604	862	22,696	2,502	5,499		184	13,123	19,831
קרן היטל השבחה	21,556	12,993				(1,595)	11,398	9,243	3,696				
קרן ממכירת מקרקעין	2,300						1,262		900			900	2,300
קרן בייב	482	1,262					159						844
קרן ניקיון	369	159											528
קרן עודפי תב"רים סופיים	118		80				80	99				99	99
קרן היטל סלילת כבישים ומדרכות	2,507	1,312					1,312	100				100	3,719
קרנות אחרות (**)	361												361
קרן לשיקום תשתיות ביוז	1,866				677		677						2,543
סה"כ	29,559	15,726	80		677	(1,595)	14,888	9,442	4,596		184	14,222	30,225

(*) הוצאות שמאות
(**) קרנות אחרות - מדובר בקרן ישנה ללא פעילות מאז שנת 2012

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 246 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שבוצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 89 אלפי ש"ח.

ב. 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 1,549 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,337 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 2,132 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,317 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 867 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 631 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית חוף השרון

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 430 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 430 אלפי ש"ח.

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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	

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	חברה	348	353
החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה		5
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	חברה	12,364	12,369
חברת קולחי השרון בע"מ	חברה	10,425	21,556

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד
החברה הכלכלית ל-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה	367	--
החברה לתשתיות ביוב ב-מ.א. חוף השרון בע"מ	חברה	5	5
החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ	חברה	-2,853	-55
חברת קולחי השרון בע"מ	חברה	-11,895	-5705

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

א.1. 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.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.

מועצה אזורית חוף השרון

א.3. מטרת החברה היו ייצום, תכנון ועריכת תוכניות לפיתוח הכלכלי של מועצה אזורית חוף השרון, בשיתוף עם רשויות מקומיות אחרות

א.4. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2022 לחברה הכלכלית רווח נצבר בסך של כ- 14 אש"ח (אשתקד כ- 16 אש"ח).

א.5. בשנת 2022 לא הייתה פעילות בין המועצה לחברה (החברה אינה פעילה)

ב. החברה לתשתיות ביוב במ.א. חוף השרון

א.1. החברה לתשתיות ביוב נוסדה בדצמבר 1988 והחלה לפעול בשנת 1999 וסווגה עפ"י החלטת מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ביום 30 באפריל 2017 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 והתחייבויותיה למועצה וממועד זה החברה הינה ללא פעילות

להלן עיקרי ההסכם ואירועים חשובים ממועד זה :
ממועד חתימת ההסכם יעברו כל הסמכויות שהוקנו לחברה לתשתיות, חזרה לידי המועצה והיא תהיה האחראית הבלעדית, לעסוק בפרויקט על כל היבטיו 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, איתן 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

א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021, הדוח הכספי האחרון שנחתם.

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 2022 לא היתה פעילות בין המועצה לחברה (החברה אינה פעילה)

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 2022 היתה :
המועצה מחייבת את החברה למחזור בהוצאות תקורה, בארנונה ובהלוואה שהמועצה לקחה עבור החברה למחזור.
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 ₪. ההלוואה נרשמה כהכנסה והוצאה בתב"ר בנוסף בוצע מחזור מלוות של הלוואה משנים קודמות שלקחה המועצה עבור החברה בסך 9,301 אלפי ₪ מחזור המלוות נרשם כהכנסה והוצאה הן בתב"ר והן בתקציב הרגיל
יתרת הלוואות אלו ליום 31.12.2022 עומדת על סך 12,364 אלפי ₪.
החברה פורעת את ההלוואה בתנאי back-to-back עם תנאי ההלוואה שקיבלה המועצה מהבנק

מועצה אזורית חוף השרון

להלן החיובים אשר חייבה המועצה את החברה בשנים 2021 ו 2022

אלפי ₪	אלפי ₪	סעיף
2021	2022	ארגון
644	716	החזר הוצאות ביטוח
35	39	ריבית והצמדה ועמלות בגין הלוואות
649	581	שירותי תקורה, ניהול מערך כספי ומשרדיות
70	88	עמלות אשראי בגין שנים קודמות
-	206	
1,398	1,630	

ג.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.

ג.3. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2022 לחברה למחזור הפסד נצבר לסוף השנה בסך 2,857 אש"ח (ח"א 5,588 אשתקד).

ג.4. בשנת 2021 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 ₪ שהופקדו בהוצל"פ לכיסוי החוב. בשנת 2022 נפרעה יתרת החוב במלואה בספרי המועצה החברה ביתרת חובה בסך 278 אלפי ₪ בחובה ואילו בספרי החברה המועצה ביתרת זכות של 55 אלפי ₪ בזכות הפער נובע מחיובים בגין שנים קודמות שהמועצה חייבה את החברה שנתגלו לאחר סגירת הספרים של החברה.

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

ד.1. קולחי השרון נוסדה בשנת 2003 במטרה לרכז את תוכניות הטיפול וההקמה של מערכות לניצול מי קולחים ומים מושבים ופיתוח מקורות מים בתחומה של המועצה. הון המניות המונפק של החברה 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 2022 הייתה: פירעון מלווה שקולחי השרון לקחה והמועצה פורעת, סך של 376 אלפי ₪ בשנת 2022.

ד.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר 2022. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 לחברת קולחי השרון גרעון בהון העצמי בסך 11,895 אש"ח (אשתקד-10,514 אש"ח). וגרעון נצבר בסך 56,418 אלפי ₪ (אשתקד 55,037 אלפי ₪)

ד.3. בספרי המועצה יתרת קולחי השרון היא 745 אלפי ₪ בזכות (ש.ק. 309 אש"ח בזכות). על פי הדוחות הכספיים של חברת קולחי השרון יתרת המועצה ליום 31.12.22 היא 5,705 אש"ח (אשתקד 8,324 אלפי ₪ ז'). הוי אומר פער של 6,450 אלפי ₪ אי ההתאמה נובעת ממחלוקות שונות בין הצדדים ורשום על ידי כל צד ללא תיאום עם הצד שכנגד. לדברי הנחלת 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.4. המועצה פרעה לחברה הלוואה ששימשה להקמת מכון טיהור. החברה רשמה פירעונות אלה בספריה עד ליום 18.07.2011. בתקבולים ע"ח מניות ולאחר מכן זיכתה את בעלי המניות בכרטיס החו"ז של בעלי המניות. ההלוואה הסתיימה בחודש 7.2022. עפ"י הדוחות הכספיים ליום 31/12/22 של קולחי השרון, יתרת התקבולים על חשבון מניות שעומדת לזכות המועצה הינה 11,130 אש"ח. עפ"י ספרי הרשות יתרת ההשקעה בחברה ליום 31.12.22 עומדת על סך של 1 אש"ח שמוצגים כקרן מתקצבת, זאת לאחר הפחתה עקב גירעון בהון העצמי של קולחי השרון.

2021 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח	ביאור 11-החזר משנים קודמות
200	206	ביטול הפרשה לתביעות תלויות
	4	עמלות בגין שנים קודמות - החברה למחזור מים
200	210	שונות

מועצה אזורית חוף השרון

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21.7.23. 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 למחזור מים בע"מ	בנק לאומי בע"מ	09.11.2021	1,338 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.

ביאור 15 - 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 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 520 אלפי ש"ח

התביעות הינן בנושאי חוק התכנון והבניה, נזיקין וחוזים
בנוסף הוגשו עתירות מנהליות

בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של המועצה, נכלל בדוחות הכספיים הפרשה בסך 300 אלפי ₪ (ראה ביאור 3 ט)

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לסופס'1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	יתרה לשנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חטאת / מ חטאות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט 1)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	904	33,385	4,630	(346)		29,313	28,623	690	97.6%
1.2	ארנונה אחרת	8,028	50,055	6,914	(50)		51,119	43,867	7,252	85.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	7,787			396		8,183	8,183	8,183	81.8%
2	סה"כ ארנונה	16,719	83,440	11,544			88,615	72,490	16,125	
2.3	אגרת ביוט									
3	אגרות אשפה	1,041	6,857		3		7,901	7,271	630	92.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	182	(83)		1		100	(76)	176	76.0%-
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	498	90,214	11,544	(4)		97,110	79,685	17,425	82.1%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	6	(3)				3		3	
4	עצמיות חינוך	43	1,586		(20)		1,609	1,569	40	97.5%
5	עצמיות תרבות		81				81			100.0%
6	עצמיות רווחה	27	201		10		238	241	(3)	101.3%
7	עצמיות דת		728				728	778	(50)	106.9%
8	הטלי השבחה		9,673				9,673	9,778	(105)	101.1%
9	הטלי פיתוח		1,471				1,471	1,471		100.0%
10	אגרות בנייה		1,180				1,180	1,227	(47)	104.0%
11	הטל ביוט	8	1,095		6		1,109	1,228	(119)	110.7%
14	שלטים, אישורים וכו'	547	626		(127)		1,046	686	360	65.6%
15	אגרות בית משפט ואחרות	993	2,476		(108)		3,361	2,362	999	70.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	669			239		908	908	908	90.7%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,293	19,114				21,407	19,421	1,986	
	סה"כ בשנת הדוח	20,733	109,328	11,544			118,517	99,106	19,411	83.6%
	שנה קודמת	19,706	109,800	15,687			113,819	93,086	20,733	81.8%
	שנתיים קודמות	18,599	86,304	18,000			86,903	67,197	19,706	77.3%

חשבוניות ביזרת זכרת - רווחה, דת, היטלי חשבחה, אגרות בנייה היטלי בנייה מדובר בחשבוניות שהחזירו הינו חד פעמי ומדובר בתשלומים ששולמו בשנת 2022 בברקודים אשראי שפרעו בינואר 2023.

חשובות עצמו נרשם בשנת 2023 אך הוזכרו נרשם בשנת 2022

מועצה אזורית חוף השaron

הדו"ח הכספי לשנת 2022

מצב חשובו החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המיינה באלפי ש"ח

[illegible]

סה"כ תשובונות על בסיס חיוב שנת

חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

١٤

[illegible]

סד"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סר"כ

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

המלצה חשובה **לגיון ארנון**, **הטלים** **השתתפויות** **לפי** **נתוני** **אגף** **הגבייה** **באלפי** **ש"ח**

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

מועצה אזורית חוף השרון

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה חשבה	גביה פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוג שנתי				
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנתי			
1	ארנונה	28,341	282	28,623
1.1	ארנונה למגורים	41,543	2,324	43,867
1.2	ארנונה אחרת	69,884	2,606	72,490
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	6,581	690	7,271
3	אגרות אשפה	(76)		(76)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנתי חוזר	76,389	3,296	79,685
ב.	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	1,562	7	1,569
5	עצמיות תרבות	81	26	81
6	עצמיות רווחה	215	1	241
7	עצמיות דת	777		778
8	חטלי חשבחה	9,778		9,778
9	חטלי פיתוח	1,471		1,471
10	חטלי בנייה	1,227	19	1,228
11	חטל ביוב	1,209	81	686
14	חטלים, אישורים וכו'	605	58	2,362
15	אגרות בית משפט ואחרות	2,304		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי	19,229	192	19,421
	סה"כ	95,618	3,488	99,106

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
		9,009	8,932	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		554	(700)	חיוב / זיכוי נוסף
		(424)	(396)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		660	1,126	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,927)	(511)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,872	8,451	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		950	2,606	גביה בגין פיגורים
		5,922	5,845	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		76,685	81,840	חיוב / זיכוי נוסף
		2,455	850	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		310	324	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(12,760)	(11,033)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		66,690	71,981	גביה שוטפת
				סה"כ שנגבה
		(63,680)	(69,884)	יתרת פיגורים לתקופה
		(63,680)	(69,884)	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		3,010	2,097	% גביה מהפיגורים
		8,932	7,942	% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ
		13.82%	30.84%	
		95.49%	97.09%	
		87.86%	90.13%	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
740	758
115	34
735	140
179	44
124	67
61	16
17	4
688	220
33	8
100	99
80	67
9	13
221	121
52	27
146	80
430	16
14	35
16	16
3,760	1,765

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
הבטחת הכנסה
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה
הורה יחיד
ילד נכה
פטור חיילים
נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה
בנין ריק
הנחות בגין קורונה
חייל מילואים פעיל
מפקד מילואים פעיל
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
495	17	
4,386	2	
271	9	
1,857	19	
638	110	
		1,248
		6,399
7,647	157	7,647

תיאור פטורין

פטור 100%
פטור 70%
פטור 67% (2/3)
פטור 45%
פטור נכס שנהרס או ניזוק
פטורים למגורים
פטורים לארנונה אחרת
סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

11,407	1,922
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ			מלוות ממקורות אחרים מיזמי PPP	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה**
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
49,633	42,242	44,844			20,948	23,896	
667	19,455	376				376	
50,300	61,697	45,220			20,948	24,272	
8,058	16,853	7,883			3,579	4,304	
42,242	44,844	37,337			17,369	19,968	
546	577	585			78	507	
42,788	45,421	37,922			17,447	20,475	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

** מלוות שנתקבלו השנה - מלוות של חברת קולחי השרון בע"מ, תאגיד שהמועצה מחזיקה ב 25% מהון המניות, שהמועצה פורעת מכיוון שהמועצה ערבה להלוואות אלו

סכום פירעון כלל המלוות			סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2020	2021	2022	
8,058	16,853	7,883	קרן
1,148	1,059	929	ריבית
136	159	225	הצמדה
9,342	18,071	9,037	סה"כ**

התאמה לטופס 2:			סה"כ
2020	2021	2022	
	3,920	4,052	
	4,850	4,985	
	9,301		
	18,071	9,037	

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

שנה ראשונה	8,010
שנה שנייה	8,253
שנה שלישית	4,621
שנה רביעית	4,504
שנה חמישית	3,622
שנה שישית ואילך	8,912
	37,922

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיות נטו		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				הביצוע	מותר	
הביצוע	מותר	הביצוע	מותר	הביצוע	מותר	הביצוע
2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
140,714	(6,844)	134,701	141,545	3,195	138,350	הכנסות
140,599	6,881	134,664	141,545	3,195	138,350	הוצאות
115	37	37				עודף בשנת חדרון

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		% משה"כ
				הביצוע	מותר	
הביצוע	מותר	הביצוע	מותר	הביצוע	מותר	הביצוע
2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
69.02%	97,114	3,001	76.72%	103,340	106,341	הכנסה עצמית
0.18%	249	333	0.28%	383	50	גביה ישירה
3.91%	5,499	4,404	3.41%	4,596	9,000	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
73.10%	102,862	7,405	80.41%	108,319	115,391	העברה מקרנות פיתוח
16.80%	23,645	582	18.42%	24,806	24,224	הכנסות מהמשלח
						השתתפות משרדי משלח
0.75%	1,055	347	0.73%	983	1,330	מענקים מיוחדים ומיעדים
2.74%	3,851	7	0.44%	593	600	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
20.29% (*)	28,551	582	19.59%	26,382	26,154	הכנסות אחרות
6.61% (*)	9,301					מלוות למחזור ולאיוון
6.61%	9,301					
100.00%	140,714	915	100.00%	134,701	141,545	סה"כ הכנסות לפי מקורות

* מיון מחדש

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מס"כ	הביצוע	% מסה"כ
				מקורות	מקורות		2021	
1 משכורות ושכר	30,615	28,877	21.44%	1,738	28,994	20.62%	28,994	20.62%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,445	9,358	6.94%	87	8,676	6.17%	8,676	6.17%
3 הוצאות מימון	601	574	0.43%	27	511	0.36%	511	0.36%
4 הוצאות תפעול	57,352	56,704	42.11%	648	49,205	35.00%	49,205	35.00%
5 השתתפויות והמכרות	34,457	29,904	22.21%	4,553	35,005	24.90%	35,005	24.90%
6 הוצאות חד פעמיות	290	210	0.16%	80	137	0.10%	137	0.10%
7 פירעון מלוות	8,785	9,037	6.71%		18,071	12.85%	18,071	12.85%
סה"כ הוצאות	141,545	134,664	100.00%	7,133	140,599	100.00%	140,599	100.00%

מועצה אזורית חוף השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנחלה וכלליות	6	8,305	5,546	(2,759)	35,006	16,019	88	(16,107)	(16,019)	88
	2. שירותים מקומיים	2	25,252	23,789	(1,463)	52,856	33,536	1,470	(26,701)	(27,990)	(1,289)
	3. שירותים מסלכתיים	3	12,948	14,658	1,710	19,886	49,354	3,502	(27,604)	(25,565)	2,039
	4. מפעלים	4	2,050	1,473	(577)	17,690	21,488	(1,602)	(6,938)	(6,830)	108
	5. בלתי רגילים	5	48,555	45,466	(3,089)	141,545	14,267	3,423	(15,640)	(12,794)	2,846
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות							6,881	(92,990)	(89,198)	3,792
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביה ישירה	1	92,970	89,184	(3,786)				92,970	89,184	(3,786)
	2. מענקים כלליים	1.19	20	51	31				20	51	31
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות										
			92,990	89,235	(3,755)				92,990	89,235	(3,755)
סה"כ כללי			141,545	134,701	(6,844)	141,545	134,664	6,881			37
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עורף (גרעון)											37

מועצה אזורית חוף השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שגשגית במה ביום 31 בדצמבר 2022 בארץ ש"ח

חשבוני הכנסות	ביצוע	% מסה"כ	ערך (גרעין)	ביצוע 2021	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	73,000	54%	(501)	64,641	46%
הכנסות בארנונה (*)	15,000	9%	(3,456)	14,997	11%
יתר עצמיות	25,341	17%	(2,538)	22,975	16%
משרד החינוך	18,594	14%	487	18,269	13%
משרד החינוך	4,790	3%	(324)	4,425	3%
משרדים אחרים	840	1%	419	951	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,330	1%	(347)	1,055	1%
מלוות למחזור ולאיזון	600	0%	(7)	9,301	7%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	2,050	1%	(577)	3,851	3%
תקבולים אחרים				249	0%
סה"כ ללא כסוי גרעין מוצטר	141,545	100%	(6,844)	140,714	100%
סה"כ הכנסות	141,545		(6,844)	140,714	
הוצאות					
משכורות ושכר כללי	17,215	12%	1,006	16,259	12%
פעולות כלליות	55,665	41%	416	49,176	35%
שכר חינוך	11,750	8%	825	10,860	8%
פעולות חינוך	24,437	17%	926	23,298	17%
שכר רווחה	1,650	1%	(93)	1,875	1%
פעולות רווחה	6,642	4%	633	5,670	4%
פירעון מלוות	8,785	7%	(252)	18,071	13%
מימון	601	0%	27	511	0%
הנחות בארנונה (**)	14,800	8%	3,393	14,879	11%
סה"כ ללא כסוי גרעין מוצטר	141,545	100%	6,881	140,599	100%
סה"כ הוצאות	141,545		6,881	140,599	
ערך גרעין (גרעין)			37	115	

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

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

מועצה אזורית חוף השaron

נתנוי בח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

נספח 4 לטופס 2 חלק א

[illegible]

פח 4 לטופס 2 חלק ב

תבוצע 2022

ההערה: הסד הנ"ל כולל ר

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.34%	14,927	50.74%	14,686	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.92%	2,012	7.56%	2,189	שעות נוספות - רשומות
1.86%	542	1.01%	293	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.98%	865	3.01%	871	אחזקת רכב
8.48%	2,466	9.33%	2,701	תשלומי פנסיה
0.75%	219	0.92%	265	אש"ל
5.25%	1,526	4.86%	1,407	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.58%	22,557	77.44%	22,412	סה"כ שכר ותשלומים
3.57%	1,037	3.53%	1,022	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.96%	3,769	13.10%	3,792	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	1,711	5.93%	1,715	מס שכר ומס מעסיקים
22.42%	6,517	22.56%	6,529	סה"כ נלוות
100.00%	29,074	100.00%	28,941	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר דמי מילואים ודמי פגיעה מביטוח לאומי מיון שכר לסעיפי פעולות בגין השתלמויות עובדים הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
29,074	28,941	
(29)	(38)	
(51)	(26)	
28,994	28,877	

מועצה אזורית חוף השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
42.97	43.45	45.09	36.88	מבנה מגורים
107.28	93.16	95.49	72.40	משרדים שירותים ומסחר
641.45	648.58	660.96	492.34	בנקים וחברות ביטוח
61.33	56.68	63.78	26.39	תעשייה
80.71	81.60	83.14	40.75	בתי מלון
69.24	63.67	64.89	48.87	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
1.85	1.89	2.08	0.01	קרקע תפוסה
2.26	2.29	2.35	1.51	חניונים
0.44	0.44	0.45	0.10	מבנה חקלאי
	0.65	0.66	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
36.01	39.09	39.75		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 2022)

מועצה אזורית חוף השרון

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
580	580	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
520	520	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
75	75	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
	665	מוזיאונים
1,175	1,840	תמיכות עקיפות בעמותות ספורט והתרבות
		סה"כ
67	75	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
17	20	השתתפות בהג"א כלל ארצי
41	45	השתתפות במד"א
105	105	איגוד ערים שרון צפוני
270	270	היחידה להגנת הסביבה
83	85	רשות הניקוז
10		איגוד מועצות אזוריות
593	600	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות - הג"א
		סה"כ
1,663	1,700	השתתפויות אחרות
4,436	4,642	השתתפויות חינוך
10,524	10,550	השתתפויות רווחה
25	25	השתתפות בבתי ספר
60	270	פעולות אימוץ
21	30	מלגות חינוך
		מלגות ספורטאים מצטיינים
16,729	17,217	סה"כ
11,407	14,800	הנחות בארנונה
29,904	34,457	סה"כ תמיכות והשתתפויות
1,175	1,840	ריכוז
593	600	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
16,729	17,217	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
11,407	14,800	השתתפויות אחרות
29,904	34,457	הנחות בארנונה
		סה"כ