

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Apr, 2022, 16:29



השירות
מנהלי
הפנים

נתקבל

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

מועצה אזורית דרום השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>	א.
	<u>דוחות כספיים</u>	ב.
4-5	(1) מאזן – טופס מס' 1	
6	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2	
7	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3	
8-9	(4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4	
10-20	<u>ביאורים לדוחות הכספיים</u>	ג.
	<u>נספחים</u>	ד.
21-25	(1) מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')	
26	(2) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1	
27-28	(3) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה – נספח 1 לטופס 2	
29	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2	
30	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2	
31	(6) ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א'	
32	(7) דוח שכר לפי פרקי תקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב'	
33	(8) התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2	
34	(9) ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2	
35	(10) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3	
36	מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי המועצה בשנת 2020	ה.

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון

Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 **באר-שבע**
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahtom St רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל':
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: officebs@benamram.co.il

Jerusalem 91033 **ירושלים**
PO Box 3359 תי"ד
3 Canfe-Nesharim St רח' כנפי-נשרים 3
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל':
Fax: 02-6523746 פקס:
Email: office@benamram.co.il

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

ג.ג.,

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

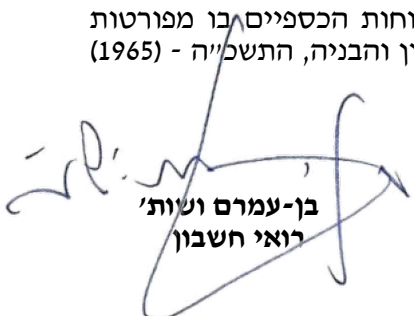
ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מועצה אזורית דרום השרון** (להלן – "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה 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 לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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-עמרם ושות'
רואי חשבון

13 אפריל 2022

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
24,270	36,389	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
15,776	8,230	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,317	1,357	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>41,363</u>	<u>45,976</u>		
25,256	26,904	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,091	808	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,971	1,879	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>69,681</u>	<u>75,567</u>		
<u>59,472</u>	<u>75,064</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
110,995	190,933	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,437	3,203		חובות פתוחים
<u>113,432</u>	<u>194,136</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
40,523	45,010	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
283	312	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>40,806</u>	<u>45,322</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,785	21,337	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
19,471	5,567	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>25,256</u>	<u>26,904</u>		
1,091	808	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,971	1,879	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
304	557		עודף לתחילת השנה
253	97	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>557</u>	<u>654</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>69,681</u>	<u>75,567</u>		

אושרת גני גוגן

אושרת גני גוגן

ראש הרשות:



יצחק אגוזי

יצחק אגוזי

גזבר הרשות:

13 אפריל 2022

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1	
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים	
					119,814	120,096	116,002		X11 מיסים אחרים	
								(10)	112 הכנסות במקום ארנונה	
					119,814	134,541	128,761		11 מיסים	
11,677	9,338	8,995		61 מנהל כללי	854	752	500		12 אגרות	
8,929	8,249	8,381		62 מנהל כספי						
888	773	879		63 הוצאות מימון						
2,997	5,576	4,880		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)						
<u>24,491</u>	<u>23,936</u>	<u>23,135</u>			1,080	838	10		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					<u>121,748</u>	<u>136,131</u>	<u>129,271</u>			
				7					2	
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים	
23,422	24,242	24,025		71 תברואה	2,928	3,579	3,112		21 תברואה	
4,307	3,993	4,056		72 שמירה וביטחון	1,543	1,958	1,359		22 שמירה וביטחון	
7,038	7,292	7,165		73 תכנון ובנין העיר	9,378	9,984	9,912		23 תכנון ובנין העיר	
2,199	2,168	2,347		74 נכסים ציבוריים	18	60			24 נכסים ציבוריים	
				75 חגיגות, מבצעים ואירועים						
				15	30					
30,864	31,784	50,085		76 שרותים עירוניים שונים	13,819	12,277	32,176		26 שרותים עירוניים שונים	
268	735	579		77 פיתוח כלכלי						
67	359	360		78 פיקוח עירוני	291	300			28 פיקוח עירוני	
493	527	557		79 שירותים חקלאיים						
<u>68,658</u>	<u>71,115</u>	<u>89,204</u>			<u>27,686</u>	<u>28,089</u>	<u>46,919</u>			
				8					3	
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים	
131,848	129,063	122,585	(7)	81 חינוך	107,253	106,190	100,833	(7)	31 חינוך	
18,438	10,797	11,312		82 תרבות	6,101	1,471	1,896		32 תרבות	
15	65	30		83 בריאות						
20,291	23,190	22,779	(6)	84 רווחה	13,628	15,832	16,083	(6)	34 רווחה	
1,408	1,418	1,442		85 דת	1,839	1,717	1,760		35 דת	
281	250	280		87 איכות הסביבה						
<u>172,281</u>	<u>164,783</u>	<u>158,428</u>			<u>128,821</u>	<u>125,210</u>	<u>120,572</u>			
				9					4	
				מפעלים					מפעלים	
1,754	3,085	1,847	(8)	91 מים	1,863	2,771	1,760	(8)	41 מים	
167	139	40		93 נכסים	2,800	1,872	2,005		43 נכסים	
6,734	5,516	5,579		94 תחבורה	737	311	280		44 תחבורה	
10,706	12,174	10,751	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	12,024	11,813	11,097	(8)	47 מפעל הביוב	
				98 מפעלים אחרים						
				1,303	1,411					
<u>19,361</u>	<u>22,217</u>	<u>19,628</u>			<u>17,424</u>	<u>16,767</u>	<u>15,142</u>			
16,354	31,003	30,624	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	5,719	6,954	9,115	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים	
<u>301,145</u>	<u>313,054</u>	<u>321,019</u>		סה"כ כללי	<u>301,398</u>	<u>313,151</u>	<u>321,019</u>		סה"כ כללי	
				301,398	313,151	321,019	סה"כ תקבולים			
				301,145	313,054	321,019	סה"כ תשלומים			
				253	97	עודף בשנת הדוח				

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
60,772	31,381	השתתפות הממשלה
13,489	3,359	השתתפות מוסדות
41	291	השתתפות בעלים
15,866	2,825	מקורות עצמיים ואחרים
	28	השתתפות התקציב הרגיל
25,000	22,750	מלוות שנתקבלו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
115,168	60,634	סה"כ תקבולים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
		ב. <u>תשלומים</u>
81,094	65,399	עבודות שבוצעו במשך השנה
10,673	7,105	תכנון
3,796	1,820	תשלומים אחרים
	214	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
2,908		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
98,471	74,538	סה"כ תשלומים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
16,697	(13,904)	
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
269,463	329,793	תקבולים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	תשלומים
266,689	310,322	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
2,774	19,471	
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
329,793	314,584	תקבולים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	תשלומים
310,322	309,017	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
19,471	5,567	
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
41,010	29,469	עודפי מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	גרעונות מימון זמניים
21,539	23,902	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
19,471	5,567	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
54,838	75,843	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
287,018	298,436	1	מתקציב רגיל
99,302	57,781	2	מתקציב בלתי רגיל
30,992	31,781	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>417,312</u>	<u>387,998</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
299,820	308,746	4	תקציב רגיל
98,471	74,324	5	תקציב בלתי רגיל
4,980	3,183	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>403,271</u>	<u>386,253</u>		סך כל ההוצאות
<u>14,041</u>	<u>1,745</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
253	97		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
16,697	(13,904)		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,950</u>	<u>(13,807)</u>		
<u>(2,909)</u>	<u>15,552</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>14,041</u>	<u>1,745</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

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
		1	<u>התאמה מס':</u>
301,398	313,151		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(14,380)	(14,715)		העברות מקרנות פיתוח
<u>287,018</u>	<u>298,436</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
115,168	60,634		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(15,866)	(2,825)		העברות מקרנות פיתוח
	(28)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>99,302</u>	<u>57,781</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
32,469	37,639		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(214)		העברות מתב"רים
(152)	(1,094)		העברות מקרנות אחרות
(1,325)	(4,280)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>30,992</u>	<u>31,781</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
301,145	313,054		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(28)		העברות לתב"רים
(1,325)	(4,280)		העברות לקרנות פיתוח
<u>299,820</u>	<u>308,746</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
98,471	74,538		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(214)		העברות לקרנות פיתוח
<u>98,471</u>	<u>74,324</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
35,378	21,817		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(14,380)	(14,715)		העברות לתקציב הרגיל
(15,866)	(2,825)		העברות לתב"רים
(152)	(1,094)		העברות לקרנות אחרות
<u>4,980</u>	<u>3,183</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ז. ביום 17 בדצמבר 2019 המועצה אישרה את תקציב הרשות בסך 319,746 אלפי ש"ח.
- ח. ביום 26 באוקטובר 2020 המועצה אישרה את הגדלת התקציב בפעם השנייה במהלך שנת הדוח, לסך מצטבר של 321,019 אלפי ש"ח.
- ט. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- י. שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; חינוך; דת; רווחה וחלק מתרבות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.
- יא. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.

גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 3

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019

2020

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

41,878 55,700

בנקים מסחריים

41,878 55,700

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
ועודפים זמניים בתב"רים (2)

17,608 19,311

24,270 36,389

8,547 8,447

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3.

(3) על פי 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 אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2019

2020

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

5,230 1,562

265

80

926

553

589

1,300

4,069

4,035

15,776

1,562

265

80

926

62

403

1,036

3,896

8,230

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד המדע, התרבות והספורט

משרד הכלכלה והדתות

המשרד לבטחון פנים

משרד הבטחון

משרתת ישראל

רשויות מקומיות ואחרים

חברות כרטיסי אשראי

2019

2020

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

402

643

915

714

1,317

1,357

ועדים מקומיים

תאגידים עירוניים - ראה באור 12

2019

2020

ד. ניירות ערך סחירים

7,648

7,593

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

7,648

7,593

סך הכל ניירות ערך סחירים

7,648

7,593

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2019 2020

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

17,608 19,311
7,648 7,593

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)

25,256 26,904

ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2019 2020
979 1,091
56 58
 (338)
56 (3)
1,091 808

ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידי עירוניים
מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
מניות בחברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

2019 2020
50 50
1 1
51 51

השקעות אחרות

הלוואות ליישובי המועצה
הלוואות לעובדים

1,795 1,713
125 115

1,920 1,828

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

1,971 1,879

ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
ישובי המועצה
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
תאגידי עירוניים (ראה באור 12)

2019 2020
20,713 22,723
9,049 8,478
3,171 3,689
3,498 5,465
3,000 3,500
1,092 1,155

40,523 45,010

ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש

2019 2020
283 312

283 312

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019

2020

979

1,091

56

58

(338)

56

(3)

1,091

808

2019

2020

51

51

125

115

1,795

1,713

1,971

1,879

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יא. קרנות מתוקצבות
 קרן מניות לא סחירות
 קרן הלוואות לעובדים
 קרן הלוואות ליישובים

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

<u>ביצוע 2019</u>	<u>ביצוע 2020</u>	<u>תקציב 2020</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
		2,383	מלוות שנתקבלו לאיזון
258	632	99	(החזר משנים קודמות) (1)
2,686	5,266	4,880	העברה מקרנות פיתוח
2,384	382	1,377	ריבית, הכנסות מניירות ערך ועמלות גביה (כולל העברות מקע"פ)
169	512	196	השתתפות אחרים בשכר ובפנסיה (2)
80	61	49	תקבולים מביטוח לאומי
142	101	131	מכירת רכבים
<u>5,719</u>	<u>6,954</u>	<u>9,115</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2019</u>	<u>ביצוע 2020</u>	<u>תקציב 2020</u>	
8,460	22,699	21,502	הנחות במיסים
7,486	7,410	7,824	תשלומי פנסיה
278	138		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
60	60	60	מיסים בשל הוצאות עודפות
70	93	75	הוצאות בגין שנים קודמות
	28	2	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
		1,062	רזרבה תקציבית
	500		עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 16)
	75	99	תשלומים אחרים
<u>16,354</u>	<u>31,003</u>	<u>30,624</u>	

(1) בשנת 2020 כולל סגירת הפרשה לדמי הבראה בסך 528 אלפי ₪.

(2) בשנת 2020 כולל 338 אלפי ₪ מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועד 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות (1))	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרו													
סה"כ שנה קודמת	8,694	29,228		152	1,325	1,764	32,469	15,866	14,380		4,980	35,378	5,785
קרו היטל השבחה	24	14,279		590		40	14,909	2,388	11,001			13,389	1,544
קרו ביוב					2,221		2,221		511		1,098	1,609	612
קרנות פיתוח (2)	3,356	11,904	214			550	12,668	104	298	737	1,067	2,206	13,818
קרו היטל ביוב		4,993				15	5,008	333	2,587	341	79	3,340	1,668
קרנות לשיקום ביוב	2,405			504	1,692		2,196		300	16	939	1,255	3,346
קרו שיקום מים				367			367		18			18	349
סה"כ	5,785	31,176	214	1,094	4,280	605	37,369	2,825	14,715	1,094	3,183	21,817	21,337

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה	9,657
חלף היטל השבחה	4,622
	14,279

- (1) כולל שכר טרחת עורכי דין בסך כ- 770 אלפי ש"ח, סך 450 אלפי ש"ח דמי פיתוח לאחד הוועדים (שנגבו עבורו על ידי המועצה), וכ- 1,930 אלפי ש"ח עבור אחזקת מערכות ביוב של הוועדים.
- (2) ליום 31 בדצמבר 2020 כולל קרו היטל כבישים וסלילה בסך 7,532 אלפי ש"ח, קרו היטל תיעול בסך 1,923 אלפי ש"ח, קרו שצ"פ בסך 1,030 אלפי ש"ח, קרו הנחת צנרת בסך 1,042 אלפי ש"ח וקרו פיתוח בסך 2,290 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים נוספים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0% - 25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - 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 2019 המועצה רכשה מים בסך כ- 223 אלפי ש"ח לשימוש מוסדות המועצה (בשנת 2019 בסך כ- 283 אלפי ש"ח). 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 3,260 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,872 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 2,887 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 3,003 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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 13,634 אלפי ש"ח. במערכת הגביה נרשמו הנחות בסך 13,634 אלפי ש"ח. אין ההפרש 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 ההכנסות 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. בשנת 2020 העבירה המועצה לעיריית אלעד הכנסות בסך 2,751 אלפי ש"ח. ההוצאה נרשמה לתב"ר מיועד (בשנת 2019 - כ- 2,908 מיליון ש"ח שנרשמו לתב"ר מיועד). ההכנסות בתב"ר האמור הינן מהלוואות שנטלה המועצה ומקרנות הפיתוח של המועצה.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב- %	מספר המניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי במאזן התאגיד (*)
אלפי ש"ח							
החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ (א)	חברה	100%	49,999	50	50	534	2,002
החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (ב)	חברה	100%	1,000	1	1	180	4,543
העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון (ע"ר) (ג)	עמותה	100%				(1,155)	41

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

א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ

1. 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.
2. החברה בבעלות 100% של המועצה: הונפקו 49,990 מניות רגילות בנות 1 ש"ח שבכולן מחזיקה המועצה, וכן הונפקו 10 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח, מהן מחזיקה המועצה 9 מניות וראש המועצה, מתוקף תפקידה מחזיקה במניה אחת.
3. בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 שנחתמו במרץ 2021, כללה חוות דעתם של רואי החשבון הפניית תשומת לב לתביעות שהוגשו כנגד החברה בסך כ- 11 מיליון ש"ח ושבגינן נרשמה הפרשה בסך 1 מיליון ש"ח.
4. בשנת 2020 העמידה המועצה לרשות החברה הלוואת גישור בסכום 2 מיליון ש"ח מתוך סכום כולל של הלוואה מתוכננת בסך 4.3 מיליון ש"ח לטובת פרויקט סולארי. הפרויקט טרם החל וטרם נקבעו מועדי הפרעון והריבית. בספרי המועצה ההלוואה נרשמה לתב"ר מיועד.
5. ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה יתרת חובה בספרי המועצה בסך כ- 534 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 – 764 אלפי ש"ח בחובה). יתרת המועצה בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2020 היא 638 אלפי ש"ח בזכות.
6. בשנת 2020 רשמה המועצה לטובת החברה הוצאות בסך כ- 1,168 אלפי ש"ח עבור אחזקת מט"ש חורשים (בשנת 2019 סך כ- 1,155 אלפי ש"ח), סך כ- 18,638 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתב"רים (בשנת 2019 סך כ- 26,024 אלפי ש"ח), וסך כ- 91 אלפי ש"ח בעבור דמי טיפול בגביית דמי שכירות (בשנת 2019 סך 151 אלפי ש"ח).
7. בשנת 2020 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך כ- 330 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 360 אלפי ש"ח), ועבור אחזקת משרד בסך כ- 76 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך כ- 61 אלפי ש"ח).
8. בשנת 2020 הסתכם הרווח הנקי של החברה בסך כ- 794 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - סך כ- 366 אלפי ש"ח).

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

1. 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.
2. החברה בבעלותה המלאה של המועצה.
3. ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה יתרת הלוואה מבנק בסך כ- 876 אלפי ש"ח. המועצה ערבה להלוואה (ראה ביאור 15).
4. ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה יתרת חובה בספרי המועצה בסך כ- 180 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 – 151 אלפי ש"ח). יתרת המועצה בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2020 היא 180 אלפי ש"ח בזכות.
5. בשנת 2020 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך כ- 180 אלפי ש"ח (בשנת 2019 – 151 אלפי ש"ח).
6. בשנת 2020 הסתכם הרווח הנקי של החברה בסך כ- 58 אלפי ש"ח (בשנת 2019 – הפסד בסך כ- 90 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 12 - תאגידים עירוניים (המשך)

ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון

1. למועצה שליטה מלאה בעמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר) (להלן "העמותה").
2. המטרות העיקריות של העמותה הן להקים, לנהל ולתפעל מועדוניות, חוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט ביישובים שבתחומי המועצה.
3. המועצה רוכשת מהעמותה שרותי עבודה בתחומי החינוך והתרבות.
4. ליום 31 בדצמבר 2020 לעמותה יתרת זכות בספרי המועצה בסך כ- 1,155 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - כ- 1,092 אלפי ש"ח בזכות). יתרת המועצה בספרי העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 היא 1,155 אלפי ש"ח בחובה.
5. בשנת 2020 רכשה המועצה מהעמותה שרותי עבודה בסך כ- 11,117 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - סך כ- 12,827 אלפי ש"ח).
6. בשנת 2020 המועצה רשמה הכנסות מהעמותה בסך 120 אלפי ש"ח בעבור שירותי גזברות (בשנת 2019 - כנ"ל).
7. את שנת 2020 סיימה העמותה בהפסד נטו בגרעון בסך כ- 4 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - הכנסות נטו בסך כ- 24 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 - שומות ניכויים

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

ביאור 15 - ערבויות

לתאריך המאזן המועצה נתנה ערבות בסך כ- 876 אלפי ש"ח לבנק לאומי לישראל בע"מ לטובת הלוואה שקיבלה החברה להשבת מי קולחין דרום הדרון בע"מ.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של המועצה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה והוועדה המקומית לתכנון ובנייה תביעות בסך כ- 186 מיליון ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות). להלן פרוט 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- 113 מיליון ש"ח שבהן זכאית המועצה לשיפוי סטטוטורי בשיעור 70%. היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הרשות המקומית לשלם.

ב. תביעה ייצוגית

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 מנהלית 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) ממשד החינוך, הפרת זכויות יוצרים, הוצאת לשון הרע והפרת חוק הפרטיות, 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 להערכות היועצים המשפטיים של המועצה בדבר סיכויי התביעות, פסקי דין והסכמי פשרה שהתקבלו לאחר תאריך המאזן, רשמה המועצה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך 3 מיליון ש"ח בתקציבי הפיתוח ועוד הפרשה בסך 500 אלפי ש"ח בגין תביעות אחרות.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
								שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
92.3%	4,718	56,285	61,003		6,781	62,710	5,074	ארנונה למגורים	1.1
65.3%	21,902	41,141	63,043	1,850	15,918	59,340	17,771	ארנונה אחרת	1.2
	42,523		42,523	(1,850)	5,494	1,820	48,047	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
58.5%	69,143	97,426	166,569		28,193	123,870	70,892	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
62.3%	1,506	2,489	3,995			2,390	1,605	אגרת מים	2.1
	52		52			(62)	114	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים *)	2.2
61.5%	1,558	2,489	4,047			2,328	1,719	סה"כ מים	
84.4%	1,539	8,322	9,861			8,320	1,541	אגרת ביוב	2.3
	1,516		1,516			52	1,464	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב	3
59.5%	73,756	108,237	181,993		28,193	134,570	75,616	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
100.0%		291	291			291		חניה וקנסות חניה	1
								קנסות	3
12.8%	6,689	981	7,670			1,677	5,993	קנסות	
53.0%	2,847	3,215	6,062			1,135	4,927	עצמיות חינוך	4
65.0%	459	851	1,310			1,000	310	עצמיות תרבות	5
57.1%	492	656	1,148			685	463	עצמיות רווחה	6
37.7%	147	89	236			225	11	עצמיות דת	7
100.5%	(45)	9,657	9,612			9,407	205	הטלי השבחה	8
11.1%	91,940	11,451	103,391			93,624	9,767	הטלי פיתוח	9
99.1%	25	2,679	2,704			2,704		אגרות בניה	10
47.6%	5,175	4,710	9,885			7,486	2,399	הטל ביוב	11
73.3%	8	22	30			20	10	מדי מים	12
								שלטים, אישורים וכו'	14
23.9%	2,400	752	3,152			688	2,464	שלטים, אישורים וכו'	
82.9%	7,611	37,012	44,623		3,164	39,177	8,610	אחרים	15
0.1%-	2,632	(2)	2,630			(27)	2,657	חובות מסופקים וחובות למחיקה *)	17
37.5%	120,380	72,364	192,744		3,164	158,092	37,816	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
48.2%	194,136	180,601	374,737		31,357	292,662	113,432	סה"כ בשנת הדוח	
62.8%	113,432	191,501	304,933		11,362	210,319	105,976	שנה קודמת	
60.5%	105,976	162,614	268,590		7,921	162,970	113,541	שנתיים קודמות	

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	63,669	125	141	(1,225)	62,710
1.1	ארנונה למגורים	58,886	344	649	(539)	59,340
1.2	ארנונה אחרת	15	15	1,805		1,820
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	122,555	484	2,595	(1,764)	123,870
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	2,347	3	50	(10)	2,390
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,347	3	50	(62)	(62)
2.3	סה"כ מים	8,431	10	43	(72)	2,328
3	אגרת ביוב	51		51	(164)	8,320
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב				1	52
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	133,333	497	2,739	(1,999)	134,570
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	291				291
3	קנסות	1,674			3	1,677
4	עצמיות חינוך	1,029	31	74	1	1,135
5	עצמיות תרבות	975		25		1,000
6	עצמיות רווחה	692	1	(8)		685
7	עצמיות דת	225				225
8	הטלי השבחה	9,407				9,407
9	הטלי פיתוח	91,067		2,556	1	93,624
10	אגרות בניה	2,704				2,704
11	הטל ביוב	7,445		41		7,486
12	מדי מים	20				20
14	שלטים, אישורים וכו'	699	6	44	(61)	688
15	אחרים	34,681	94	168	4,234	39,177
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	150,909	141	2,900	(36)	(27)
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	284,242	638	5,639	4,142	158,092
	סה"כ	284,242	638	5,639	2,143	292,662

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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	629	37		6,053		62		6,781
1.1	ארנונה למגורים		27		749	13,634			15,918
1.2	ארנונה אחרת			5,494					5,494
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	2,137	64	5,494	6,802	13,634	62		28,193
2	אגרת מים וביוב								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2,137	64	5,494	6,802	13,634	62		28,193
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
15	אחרים	12	189		2,963				3,164
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12	189		2,963				3,164
	סה"כ	2,149	253	5,494	9,765	13,634	62		31,357

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	54,069	2,216	56,285
1.2	ארנונה אחרת	35,631	5,510	41,141
		89,700	7,726	97,426
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	2,169	320	2,489
		2,169	320	2,489
2.3	אגרת ביוב	7,932	390	8,322
		99,801	8,436	108,237
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	291		291
		981		981
3	קנסות			
4	עצמיות חינוך	2,535	680	3,215
5	עצמיות תרבות	754	97	851
6	עצמיות רווחה	656		656
7	עצמיות דת	89		89
8	הטלי השבחה	9,657		9,657
9	הטלי פיתוח	11,451		11,451
10	אגרות בניה	2,679		2,679
11	הטל ביוב	4,710		4,710
12	מדי מים	22		22
14	שלטים, אישורים וכו'	454	298	752
15	אחרים	34,002	3,010	37,012
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		(2)	(2)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	68,281	4,083	72,364
	סה"כ	168,082	12,519	180,601

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
1,845 (243)	1,605 (7)	29,996 2,388 (5,341)	22,845 (1,293) 1,850	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף
53	50	(71) (276)	790 (242)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,655	1,648	26,696	23,950	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
306	320	12,974	7,726	גביה בגין פיגורים
1,349	1,328	13,722	16,224	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,739 10	2,347 (3)	116,809 (1,593)	122,555 (471)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
3	3	471 (8,184)	469 (22,457)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,752	2,347	107,503	100,096	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,496)	(2,169)	(98,380)	(89,700)	גביה שוטפת
(1,496)	(2,169)	(98,380)	(89,700)	סה"כ שנגבה
256	178	9,123	10,396	יתרת פיגורים לתקופה
1,605	1,506	22,845	26,620	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.49%	19.42%	48.60%	32.26%	% גביה מהפיגורים
85.39%	92.42%	91.51%	89.61%	% גביה מהשוטף
52.89%	62.30%	82.98%	78.54%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
493	549			כמות המים שנרכשה / הופקה
437	508			כמות המים שנמכרה / חויבה
56	41			פחת (באלפי קוב)
11.36%	7.47%			% הפחת

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
110,231 (91,802) 90.96%	130,886 (98,031) 90.41%	110,231 (91,802) 90.96%	116,441 (83,586) 88.94%	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
113,901 95,472 91.28%	134,249 101,394 90.70%	3,670 3,670 100.00%	3,363 3,363 100.00%	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
		2019	2020	
		2,908	2,751	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
42,365	39,499	59,472	45,796			13,676
3,000	25,000	22,750	22,750			
45,365	64,499	82,222	68,546			13,676
5,866	5,027	7,217	4,792			2,425
39,499	59,472	75,005	63,754			11,251
		59	54			5
39,499	59,472	75,064	64,808			11,256

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (*)

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2018	2019	2020	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
5,866	5,027	7,217	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
518	606	945	קרן
188			ריבית
6,572	5,633	8,162	הצמדה
			סה"כ

2,997	5,576	<u>8,162</u>	<u>התאמה לטופס 2:</u>
2,636	2,586		בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
5,633			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

11,268	שנה ראשונה
12,428	שנה שניה
11,918	שנה שלישית
11,075	שנה רביעית
10,855	שנה חמישית
17,520	שנה שישית ואילך
75,064	

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
301,398		(7,868)	313,151	321,019	1,273	319,746	הכנסות
301,145		7,965	313,054	321,019	1,273	319,746	הוצאות
253		97	97				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2019	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
56.57%	170,509		16,203	51.48%	161,219	177,422	1.1 גביה ישירה
0.27%	805		164	0.54%	1,688	1,852	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
4.77%	14,380	278		4.70%	14,715	14,437	1.3 העברה מקרנות פיתוח
61.61%	185,694	278	16,367	56.72%	177,622	193,711	
							2 הכנסות מהממשלה
38.03%	114,624	7,882		38.32%	119,993	112,111	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
			2,383			2,383	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.36%	1,080	1,036		0.35%	1,091	55	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
		1,686		4.61%	14,445	12,759	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
38.39%	115,704	10,604	2,383	43.28%	135,529	127,308	
100.00%	301,398	10,882	18,750	100.00%	313,151	321,019	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 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	97,001	99,401	31.75%		2,400	96,229	31.95%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,131	9,415	3.01%		284	9,559	3.18%
3 הוצאות מימון	879	773	0.25%	106		888	0.29%
4 הוצאות תפעול	108,308	114,369	36.53%		6,061	123,531	41.02%
5 השתתפויות ותמיכות	96,416	79,678	25.45%	16,738		64,494	21.42%
6 הוצאות חד פעמיות	1,753	1,256	0.40%	497		811	0.27%
7 פרעון מלוות	7,531	8,162	2.61%		631	5,633	1.87%
סה"כ הוצאות	321,019	313,054	100.00%	17,341	9,376	301,145	100.00%

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מעל (מתחת)	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות	6		23,135	23,936	(801)				(23,936)	(23,135)		(801)
2. שירותים מקומיים	2	7	89,204	71,115	18,089				(43,026)	(42,285)		(741)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	158,428	164,783	(6,355)				(39,573)	(37,856)		(1,717)
4. מפעלים	4	9	19,628	22,217	(2,589)				(5,450)	(4,486)		(964)
5. בלתי רגילים	5	99	30,624	31,003	(379)				(24,049)	(21,509)		(2,540)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			321,019	313,054	7,965				(136,034)	(129,271)		(6,763)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1		129,261	135,293	6,032				135,293	129,261		6,032
2. מענקים כלליים	1.19		10	838	828				838	10		828
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			129,271	136,131	6,860				136,131	129,271		6,860
סה"כ כללי			321,019	313,151	(7,868)				97	97		97
אי איזון תקציבי												
הסטייה נטו עודף (גרעון)												97

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
						הכנסות
						ארנונה
37%	111,354	2,897	31%	97,397	94,500	הנחות בארנונה (*)
3%	8,460	1,197	7%	22,699	21,502	מכירת מים
1%	1,863	1,011	1%	2,771	1,760	יתר עצמיות
19%	58,298	(21,416)	15%	47,801	69,217	משרד החינוך
31%	94,112	7,464	31%	98,725	91,261	משרד הרווחה
4%	12,959	104	5%	15,126	15,022	משרדים אחרים
3%	7,553	314	2%	6,142	5,828	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	1,080	1,036	0%	1,091	55	מלוות למחזור ולאיוון
		(2,383)			2,383	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
		1,686	5%	14,445	12,759	תקבולים אחרים
2%	5,719	222	2%	6,954	6,732	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	301,398	(7,868)	100%	313,151	321,019	
	301,398	(7,868)		313,151	321,019	סה"כ הכנסות
						הוצאות
11%	31,667	198	10%	32,322	32,520	משכורות ושכר כללי
33%	100,474	16,772	30%	93,573	110,345	פעולות כלליות
1%	1,754	(936)	1%	2,516	1,580	רכישת מים
20%	60,510	(2,396)	20%	62,832	60,436	שכר חינוך
24%	71,338	(4,082)	21%	66,231	62,149	פעולות חינוך
1%	4,052	(202)	1%	4,247	4,045	שכר רווחה
5%	16,239	(209)	6%	18,943	18,734	פעולות רווחה
2%	5,633	(631)	3%	8,162	7,531	פרעון מלוות
0%	888	106	0%	773	879	מימון
0%	130	542	0%	756	1,298	חד פעמיות
3%	8,460	(1,197)	7%	22,699	21,502	הנחות בארנונה (*)
100%	301,145	7,965	100%	313,054	321,019	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	301,145	7,965		313,054	321,019	סה"כ הוצאות
	253	97		97		עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
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 רשותי	
166.45	60,151	361	175.71	62,371	354.96	366.70	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
166.45	114	1	175.71	50	0.28	366.70	
166.45	60,265	362	175.71	62,421	355.24	366.70	סה"כ חינוך
223.21	4,029	18	211.43	4,199	19.86	18.50	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
223.21	7	0	211.43	8	0.04	18.50	
223.21	4,036	18	211.43	4,207	19.90	18.50	סה"כ רווחה
360.02	7,078	20	351.91	8,020	22.79		יתר המשרות בכירים עם תקן
360.02	7,078	20	351.91	8,020	22.79		סה"כ יתר המשרות בכירים
179.64	13,739	76	170.23	13,772	80.90	106.10	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
179.64	1,172	7	170.23	1,132	6.65	106.10	
179.64	14,911	83	170.23	14,904	87.55	106.10	סה"כ יתר המשרות אחרים
214.18	21,989	103	207.76	22,924	110.34	106.10	סה"כ יתר המשרות
178.73	86,290	483	184.46	89,552	485.48	491.30	סה"כ
674.00	1,685	3	731.60	1,829	2.50		נבחרים
174.93	7,375	42	161.33	7,410	45.93		פנסיונרים
	159			42			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	609			542			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
182.23	96,118	527	186.13	99,375	533.91	491.30	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
182.23	96,118	527	186.13	99,375	533.91	491.30	סה"כ כללי

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
						6 הנהלה וכלליות
13		1,848	3	1,861	3	נבחרים 61
3	1	3,638	15	3,641	15	מנהל כללי 61
311	(1)	2,150	8	2,461	7	מנהל כספי 62
327	0	7,636	25	7,963	25	סה"כ הנהלה וכלליות
						7 שירותים מקומיים
(84)	1	992	5	908	6	תברואה 71
25	(0)	1,152	5	1,177	5	שמירה ובטחון 72
(49)	(2)	4,521	19	4,472	17	תכנון ובנין עיר 73
(31)	(1)	1,527	7	1,496	6	נכסים ציבוריים 74
(9)	(0)	588	2	579	2	שירותים עירוניים שונים 76
192	1			192	1	פיקוח עירוני 78
44	(1)	8,780	38	8,824	37	סה"כ שירותים מקומיים
						8 שירותים ממלכתיים
225	(0)	2,796	10	3,021	10	מנהל החינוך 811
(2,373)	12	59,788	345	57,415	357	חינוך 812
(683)	(4)	5,122	30	4,439	26	תרבות 82
(202)	(1)	4,247	20	4,045	19	רווחה 84
5	(0)	1,315	8	1,320	8	דת 85
(3,028)	5	73,268	414	70,240	419	סה"כ שירותים ממלכתיים
						9 מפעלים
7	2	2,143	12	2,150	13	תחבורה 94
7	2	2,143	12	2,150	13	סה"כ מפעלים
276	(2)	7,548	46	7,824	44	גמלאים והוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
(2,374)	3*	99,375	534	97,001	537	סה"כ כללי

* הערה: סך הביצוע כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 584 אלפי ש"ח

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.81%	56,530	57.32%	56,964	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3.64%	3,497	2.40%	2,389	
0.80%	768	0.59%	584	
2.03%	1,955	2.09%	2,076	
7.11%	6,830	6.89%	6,851	
0.46%	442	0.42%	417	
4.76%	4,573	6.50%	6,457	
77.61%	74,595	76.21%	75,738	
3.79%	3,647	3.75%	3,729	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.71%	12,220	14.16%	14,070	
5.88%	5,656	5.87%	5,838	
22.39%	21,523	23.79%	23,637	סה"כ נלוות
100.00%	96,118	100.00%	99,375	סה"כ כללי

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

2019	2020	
96,118	99,375	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה
111	26	
96,229	99,401	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.85	36.00	35.14	35.79	מבנה מגורים
93.24	94.20	105.39	70.26	משרדים שירותים ומסחר
850.97	853.69	927.71	477.81	בנקים וחברות ביטוח
42.93	42.60	48.95	25.61	תעשייה
51.50	48.83	51.74	39.54	בתי מלון
57.86	58.45	63.18	47.43	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
7.09	7.07	7.93	0.01	קרקע תפוסה
8.51	8.53	9.27	7.63	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
40.63	39.99	44.03	1.47	חניונים
0.39	0.40	0.38	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
		0.41	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
				קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
2.06	2.07	2.23	0.26	בשטח של עד 10 דונם
35.15	54.32	52.74		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ₪

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
112	231	219	(124)	187	63	987	1,111	617	618	370	493	1,219	61	מנהל כללי	6	1	5		
109	140	1,124	875	140	1,015	15,971	15,096	3,971	3,273	12,000	11,823	16,112	62	מנהל כספי	4	4			
99			85	(14)	19	5	160	174	160	174		75	71	תברואה	2	2			
1	1,502	1,762	101	360	298	658	1,614	1,254	979	780	635	474	3,015	72	שמירה ובטחון	12	3		
117	13,494	12,701	118	(792)	3,239	2,447	44,388	45,180	12,118	18,388	32,270	26,792	57,764	73	תכנון ובנין עיר	22	5		
12,618	20,743	16,143	12,544	(4,674)	7,271	2,597	115,168	119,842	6,795	7,873	108,373	111,969	123,368	74	נכסים ציבוריים	38	15		
332	990	5,325	2,366	6,369	249	6,618	13,024	6,656	9,139	4,503	3,885	2,153	11,648	76	שירותים עירוניים שונים	46	6		
	4,325	2,325	(2,000)	2,000				2,000		2,000			4,325	77	פיתוח כלכלי	1	1		
	305	330	25	25	25	69	44	69	44	44			373	79	שירותים חקלאיים	1	1		
1,770	73,505	74,932	2,101	1,758	7,209	8,967	158,293	156,535	18,179	26,427	140,114	130,108	229,697	81	חינוך	85	26		
149	2,765	4,550	213	1,849	1,849	3,353	1,504	2,023	1,304	1,330	200	5,905	82	תרבות	6	1			
	5,683	2,690	(2,993)	2,993		8,820	11,813	3,193	4,260	5,627	7,553	14,504	84	רווחה	6	3			
8	291	431	600	732	732	920	188	320	52	600	136	611	85	דת	5	5			
54	1,644	1,730	17	49	137	186	543	494	517	414	26	80	87	איכות הסביבה	5	5			
	1,505	1,360	(145)	145		3,892	4,035	1,975	2,023	1,917	2,012	5,395	93	נכסים	2	1			
	35	35				1,070	1,070	245	685	825	385	1,105	94	תחבורה	3	1			
11	4,002	7,795	510	4,292	15	4,307	22,155	17,864	334	1,720	21,821	16,144	25,646	97	מפעל הביוב	8	8		
15,380	131,160	133,452	18,655	5,567	23,902	29,469	390,427	384,860	60,634	74,538	329,793	310,322	502,932		סה"כ תב"רים	252	62		
12,950	13,545	13,545	12,950				75,843	75,843					76,438		תב"רים שנסתיימו	62	62		
2,430	117,615	119,907	5,705	5,567	23,902	29,469	314,584	309,017	60,634	74,538	329,793	310,322	426,494		סה"כ נטו	190	190		

מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2020 (באלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,330	1,350	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<u>1,330</u>	<u>1,350</u>	סה"כ
180	195	השתתפות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
250	280	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
39	48	השתתפות באיגוד ערים לתברואה
528	557	רשויות ניקוז
<u>997</u>	<u>1,080</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכמ
		סה"כ
6,011	5,845	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך
14,498	14,557	השתתפויות רווחה
134	135	השתתפות בפעילות ספורט
320	20,361	השתתפות בוועדים מקומיים
29,390	27,682	שרותים עירוניים שונים
4,299	3,904	אחרים
<u>54,652</u>	<u>72,484</u>	סה"כ
<u>22,699</u>	<u>21,502</u>	הנחות בארנונה
<u>79,678</u>	<u>96,416</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
1,330	1,350	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
997	1,080	השתתפות לפי חוקים ותקנות
54,652	72,484	השתתפויות לפי הסכמ
22,699	21,502	השתתפויות אחרות
<u>79,678</u>	<u>96,416</u>	הנחות בארנונה
		סה"כ