

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Apr, 2023, 10:37



נתקבל

**מועצה אזורית דרום השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה אזורית דרום השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

רואי חשבון

רחוב הדפנה 13

ירושלים 9574348

טל. 02-5612115

פקס. 153-2-5612115

yoav@ben-dor.co.il

05 בפברואר 2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית דרום השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקורנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית דרום השרון (להלן: "המועצה") 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 וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 13 באפריל 2022 הייתה בלתי מסוייגת, וכללה הפניית תשומת לב בדבר ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ושביגין לא נרשמה הפרשה.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב לאמור בביאור 16 לדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה - (1965) ושביגין לא נרשמה הפרשה.

בן דור ושות'
 31/12/2022
 רואי חשבון

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
36,389	29,151	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,230	10,427	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,357	1,959	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>45,976</u>	<u>41,537</u>		
26,904	68,890	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
808	643	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,879	1,588	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>75,567</u>	<u>112,658</u>		
<u>75,064</u>	<u>105,657</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
190,933	124,743	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,203	2,165		חובות פתוחים
<u>194,136</u>	<u>126,908</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום 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>
45,010	40,602	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
312	194	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>45,322</u>	<u>40,796</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
21,337	16,523	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
5,567	52,367	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>26,904</u>	<u>68,890</u>		
808	643	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,879</u>	<u>1,588</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
557	654		עודף לתחילת השנה
97	87	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>654</u>	<u>741</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>75,567</u></u>	<u><u>112,658</u></u>		

ראש הרשות: **מאיה עוז, רו"ח**
 גזברית הרשות: **גזברית**
 תאריך אישור הדוחות: **מ.א דרום השרון**

אושרת גני גונן
 מאיה עוז
 05.02.23
אושרת גני - גונן
 ראש המועצה האזורית
 דרום השרון

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
					120,096	121,877	120,940		X11 מיסים אחרים
					14,445	1,593	2,060	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
9,338	9,366	9,146		61 מנהל כללי	134,541	123,470	123,000		11 מיסים
8,249	8,716	9,194		62 מנהל כספי	752	786	650		12 אגרות
773	801	889		63 הוצאות מימון					
5,576	9,063	9,000		64 פרעון מלוות					
23,936	27,946	28,229							
					838	1,631	700		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					136,131	125,887	124,350		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
24,242	25,960	25,803		71 תברואה	3,579	3,161	3,134		21 תברואה
3,993	3,803	3,879		72 שמירה וביטחון	1,958	1,849	1,698		22 שמירה וביטחון
7,292	7,984	8,563		73 תכנון ובנין העיר	9,984	10,654	12,087		23 תכנון ובנין העיר
2,168	2,098	2,276		74 נכסים ציבוריים		59	21		24 נכסים ציבוריים
15		1		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
31,784	32,815	51,829		76 שרותים עירוניים שונים	12,277	13,558	32,444		26 שרותים עירוניים שונים
735	484	540		77 פיתוח כלכלי					
359	432	482		78 פיקוח עירוני	291	278	250		28 פיקוח עירוני
527	512	520		79 שירותים חקלאיים					
71,115	74,088	93,893			28,089	29,559	49,634		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
129,063	133,810	133,551	(7)	81 חינוך	106,190	110,244	111,205	(7)	31 חינוך
10,797	13,608	12,672		82 תרבות	1,471	4,564	4,294		32 תרבות
65	48	80		83 בריאות					
23,190	25,363	23,514	(6)	84 רווחה	15,832	16,776	16,440	(6)	34 רווחה
1,418	1,390	1,529		85 דת	1,717	1,852	1,783		35 דת
250	250	225		87 איכות הסביבה					
164,783	174,469	171,571			125,210	133,436	133,722		
				9 מפעלים					4 מפעלים
3,085	2,501	2,445	(8)	91 מים	2,771	2,910	2,890	(8)	41 מים
139	130	62		93 נכסים	1,872	1,621	1,411		43 נכסים
5,516	6,429	6,388		94 תחבורה	311	1,054	613		44 תחבורה
12,174	10,589	10,672	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	11,813	12,397	10,996	(8)	47 מפעל הביוב
1,303	1,552	1,890		98 מפעלים אחרים					
22,217	21,201	21,457			16,767	17,982	15,910		
31,003	20,554	18,742	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	6,954	11,481	10,276	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
313,054	318,258	333,892		סה"כ כללי	313,151	318,345	333,892		סה"כ כללי

313,151	318,345	333,892	סה"כ תקבולים
313,054	318,258	333,892	סה"כ תשלומים
97	87		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
31,381	74,452	השתתפות הממשלה
3,359	4,091	השתתפות מוסדות
291	1,183	השתתפות בעלים
2,825	20,793	מקורות עצמיים ואחרים
28		השתתפות התקציב הרגיל
22,750	40,500	מלוות שנתקבלו
<u>60,634</u>	<u>141,019</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
65,399	67,344	עבודות שבוצעו במשך השנה
7,105	26,875	תכנון
1,820		תשלומים אחרים
214		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>74,538</u>	<u>94,219</u>	סה"כ תשלומים
<u>(13,904)</u>	<u>46,800</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
329,793	314,584	תקבולים
310,322	309,017	תשלומים
<u>19,471</u>	<u>5,567</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*
314,584	421,213	תקבולים
309,017	368,846	תשלומים
<u>5,567</u>	<u>52,367</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
29,469	74,575	עודפי מימון זמניים
23,902	22,208	גרעונות מימון זמניים
<u>5,567</u>	<u>52,367</u>	
<u>75,843</u>	<u>34,390</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>1,540</u>	<u>3,759</u>	עודפי מימון זמניים
<u>583</u>	<u>2,605</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
298,436	298,711	1	מתקציב רגיל
57,781	120,226	2	מתקציב בלתי רגיל
31,781	32,874	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>387,998</u>	<u>451,811</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
308,746	314,767	4	תקציב רגיל
74,324	94,219	5	תקציב בלתי רגיל
3,183	752	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>386,253</u>	<u>409,738</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,745</u>	<u>42,073</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
97	87		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,904)	46,800		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(13,807)</u>	<u>46,887</u>		
<u>15,552</u>	<u>(4,814)</u>		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,745</u>	<u>42,073</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
313,151	318,345		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(14,715)	(19,634)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
298,436	298,711		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
60,634	141,019		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,825)	(20,793)		העברות מקרנות פיתוח
(28)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
57,781	120,226		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
37,369	36,365		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(214)			העברות מתבר"רים
(1,094)			העברות מקרנות אחרות
(4,280)	(3,491)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
31,781	32,874		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
313,054	318,258		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(28)			העברות לתבר"ים
(4,280)	(3,491)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
308,746	314,767		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
74,538	94,219		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(214)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
74,324	94,219		סה"כ נטו

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-
21,817	41,179
(14,715)	(19,634)
(2,825)	(20,793)
(1,094)	
3,183	752
3,183	752

6

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

15,552

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום 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.
 - ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.

הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

ביום 24 בדצמבר 2020 המועצה אישרה את תקציב הרשות בסך 326,932 אלפי ש"ח.
ביום 12 באוקטובר 2021 המועצה אישרה את הגדלת התקציב, בפעם השנייה במהלך שנת הדוח,

לסך מצטבר של 333,892 אלפי ₪.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, חינוך, דת, רווחה וחלק מתרבות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים 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 ערוכות 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:

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית דרום השרון

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

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

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

ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. רישום הכנסות

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

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או 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 9).

(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 9.

(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

מועצה אזורית דרום השרון

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

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 מתקצבת.

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

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 וודאות באומדן

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

מועצה אזורית דרום השרון

7,593	32,421	
7,593	32,421	סך הכל ניירות ערך סחירים בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	X.
19,311	36,469	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
7,593	32,421	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	
26,904	68,890		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	ה.
1,091	808	יתרה לתחילת השנה	
58	51	הפקדות במהלך השנה	
(338)	(234)	משיכות במהלך השנה	
(3)	18	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
808	643	יתרה לסוף השנה	

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים</u>	ו.
50	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	
1	1	מניות בחברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	
51	51		

השקעות אחרות
הלוואות ליישובי המועצה
הלוואות לעובדים

1,713	1,428	
115	109	
1,828	1,537	
1,879	1,588	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
22,723	24,124	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
8,478	6,736	עובדים וניכויים לשלם	
3,689	1,463	מוסדות וזכאים שונים	
5,465	3,454	ישובי המועצה	
3,500	3,500	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
1,155	1,325	תאגידים עירוניים (ראה באור 12)	
45,010	40,602		

מועצה אזורית דרום השרון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
312	194	זכאים בגין ארנונה	
<hr/> 312 <hr/>	<hr/> 194 <hr/>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	יא.
1,091	808	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
58	51	יתרה לתחילת השנה	
(338)	(234)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(3)	18	חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
808	643	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<hr/> 808 <hr/>	<hr/> 643 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	קרנות מתוקצבות	יב.
51	51	קרן מניות לא סחירות	
115	109	קרן הלוואות לעובדים	
1,713	1,428	קרן הלוואות ליישובים	
<hr/> 1,879 <hr/>	<hr/> 1,588 <hr/>		

מועצה אזורית דרום 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>
632	20	80	החזר משנים קודמות
5,266	8,753	9,000	העברה מקרנות פיתוח
382	1,998	580	ריבית, הכנסות מניירות ערך ועמלות גביה
512	390	409	השתתפות אחרים בשכר ובפנסיה (1)
61	240	67	תקבולים מביטוח לאומי
101	80	140	מכירת רכבים
6,954	11,481	10,276	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
22,699	11,529	10,500	הנחות במיסים
7,410	7,237	7,295	תשלומי פנסיה
138			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
60	60	60	מיסים בשל הוצאות עודפות
93	106	150	הוצאות בגין שנים קודמות
28		625	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
75	114	112	רזרבה תקציבית
500			תשלומים אחרים
	1,508		עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 16)
		11	השתתפות התקציב הרגיל בקרן פיתוח לתשלום לעיריית אלעד ראה באור 11
31,003	20,554	18,742	

(1) כולל 234 אלפי ₪ מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
21,337	21,817	3,183	1,094		14,715	2,825	37,369	605	4,280	1,094	214	31,176	5,785	שם הקרן
284	25,160	21			16,545	8,594	23,899					23,899	1,545	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
22													22	קרן ביוב
384	2,190			590	1,600	1,984		1,508				476	590	קרן תשואות והחזר
9,233	10,334	75		152	10,107	5,750						5,750	13,817	קרנות פיתוח (**)
2,540	1,877			1,854	23	2,749	15					2,734	1,668	קרן היטל ביוב
3,508	1,607	656		482	469	1,769		1,769					3,346	קרן שיקום ביוב
552	11			11		214		214					349	קרן שיקום מים
16,523	41,179	752			19,634	20,793	36,365	15	3,491			32,859	21,337	סה"כ

(*) כולל תשלומים לקבלנים, שכ"ט עו"ד, רו"ח וסקר מערכות מים כ- 167 אלפי ש"ח, ו- 585 אלפי ש"ח מימון עבור תשלומים לאיגוד ערים לביוב.

(**) ליום 31 בדצמבר 2021 כולל קרן היטל כבישים וסלילה בסך 5,910 אלפי ש"ח, קרן היטל תיעול בסך 1,947 אלפי ש"ח, קרן שצ"פ בסך 1,188 אלפי ש"ח, קרן הנחת צנרת בסך 36 אלפי ש"ח וקרן פיתוח בסך 152 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית דרום 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 שנקפו 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 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. משק המים מנוהל בישובים למעט בישוב החדש צור יצחק בו מנהלת המועצה את משק המים. בשנת 2021 המועצה רכשה מים בסך כ- 274 אלפי מ³ לשימוש מוסדות המועצה (בשנת 2020 בסך כ-233 אלפי מ³). התשלום נרשם בהוצאות המועצה.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,271 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,260 אלפי ש"ח).

ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים בעלי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,424 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,887 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 1,593 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 1,593 אלפי ש"ח. אין ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - הסכם חלוקת הכנסות בין המועצה לעיריית אלעד

ביום 27 במרס 2017 אישר שר הפנים את צו העיריות (חלוקת הכנסות בין עיריית אלעד והמועצה האזורית דרום השרון), התשע"ז-2017 (להלן: "הצו"). הצו פורסם ביום 1.5.2017. בצו הוגדרו אזורים לחלוקת הכנסות בין הרשויות ואופן חלוקת הכנסות בין הרשויות מאזורים אלו. ההכנסות כוללות הכנסות מארנונה, מהיטלי השבחה, מאגרות בניה ומתשלומי חובה שונים והכל כהגדרתם בצו, והן מתחלקות בין הרשויות כך שעיריית אלעד זכאית ל- 29.7% עד 54% מההכנסות, תלוי באזור.

על המועצה להעביר לעיריית אלעד את חלקה בהכנסות אחת לרבעון. למועצה תב"ר מיועד להעברת סכומים אלו. בשנת הדוח העבירה המועצה לאלעד סך של 3,745 אש"ח, מקורות ההעברה הינם עודף לתחילת השנה בתב"ר היעודי בסך 2,145 אש"ח, העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח (ראה באור 4) בסך 1,508 ומקורן לעבודות פיתוח לתב"ר היעודי 1,600 אש"ח הוצאה בסך 1,508 אש"ח הועברה לתב"ר מיועד (בשנת 2020 - בסך 2,751 אלפי ש"ח שנרשמו לתב"ר מיועד). בהתאם, סך העברה שהשפעתה על התקציב הרגיל הסתכמה בכ-1.5 מיליון ש"ח והיתרה בסך כ-2.3 מיליון ש"ח מקורה מתב"ר יעודי.

ביאור 12 - השקעות בתאגידיים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	השקעה במניות
				באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	חברה	100		49,999
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	חברה	100		1,000

מועצה אזורית דרום השרון

ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון
(ע"ר) עמותה

100

<u>שם התאגיד</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
-	50	50
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	1	1

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון
(ע"ר)

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	2,434	1,463	-1863
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	4,339	191	-191
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון (ע"ר)	41	-1,326	1,326

א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") הוקמה על ידי המועצה בשנת 1995 בין השאר במטרה לביצוע עבודות פיתוח באזורי התעשייה וביישובי המועצה וכן אחזקה של אזור התעשייה ומתקני הטיהור. בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 שנחתמו במרץ 2022, כללה חוות דעתם של רואי החשבון הפניית תשומת לב לתביעות שהוגשו כנגד החברה בסך כ- 11 מיליון ₪ ושביגיין נרשמה הפרשה בסך 1 מיליון ₪.

ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה יתרת חובה בספרי המועצה בסך כ- 1,463 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 534 אלפי ₪ בחובה).

יתרת המועצה בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2021 היא 1,863 אלפי ₪ בזכות. ישנו פער של כ-400 אלפי ₪ בין היתרה של החברה הכלכלית בספרי המועצה, לבין יתרת המועצה בספרי החברה הכלכלית -

מדובר בהפרשי עיתוי - פקודות שנרשמו בספרי החברה הכלכלית בתחילת שנת 2022.

בשנת 2021 רשמה המועצה לטובת החברה הוצאות בסך כ- 995 אלפי ₪ עבור אחזקת מט"ש חורשים ואת חצב (בשנת 2020 סך כ- 1,168 אלפי ₪), סך כ- 36,103 אלפי ₪ עבור ביצוע עבודות תב"רים (בשנת 2020 סך כ- 18,638 אלפי ₪), וסך כ- 95 אלפי ₪ בעבור דמי טיפול בגביית דמי שכירות (בשנת 2020 סך 91 אלפי ₪). בשנת 2021 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך כ- 350 אלפי ₪ (בשנת 2020 סך 330 אלפי ₪), ועבור אחזקת משרד בסך כ- 95 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך כ- 76 אלפי ש"ח). בשנת 2021 הסתכם הרווח הנקי של החברה בסך כ- 482 אלפי ₪ (בשנת 2020 - סך כ- 794 אלפי ₪).

בשנת 2020 העמידה המועצה לרשות החברה הלוואת גישור בסכום 2 מיליון ₪ מתוך סכום כולל של הלוואה מתוכננת בסך 4.3 מיליון ₪ לטובת פרויקט סולארי. בספרי המועצה ההלוואה נרשמה לתב"ר מיועד.

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 2003 במטרה לטפל בכל הקשור בהשבת מי קולחין בתחום השיפוט של המועצה. החברה החלה בפעילות בשנת 2005. החברה בבעלותה המלאה של המועצה.

ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה יתרת חובה בספרי המועצה בסך כ- 191 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 180 אלפי ש"ח)

יתרת המועצה בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2021 היא 191 אלפי ₪ בזכות. בשנת 2021 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך 191 אלפי ₪

מועצה אזורית דרום השרון

(בשנת 2020 - 180 אלפי ש"ח).

בשנת 2021 הסתכם ההפסד של החברה בסך כ- 203 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - רווח בסך כ- 58 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה יתרת הלוואה מבנק בסך כ- 375 אלפי ש"ח. המועצה ערבה להלוואה (ראה באור 14).

ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון

למועצה שליטה מלאה בעמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון (ע"ר) (להלן "העמותה"). המטרות העיקריות של העמותה הן להקים, לנהל ולתפעל מועדוניות וחוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט בישובים שבתחומי המועצה. המועצה רוכשת מהעמותה שרותי עבודה בתחומי החינוך והתרבות.

ליום 31 בדצמבר 2021 לעמותה יתרת זכות בספרי המועצה בסך כ- 1,326 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - כ- 1,155 אלפי ש"ח).

יתרת המועצה בספרי העמותה ליום 31 בדצמבר 2021 היא 1,326 אלפי ש"ח בחובה.

בשנת 2021 רכשה המועצה מהעמותה שרותי עבודה בסך כ- 13,288 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - סך כ- 11,117 אלפי ש"ח).

בשנת 2021 המועצה רשמה הכנסות מהעמותה בסך 125 אלפי ש"ח בעבור שירותי גזברות (בשנת 2020 - 120 אלפי ש"ח).

את שנת 2021 סיימה העמותה בגרעון בסך כ- 0.5 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - גרעון בסך כ- 4 אלפי ש"ח).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 3 בפברואר 2022, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידים בנקאיים ולטובת מפעל הפיס, לתקופות של בין שלוש עשרה שנים ועד תשעים ותשע (99) שנים מתאריך המאזן, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא

הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך ועל פקדונות בנק.

ביאור 14 - ערבויות

לתאריך המאזן המועצה נתנה ערבות בסך כ- 375 אלפי ש"ח לבנק לאומי לישראל בע"מ לטובת הלוואה שקיבלה החברה להשבת מי קולחין דרום הדרון בע"מ.

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת המס 2016 ולביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2013.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבה של היועצת המשפטית ומכתבים מעורכי הדין של המועצה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה והוועדה המקומית לתכנון

ובניה תביעות בסך כ- 186 מיליון ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פירוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי

ביטוחי:

א. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965

שמונה תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 145 מיליון ש"ח, מהן שתי תביעות בסך כ- 27 מיליון ש"ח

שלגביהן יש למועצה כתבי שיפוי מחברת מקורות ומרשות שכנה וארבע תביעות בסך כ- 115 מיליון ש"ח שבהן זכאית המועצה

לשיפוי סטטוטורי בשיעור 70%. היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הרשות המקומית לשלם.

ב. תביעות ייצוגיות

תביעה ייצוגית בשל אי פרסום באתר המועצה של הגנים הציבוריים ואתרי המשחק המונגשים בתחום המועצה. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים המועצה פרסמה באתר המועצה את האתרים המונגשים, וזאת לאחר ביצוע

סקר נגישות

בצור יצחק, ברמות השבים ובמתן. בשאר היישובים שבתחום השיפוט של המועצה השטחים הציבוריים בבעלות היישובים.

ג. תביעות כספיות אחרות

כנגד המועצה והמדינה הוגשה תביעה אזרחית לקבלת פיצוי בסך כ- 22 מיליון ש"ח, בטענה להפרת הבטחה מינהלית לאישור הקלות שבס לתוספת דירות בצור יצחק וכן עוד כ- 14 תביעות בנושאים שונים, לרבות פיצויי הפקעה, נזקי גוף, פיצויים בגין אי תשלום כספי הסעות שקיבלה המועצה (ורשויות מקומיות נוספות) ממשרד החינוך, הפרת זכויות יוצרים, הוצאת לשון הרע והפרת חוק הפרטיות,

מועצה אזורית דרום השרון

תשלומים בגין ביצוע עבודות לשיקום מחצבה (המועצה נתבעת ביחד עם הקרן לשיקום מחצבות והחברה הכלכלית לפיתוח

דרום השרון בע"מ), תביעות דיני עבודה ותביעות כספיות אחרות.

בהתאם להערכת היועצת המשפטית של המועצה בדבר סיכויי התביעות, פסקי דין והסכמי פשרה שהתקבלו לאחר תאריך המאזן, רשמה המועצה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 3 מיליון ש"ח בתקציבי הפיתוח ועוד הפרשה בסך 500 אלפי ₪ בגין תביעות אחרות.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)					
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	4,718	63,509	7,410		60,817	57,260	3,557	94.2%
1.2	ארנונה אחרת	21,902	61,138	4,119	(1,329)	77,592	52,970	24,622	68.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	42,523	2,398		1,329	46,250	46,250	46,250	
	סה"כ ארנונה	69,143	127,045	11,529		184,659	110,230	74,429	59.7%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	1,506	3,262			4,768	2,910	1,858	61.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	52	(5)			47	47	47	
2.3	סה"כ מים	1,558	3,257			4,815	2,910	1,905	60.4%
	אגרת ביוב	1,539	8,933			10,472	8,821	1,651	84.2%
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב	1,516	93			1,609	1,609	1,609	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	73,756	139,328	11,529		201,555	121,961	79,594	60.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה		278			278	278		100.0%
3	קנסות	6,689	2,302			8,991	1,437	7,554	16.0%
4	עצמיות חינוך	2,847	2,639			5,486	2,582	2,904	47.1%
5	עצמיות תרבות	459	691			1,150	473	677	41.1%
6	עצמיות רווחה	492	631			1,123	722	401	64.3%
7	עצמיות דת	147	98			245	97	148	39.6%
8	הטלי השבחה	(45)	16,167			16,122	16,166	(44)	100.3%
9	הטלי פיתוח	91,940	(67,221)			24,719	5,693	19,026	23.0%
10	אגרות בניה	25	1,284			1,309	1,326	(17)	101.3%
11	הטל ביוב	5,175	2,790			7,965	2,571	5,394	32.3%
12	מדי מים	8	40			48	40	8	83.3%
14	שלטים, אישורים וכו'	2,400	730			3,130	785	2,345	25.1%
15	אחרים	7,611	34,662	3,358		38,915	32,662	6,253	83.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,632	33			2,665	2,665	2,665	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	120,380	(4,876)	3,358		112,146	64,832	47,314	57.8%
	סה"כ בשנת הדוח	194,136	134,452	14,887		313,701	186,793	126,908	59.5%
	שנה קודמת	113,432	292,662	31,357		374,737	180,601	194,136	48.2%
	שנתיים קודמות	105,976	210,319	11,362		304,933	191,501	113,432	62.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	63,203	167	213	(74)	63,509
1.2	ארנונה אחרת	60,922	334	588	(706)	61,138
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		25	2,373		2,398
		124,125	526	3,174	(780)	127,045
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,799	77	2	384	3,262
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,799	77	2	(5)	(5)
2.3	אגרת ביוב	8,719	14	74	126	8,933
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	135,643	617	3,339	(271)	139,328
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	278				278
3	קנסות	2,302				2,302
4	עצמיות חינוך	2,483	63	93		2,639
5	עצמיות תרבות	670		21		691
6	עצמיות רווחה	616	1	14		631
7	עצמיות דת	98				98
8	הטלי השבחה	16,167				16,167
9	הטלי פיתוח			(2,754)	(64,467)	(67,221)
10	אגרות בניה	1,284				1,284
11	הטל ביוב	2,685		105		2,790
12	מדי מים	40				40
14	שלטים, אישורים וכו'	664	7	59		730
15	אחרים	32,371	98	173	2,020	34,662
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	59,658	181	(2,289)	(62,426)	(4,876)
	סה"כ	195,301	798	1,050	(62,697)	134,452

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף 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 מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
7	ארנונה למגורים	704			6,617		82		7,410
1.1	ארנונה אחרת	1,419	341		733	1,626			4,119
1.2	סה"כ ארנונה	1,426	1,045		7,350	1,626	82		11,529
2 אגרת מים וביוב									
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
		1,426	1,045		7,350	1,626	82		11,529
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
15 אחרים									
		142			3,180		36		3,358
		142			3,180		36		3,358
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ	1,568	1,045		10,530	1,626	118		14,887

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1 ארנונה				
	ארנונה למגורים	55,145	2,115	57,260
	ארנונה אחרת	48,975	3,995	52,970
		104,120	6,110	110,230
2 אגרת מים וביוב				
	אגרת מים	2,517	393	2,910
	אגרת ביוב	8,396	425	8,821
		115,033	6,928	121,961
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1 חניה וקנסות חניה				
	קנסות	1,437		1,437
	עצמיות חינוך	2,149	433	2,582
	עצמיות תרבות	420	53	473
	עצמיות רווחה	714	8	722
	עצמיות דת	97		97
	הטלי השבחה	16,166		16,166
	הטלי פיתוח	1,326	5,693	5,693
	אגרות בניה	2,571		2,571
	הטל ביוב	40		40
	מדי מים	587	198	785
	שלטים, אישורים וכו'	30,875	1,787	32,662
	אחרים	56,660	8,172	64,832
		171,693	15,100	186,793

מועצה אזורית דרום 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		
2020	2021	2020	2021	
1,605	1,506	22,845	26,620	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(7)	393	(1,293)	(515)	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
50	2	1,850	(1,329)	חיוב / זיכוי נוסף
1,648	1,901	790	801	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
320	393	(242)	(1,045)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,328	1,508	23,950	24,532	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,726	6,110	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		16,224	18,422	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,347	2,799	122,555	124,125	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(3)	(9)	(471)	(265)	חיוב / זיכוי נוסף
3	77	469	501	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,347	2,867	(22,457)	(10,484)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		100,096	113,877	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,169)	(2,517)	(89,700)	(104,120)	גביה שוטפת
(2,169)	(2,517)	(89,700)	(104,120)	סה"כ שגובה
178	350	10,396	9,757	יתרת פיגורים לתקופה
1,506	1,858	26,620	28,179	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
19.42%	20.67%	32.26%	24.91%	% גביה מהפיגורים
92.42%	87.79%	89.61%	91.43%	% גביה מהשוטף
62.30%	61.03%	78.54%	79.64%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
549	547			כמות המים שנרכשה / הופקה
508	490			כמות המים שנמכרה / חויבה
41	57			פחת (באלפי קוב)
7.47%	10.42%			% הפחת

(***)

מועצה אזורית דרום 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	31.12.2021
39,499	59,472	75,005	63,754			11,251	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
25,000	22,750	40,500	40,500				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
64,499	82,222	115,505	104,254			11,251	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,027	7,217	9,928	7,909			2,019	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
59,472	75,005	105,577	96,345			9,232	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
	59	80	76			4	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
59,472	75,064	105,657	96,421			9,236	

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	
5,027	7,217	9,928	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
606	945	1,280	קרן
			ריבית
5,633	8,162	11,208	סה"כ (**)
			(***)
	5,576	9,063	*** התאמה לטופס 2:
	2,586	2,145	בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
	8,162	11,208	סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):
		16,568	שנה ראשונה
		11,943	שנה שניה
		10,998	שנה שלישית
		10,728	שנה רביעית
		10,563	שנה חמישית
		44,857	שנה שישית ואילך
		105,657	

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
313,151		(15,547)	318,345	333,892	6,960	326,932	הכנסות
313,054		15,634	318,258	333,892	6,960	326,932	הוצאות
97		87	87				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
51.48%	161,219		18,518	52.84%	168,211	186,729	1.1 גביה ישירה
0.54%	1,688	1,452		0.86%	2,728	1,276	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
4.70%	14,715	287		6.17%	19,634	19,347	1.3 העברה מקרנות פיתוח
56.72%	177,622	1,739	18,518	59.86%	190,573	207,352	
							2 הכנסות מהממשלה
38.32%	119,993	731		39.06%	124,331	123,600	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.35%	1,091	968		0.58%	1,848	880	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
4.61%	14,445		467	0.50%	1,593	2,060	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
43.28%	135,529	1,699	467	40.14%	127,772	126,540	
100.00%	313,151	3,438	18,985	100.00%	318,345	333,892	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	101,849	103,056	32.38%		1,207	99,401	31.75%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,596	9,955	3.13%	641		9,415	3.01%	
3 הוצאות מימון	889	801	0.25%	88		773	0.25%	
4 הוצאות תפעול	120,812	121,387	38.14%		575	114,369	36.53%	
5 השתתפויות ותמיכות	86,980	69,816	21.94%	17,164		79,678	25.45%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,570	2,035	0.64%		465	1,256	0.40%	
7 פרעון מלוות	11,196	11,208	3.52%		12	8,162	2.61%	
	333,892	318,258	100.00%	17,893	2,259	313,054	100.00%	סה"כ הוצאות

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		28,229	27,946	283				(28,229)	(27,946)	283
2. שירותים מקומיים	2	7	93,893	74,088	19,805				(44,259)	(44,529)	(270)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	171,571	174,469	(2,898)				(37,849)	(41,033)	(3,184)
4. מפעלים	4	9	21,457	21,201	256				(5,547)	(3,219)	2,328
5. בלתי רגילים	5	99	18,742	20,554	(1,812)				(8,466)	(9,073)	(607)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			333,892	318,258	15,634				(124,350)	(125,800)	(1,450)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		123,650	124,256	606				123,650	124,256	606
2. מענקים כלליים	1.19		700	1,631	931				700	1,631	931
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			124,350	125,887	1,537				124,350	125,887	1,537
סה"כ כללי			333,892	318,345	(15,547)				15,634	318,258	87
אי איזון תקציבי											87
הסטייה נטו עודף (גרעון)											87

מועצה אזורית דרום השרון

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

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	110,440	110,348	35%	(92)	97,397	31%
הנחות בארנונה (*)	10,500	11,529	4%	1,029	22,699	7%
מכירת מים	2,850	2,872	1%	22	2,771	1%
יתר עצמיות	73,286	54,344	17%	(18,942)	47,801	15% *
משרד החינוך	101,473	101,300	32%	(173)	98,725	32%
משרד הרווחה	15,275	15,899	5%	624	15,126	5%
משרדים אחרים	6,852	7,132	2%	280	6,142	2%
מענקים מיוחדים ומיועדים	880	1,848	1%	968	1,091	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	2,060	1,593	1%	(467)	14,445	5%
תקבולים אחרים	10,276	11,480	4%	1,204	6,954	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	333,892	318,345	100%	(15,547)	313,151	100%
סה"כ הכנסות	333,892	318,345	100%	(15,547)	313,151	100%
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	32,676	32,486	10%	190	32,322	10%
פעולות כלליות	118,619	99,390	31%	19,229	93,573	30%
רכישת מים	2,000	1,883	1%	117	2,516	1%
שכר חינוך	64,993	65,677	21%	(684)	62,832	20%
פעולות חינוך	68,558	68,133	21%	425	66,231	21%
שכר רווחה	4,180	4,893	2%	(713)	4,247	1%
פעולות רווחה	19,334	20,470	6%	(1,136)	18,943	6%
פרעון מלוות	11,196	11,208	4%	(12)	8,162	3%
מימון	889	801	0%	88	773	0%
חד פעמיות	947	1,788	1%	(841)	756	0%
הנחות בארנונה (**)	10,500	11,529	4%	(1,029)	22,699	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	333,892	318,258	100%	15,634	313,054	100%
סה"כ הוצאות	333,892	318,258	100%	15,634	313,054	100%
עודף (גרעון)						
		87		87	97	

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

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
175.71	62,371	355	180.31	63,996	354.93	359.20	סוג משרה
175.71	50	0	180.31	240	1.33		חינוך עם תקן
175.71	62,421	355	180.31	64,236	356.26	359.20	חינוך ללא תקן
211.43	4,199	20	220.12	4,935	22.42	22.20	סה"כ חינוך
211.43	8	0	220.12	7	0.03		רווחה עם תקן
211.43	4,207	20	220.12	4,942	22.45	22.20	רווחה ללא תקן
351.91	8,020	23	357.00	8,925	25.00		סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
351.91	8,020	23	357.00	8,925	25.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
170.23	13,772	81	181.86	14,340	78.85	111.65	יתר המשרות אחרים עם תקן
170.23	1,132	7	181.86	977	5.37		יתר המשרות אחרים ללא תקן
170.23	14,904	88	181.86	15,317	84.22	111.65	סה"כ יתר המשרות אחרים
207.76	22,924	110	221.95	24,242	109.22	111.65	סה"כ יתר המשרות
184.46	89,552	485	191.46	93,420	487.94	493.05	סה"כ
731.60	1,829	3	715.56	1,610	2.25		נבחרים
161.33	7,410	46	157.02	7,237	46.09		גימלאים (פנסיונרים)
	42			767			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	542						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
186.13	99,375	534	192.13	103,034	536.28	493.05	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
186.13	99,375	534	192.13	103,034	536.28	493.05	סה"כ ככלי הערות:

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(20)	0	1,610	2	1,590	2	הנהלה וכלליות 6
(373)	(0)	4,060	15	3,687	14	נבחרים 61
351	2	2,398	7	2,749	9	מנהל כללי 61
(42)	2	8,068	24	8,026	26	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
112	0	1,038	5	1,150	5	שירותים מקומיים 7
(123)	(1)	1,323	5	1,200	5	תברואה 71
44	0	4,849	20	4,893	20	שמירה ובטחון 72
(12)	7	1,499	7	1,487	7	תכנון ובנין עיר 73
(524)	(2)	1,180	4	656	2	נכסים ציבוריים 74
200	1		4	200	1	שרותים עירוניים שונים 76
<hr/>						פיקוח עירוני 78
(303)	(1)	9,889	41	9,586	40	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>						שרותים ממלכתיים 8
84	(0)	2,936	10	3,020	10	מנהל החינוך 811
257	3	61,716	346	61,973	349	חינוך 812
(482)	0	4,702	28	4,220	28	תרבות 82
<hr/>						רווחה 84
(884)	(0)	5,064	22	4,180	22	דת 85
177	1	1,223	7	1,400	8	
<hr/>						סה"כ שרותים ממלכתיים
(848)	4	75,641	414	74,793	417	מפעלים 9
<hr/>						תחבורה 94
(50)	0	2,199	12	2,149	12	
<hr/>						סה"כ מפעלים
(50)	0	2,199	12	2,149	12	
<hr/>						גימלאים (פנסיונרים)
58	(3)	7,237	46	7,295	43	
<hr/>						סה"כ כללי
(1,185)	1 *	103,034	536	101,849	537	

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 767 אלפי ש"ח

מועצה אזורית דרום 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	
57.32%	56,964	58.59%	60,363	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.40%	2,389	2.59%	2,673	שעות נוספות - רשומות
0.59%	584	0.74%	767	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.09%	2,076	2.05%	2,108	אחזקת רכב
6.89%	6,851	6.42%	6,615	תשלומי פנסיה
0.42%	417	0.49%	500	אש"ל
6.50%	6,457	5.22%	5,374	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.21%</u>	<u>75,738</u>	<u>76.09%</u>	<u>78,400</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.75%	3,729	3.80%	3,912	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.16%	14,070	14.28%	14,716	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	5,838	5.83%	6,006	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.79%</u>	<u>23,637</u>	<u>23.91%</u>	<u>24,634</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>99,375</u>	<u>100.00%</u>	<u>103,034</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
99,375	103,034	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה
26	22	
<u>99,401</u>	<u>103,056</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.00	35.14	35.13	36.18	מבנה מגורים
94.20	105.39	105.19	71.04	משרדים שירותים ומסחר
853.69	927.71	927.72	483.06	בנקים וחברות ביטוח
42.60	48.96	49.35	25.89	תעשייה
48.83	51.74	56.28	39.98	בתי מלון
58.45	63.18	64.43	47.95	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
7.07	7.93	7.93	0.01	קרקע תפוסה
8.53	9.27	9.27	7.71	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
39.99	44.03	44.28	1.48	חניונים
0.40	0.38	0.38	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	0.41	0.41	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
2.07	2.23	2.23	0.26	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם
54.32	52.74	57.48		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2021		31.12.2020		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
46	230	232		(44)	144	100	1,793	1,836	876	796	917	1,040	2,023	61	מנהל כללי	8	1	7
	1,419	353		(1,066)	1,219	153	18,151	19,217	2,180	4,117	15,971	15,100	19,570	62	מנהל כספי	4		4
165	1,300	1,364	275	174	7	181	668	493	508	319	160	174	1,693	71	תברואה	4		4
54	1,572	1,074	34	(518)	547	29	2,844	3,361	1,887	2,764	957	597	4,380	72	שמירה ובטחון	17	1	16
174	20,147	18,215	191	(1,915)	4,051	2,136	48,614	50,529	4,452	5,578	44,162	44,951	68,570	73	תכנון ובנין עיר	27	1	26
849	11,578	7,841	766	(3,820)	5,557	1,737	74,604	78,423	7,990	7,135	66,614	71,288	85,416	74	נכסים ציבוריים	23	3	20
54	1,696	27,968	806	27,024	76	27,100	45,382	18,358	33,856	13,201	11,526	5,157	46,272	76	שירותים עירוניים שונים	47	2	45
	4,325	2,325		(2,000)	2,000			2,000				2,000	4,325	77	פיתוח כלכלי	1		1
	87	450		363		363	428	65	359	21	69	44	514	79	שירותים חקלאיים	2		2
251	41,914	52,973	456	11,264	2,966	14,230	172,055	160,793	37,896	28,391	134,159	132,402	213,517	81	חינוך	76	8	68
157	2,679	3,080	140	384	2,453	2,837	7,673	7,289	4,408	5,873	3,265	1,416	10,212	82	תרבות	12	3	9
34	2,868	483	90	(2,329)	2,419	90	10,425	12,754	1,721	1,057	8,704	11,697	13,202	84	רווחה	6	1	5
	791	469		(322)	337	15	1,040	1,363	120	1,175	920	188	1,831	85	דת	5		5
74	1,826	1,520	17	(363)	414	51	992	1,356	449	862	543	494	2,802	87	איכות הסביבה	5		5
		21,931		21,931		21,931	46,982	25,051	43,207	21,132	3,775	3,919	46,982	93	נכסים	1		1
	985	993		8		8	1,656	1,648	971	963	685	685	2,641	94	תחבורה	2	1	1
137	7,207	10,765	175	3,596	18	3,614	22,296	18,700	139	835	22,157	17,865	29,326	97	מפעל הביוב	8	2	6
1,995	100,624	152,036	2,950	52,367	22,208	74,575	455,603	403,236	141,019	94,219	314,584	309,017	553,276		סה"כ תב"רים	248	23	225
4	833	833	4				34,390	34,390					35218		תב"רים שנסתיימו	23	23	
1,991	99,791	151,203	2,946	52,367	22,208	74,575	421,213	368,846	141,019	94,219	314,584	309,017	518,058		סה"כ נטו	225		225

מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
145	96	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,600	1,600	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
1,745	1,696	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
177	200	תמיכה במוסדות בתחום הדת
250	225	סה"כ
512	520	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
939	993	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
		השתתפות באיגוד ערים לתברואה
		רשויות ניקוז
		סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
5,589	5,445	השתתפויות אחרות
15,475	14,796	השתתפויות חינוך
95	64	השתתפויות רווחה
347	20,347	השתתפות בפעילות ספורט
30,068	29,240	השתתפות בועדים מקומיים
4,029	3,899	שרותים עירוניים שונים
55,603	73,791	אחרים
		סה"כ
11,529	10,500	הנחות בארנונה
69,816	86,980	סה"כ תמיכות והשתתפויות
1,745	1,696	ריכוז
939	993	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
55,603	73,791	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
11,529	10,500	השתתפויות אחרות
69,816	86,980	הנחות בארנונה
		סה"כ