

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Oct, 2024, 10:52



נתקבל

**מועצה אזורית דרום השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה אזורית דרום השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

תאריך 25/09/2024

לכבוד

אבי אגניהו, ר"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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית דרום השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו זו אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

א. לאמור בבאור 18 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות כנגד המועצה.

ב. לאמור בבאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההשפעות של מלחמת חרבות ברזל על תוצאות הדוחות הכספיים.

בכבוד רב,


בן דור ושות'
רואי החשבון

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
31,022	30,041	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,206	1,473	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
14,107	15,234	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,108	1,910	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>48,443</u>	<u>48,658</u>		
55,045	64,749	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
631	489	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,047	493	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>105,166</u>	<u>114,389</u>		
111,296	111,574	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
	9,228	נספח 3 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
129,276	105,446	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,561			מכוסים בהמחאות לגביה
<u>130,837</u>	<u>105,446</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
44,523	44,305	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,206	1,473	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,834	1,869	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>47,563</u>	<u>47,647</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
24,254	30,890	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
30,791	33,859	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>55,045</u>	<u>64,749</u>		
631	489	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,047	493	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
741	880		עודף לתחילת השנה
139	131	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>880</u>	<u>1,011</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>105,166</u>	<u>114,389</u>		

אושרת גני גונן

מאיה עוז

25.09.2024

ראש הרשות:

גזברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור
מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק			
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				124,036	129,458	128,435	X11 מיסים אחרים
				257	12		112 הכנסות במקום ארנונה
9,817	10,432	11,709	61 מנהל כללי	124,293	129,470	128,435	11 מיסים
9,941	10,979	11,514	62 מנהל כספי	673	744	710	12 אגרות
870	809	792	63 הוצאות מימון				
11,660	14,334	14,269	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
32,288	36,554	38,284					
				2,737	1,750	1,750	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				127,703	131,964	130,895	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
23,745	26,744	27,125	71 תברואה	2,432	3,046	3,143	21 תברואה
4,059	4,770	4,706	72 שמירה וביטחון	1,803	2,375	2,358	22 שמירה וביטחון
9,394	10,100	10,826	73 תכנון ובנין העיר	12,924	13,833	14,253	23 תכנון ובנין העיר
2,293	2,742	2,559	74 נכסים ציבוריים	22			24 נכסים ציבוריים
64		19	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
52,634	55,866	56,716	76 שירותים עירוניים שונים	34,231	35,698	37,356	26 שירותים עירוניים שונים
45	42	70	77 פיתוח כלכלי				
381	958	946	78 פיקוח עירוני	320	505	508	28 פיקוח עירוני
588	581	580	79 שירותים חקלאיים				
93,203	101,803	103,547		51,732	55,457	57,618	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
142,809	165,800	165,910	(7) 81 חינוך	115,834	140,879	142,714	(7) 31 חינוך
17,385	16,744	17,800	82 תרבות	6,949	5,966	8,182	32 תרבות
27,488	28,773	27,823	(6) 84 רווחה	18,571	19,898	20,343	(6) 34 רווחה
1,384	1,571	1,541	85 דת	1,669	1,456	1,506	35 דת
224	223	223	87 איכות הסביבה				
189,290	213,111	213,297		143,023	168,199	172,745	
9 מפעלים				4. מפעלים			
2,249	3,263	3,040	(8) 91 מים	3,286	4,009	3,956	(8) 41 מים
375	274	125	93 נכסים	1,900	1,882	1,886	43 נכסים
7,832	7,749	8,163	94 תחבורה	927	748	1,602	44 תחבורה
11,071	11,595	11,426	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	12,877	11,546	11,426	(8) 47 מפעל הביוב
1,824	1,668	1,673	98 מפעלים אחרים				
23,351	24,549	24,427		18,990	18,185	18,870	
17,851	23,234	21,432	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	14,674	25,577	20,859	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
355,983	399,251	400,987	סה"כ כללי	356,122	399,382	400,987	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
356,122	399,382	400,987	סה"כ תקבולים
355,983	399,251	400,987	סה"כ תשלומים
139	131		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
57,136	18,799	השתתפות הממשלה
8,514	35,604	השתתפות מוסדות
1,475	1,300	השתתפות בעלים
17,693	33,052	מקורות עצמיים ואחרים
17,390	25,228	מלוות שנתקבלו
102,208	113,983	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
80,018	79,766	עבודות שבוצעו במשך השנה
36,005	17,154	תכנון
	9,228	העברת מלוות
3,871	4,767	תשלומים אחרים
3,890		מחזור מלוות
123,784	110,915	סה"כ תשלומים
(21,576)	3,068	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
421,213	523,421	תקבולים
368,846	492,630	תשלומים
52,367	30,791	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
523,421	596,228	תקבולים
492,630	562,369	תשלומים
30,791	33,859	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
51,926	43,454	עודפי מימון זמניים
21,135	9,595	גרעונות מימון זמניים
30,791	33,859	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	41,176	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
2,830	3,058	עודפי מימון זמניים
3,702	1,691	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 2023 באלפי ש"ח

2022	2023	התאמה	<u>הכנסות</u>
331,878	364,360	1	מתקציב רגיל
84,515	71,703	2	מתקציב בלתי רגיל
47,690	72,777	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>464,083</u>	<u>508,840</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
353,975	397,318	4	תקציב רגיל
123,784	101,687	5	תקציב בלתי רגיל
30		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>477,789</u>	<u>499,005</u>		סך כל ההוצאות
<u>(13,706)</u>	<u>9,835</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
139	131		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(21,576)	3,068		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(21,437)</u>	<u>3,199</u>		
 7,731	 6,636		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(13,706)</u>	<u>9,835</u>		עודף (גרעון) 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>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
356,122	399,382		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(24,244)	(25,794)		העברות מקרנות פיתוח
	(9,228)		מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
<u>331,878</u>	<u>364,360</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
102,208	113,983		העברות מקרנות פיתוח
(17,693)	(42,280)		
<u>84,515</u>	<u>71,703</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
55,296	74,710		העברות מקרנות אחרות
(5,598)	(1,933)		העברות מהתקציב הרגיל
(2,008)	(1,933)		
<u>47,690</u>	<u>72,777</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
355,983	399,251		העברות לקרנות פיתוח
(2,008)	(1,933)		
<u>353,975</u>	<u>397,318</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
123,784	110,915		העברת מלוות מקרנות הרשות
	(9,228)		
<u>123,784</u>	<u>101,687</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

47,565
 (24,244)
 (17,693)
 (5,598)

68,074
 (25,794)
 (42,280)

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

30

סה"כ נטו

7,731

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 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך - 366,320 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2022. עדכון התקציב לסך - 400,987 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2023. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

- ו. השירותים המסופקים על ידי המועצה :
- שירותי הוצאת אשפה, שירותי תאורת רחובות, יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל של המועצה בשנת 2023. ראה ביאור 16 לדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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) 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.

מועצה אזורית דרום השרון

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החיובים (יתרת החיובים 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) 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.

מועצה אזורית דרום השרון

ט. יישום 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.

י. 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.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. 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 מייעדת 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.

יג. 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.

יד. 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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

35,883	64,385
35,883	64,385
4,861	34,344
<u>31,022</u>	<u>30,041</u>
<u>282</u>	<u>42,081</u>

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח - באור 3(ה)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2022

2023

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

4,635	7,325	משרד החינוך
48		משרד התחבורה
	7	משרד הפנים
59	9	משרד המדע, התרבות והספורט
636		משרד הבטחון
842	300	משטרת ישראל
3,541	3,661	רשויות מקומיות ואחרים
99	57	משרד הרווחה
4,247	3,875	חברות כרטיסי אשראי
<u>14,107</u>	<u>15,234</u>	

2022

2023

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

116		ועדים מקומיים
1,992	1,910	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
<u>2,108</u>	<u>1,910</u>	

2022

2023

ד. ניירות ערך סחירים

27,041	30,405	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
2,681		השקעות בבטוחות סחירות אחרות
29,722	30,405	סך הכל ניירות ערך סחירים
29,722	30,405	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>29,722</u>	<u>30,405</u>	

מועצה אזורית דרום השרון

ה.

השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

2022	2023	
20,471	34,344	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
29,722	30,405	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
4,852		חשבונות ע"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
55,045	64,749	

ו.

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

2022	2023	
643	631	יתרה לתחילת השנה
42	39	הפקדות במהלך השנה
	(188)	משיכות במהלך השנה
(54)	7	רווח (הפסד) ביעודה השנה
631	489	יתרה לסוף השנה
631	489	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ז.

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)

2022	2023	
50	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
1	1	מניות בחברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
51	51	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
		השקעות אחרות
919	423	הלוואות ליישובי המועצה (ראה ביאור 19)
77	19	הלוואות לעובדים
996	442	
1,047	493	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה אזורית דרום השרון

		ח. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
25,934	22,529	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
9,305	10,817	עובדים וניכויים לשלם
453	239	מוסדות וזכאים שונים
3,032	1,843	ועדים מקומיים
3,000	3,000	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
1,478	1,975	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
1,321	3,902	עיריית אלעד (ראה ביאור 15)
<u>44,523</u>	<u>44,305</u>	

		ט. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
388	401	זכאים בגין ארנונה
1,446	1,468	פקדונות עבור היטל בניה
<u>1,834</u>	<u>1,869</u>	

		י. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
643	631	יתרה לתחילת השנה
42	39	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(188)	חזור בגין השתתפות בהוצאות
(54)	7	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>631</u>	<u>489</u>	
<u>631</u>	<u>489</u>	סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות

		יא. קרנות מתקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
51	51	קרן מניות לא סחירות
77	19	קרן הלוואות לעובדים
919	423	קרן הלוואות ליישובים (ראה ביאור 19)
<u>1,047</u>	<u>493</u>	

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים			
תקבולים לא רגילים	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
החזר משנים קודמות	393	75	500
העברה מקרנות פיתוח	18,109	14,327	11,660
מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח		9,228	
ריבית והכנסות מניירות ערך	800	287	918
השתתפות אחרים בשכר ובפנסיה	157	155	338
תקבולים מביטוח לאומי	260	335	92
מכירת רכבים	7	7	(1)
עמלות גביה וועדים מקומיים	1,133	1,163	1,167
	<u>20,859</u>	<u>25,577</u>	<u>14,674</u>
תשלומים לא רגילים	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
הנחות במיסים	10,000	11,162	9,984
תשלומי פנסיה	7,365	7,282	7,538
מיסים בשל הוצאות עודפות	60	60	60
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)	30	702	76
תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה	3,840	3,892	
פיצויים עמותה			73
תשלומים אחרים	90	89	75
דמי חבר לגימלאים מעוף	47	47	45
	<u>21,432</u>	<u>23,234</u>	<u>17,851</u>

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים 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):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	16,523	50,736		5,598	2,008	(3,046)	55,296	17,693	24,244		5,598	30	47,565	24,254
קרן הטל השבחה (1)	713	52,449					52,449	29,116	23,916				53,032	130
קרן ממכירת מקרקעין	6,723							3,350					3,350	3,373
קרן בלתי מיועדת	358	358					358							358
קרנות פיתוח (*)	9,941	15,422			1,273		16,695	8,531					8,531	18,105
קרן היטל ביוב	3,742	3,213					3,213		1,654				1,654	5,301
קרן שיקום ביוב	2,594				1,933		1,933	1,283	224				1,507	3,020
קרן שיקום מים	541	62					62							603
סה"כ	24,254	71,504			1,933	1,273	74,710	42,280	25,794				68,074	30,890

(*) ליום 31.12.2023 כולל קרן היטל כבישים וסלילה 7,649 אלפי ש"ח, קרן היטל תיעול 2,437 אלפי ש"ח, קרן שצ"פ 1,911 אלפי ש"ח וקרן פיתוח 6,108 אלפי ש"ח, סה"כ 18,105 אלפי ש"ח.

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:		
היטל השבחה	25,767	העברה שוטפת
חלף היטל השבחה	26,682	מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור 3 (א) לעיל)
סה"כ	52,449	סה"כ

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 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטבות ביניים במישורין המסתכמים בסך של 4086 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1236 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 1244 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 401 אלפי ש"ח) וקיצוצים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1547 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 556 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה שימשה עד ליום 31.12.2022 כספק מים ליושבים ספיציפיים בתחום שיפוטה. החל מיום 01.01.2023 מונתה החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ על ידי רשות המים, חלף המועצה, לשמש כספק מים רב רשותי בתחום המועצה. לשם שמירת הרציפות של מתן שירותי ספק מים לצרכנים החברה הכלכלית משתמשת בשירותי המועצה למתן שירותים ספיציפיים במסגרת הסכם חתום בין הצדדים, כגון שירותי חיוב, שירותי מוקד ומענה טלפוני ושירותי גביה. משק הביוב מנוהל על ידי היישובים בשלב איסוף הביוב. המועצה מתפעלת את הולכת הביוב למתקני טיהור השפכים ואת טיהור השפכים באמצעות מספר תאגידים כאשר העיקרי בהם תאגיד "איגוד ערים דרום השרון המזרחי לביוב". המועצה גובה את אגרת הביוב מהתושבים ומעבירה אותה לוועדים המקומיים עבור פעילות האיסוף.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,253 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,867 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 4,167 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,917 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	השקעה במניות פרמיה	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	חברה	100		50	
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	חברה	100		1	
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר)	עמותה	100			

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ			50
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ			1
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר)			

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (חובה) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	5,189	1,401	-2,598
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	1,063	509	-509
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר)	125	-1,975	1,975

א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ

- א. 1. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ נוסדה בשנת 1995.
- א. 2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
- א. 3. מטרת התאגיד הינה ביצוע עבודות פיתוח באזורי התעשייה וביישובי המועצה וכן אחזקה של אזור התעשייה ומתקני הטיהור.
- א. 4. מועצה אזורית דרום השרון מחזיקה ב-100% מהמניות.
- א. 5. בספרי המועצה ליום 31.12.2023 קיימת יתרה לחובת התאגיד בסך 1,401 אלש"ח (אשתקד- יתרת לחובה בסך 1,610 אלש"ח).
- א. 6. בספרי המועצה נרשמו הוצאות לטובת החברה בסך כ- 36,699 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתב"רים, וסך 5,643 אלפי ש"ח בעבור הוצאות תחזוקה ותפעול שנרשמו בתקציב הרגיל.

בשנת 2023 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בהוצאות סך- 134,1 אלפי ש"ח.

- א. 7. 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. בספרי המועצה ההלוואה נרשמה לתב"ר מיועד (לייצור חשמל ר 1820 - הקמת סככות סולאריות"תב).
- המועצה רשמה חיוב ריבית כנגד הלוואה זו, בסך 40 אלש"ח.
- הפרוייקט לא יצא אל הפועל. בשנת 2021 אישרה מליאת המועצה שינוי יעוד ההלוואה שניתנה לחברה והיועד החדש להצטיידות של אולם הכנסים. בשנת 2023 הוקם תבר מס' 2011 לצורך עדכון רישומי זה של יעוד ההלוואה.
- א. 8. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי החברה הכלכלית נובע מהפרשי עיתוי ברישום החיובים, וכן מרישום צבירת הכנסות מימון בגין ההלוואה שנתנה המועצה לחברה.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים (המשד)

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

1. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 2003, והחלה בפעילות בשנת 2005.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת התאגיד הינה טיפול בכל הקשור בהשבת מי קולחין בתחום השיפוט של המועצה.
4. מועצה אזורית דרום השרון מחזיקה ב-100% מהמניות.
5. בספרי המועצה ליום 31.12.2023 קיימת יתרה לחובת התאגיד בסך 509 אלש"ח (אשתקד - יתרת חובה בסך 382 אלש"ח).
6. בשנת 2023 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך 127 אלפי ₪ (בשנת 2022 - 191 אלפי ש"ח).

ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון

1. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון הוקמה בשנת 1992.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה היא להקים, לנהל ולתפעל מועדוניות וחוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט בישובים שבתחומי המועצה.
4. בספרי העירייה ליום 31.12.2023 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 1,975 אלש"ח (אשתקד - יתרת זכות בסך 1,478 אלש"ח).
5. המועצה רוכשת מהעמותה שירותי עבודה בתחומי החינוך והתרבות. בשנת 2023 רכשה המועצה מהעמותה שירותי עבודה בסך כ- 19,957 אלפי ₪ (בשנת 2022 - סך כ- 16,390 אלפי ₪).
6. בשנת 2023 המועצה רשמה הכנסות מהעמותה בסך 270 אלפי ₪ בעבור שירותי גזברות (בשנת 2022 - 195 אלפי ש"ח).
7. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי העמותה נובע מהפרשי עיתוי ברישום החיובים.

<u>2023</u> <u>באלפי ש"ח</u>		<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
<u>ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>			
ההרכב:			
חשבוניות ספקים משנה קודמת		518	76
עידכון הפרשה להוצאות לשלם		184	-
		702	76

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 25 ביוני 2024, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידים בנקאיים ולטובת מפעל הפיס, לתקופות של בין ארבע עשרה (14) שנים ועד תשעים ותשע (99) שנים, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך ועל פקדונות בנק.

ביאור 13 - שומות ניכויים

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

ביאור 14 - מכירת נכסים

בשנת 2022 מכרה הרשות קרקע, התמורה נרשמה בקרן ייעודית. סכום המכירה עמד על סך 6,723 אלש"ח, והוא נרשם בקרן ייעודית (ראה ביאור 5), התמורה שולמה לרשות במספר פעימות במהלך החודשים יולי - ספטמבר 2022. חלק מכספי הקרן ממכירת מקרקעין שימשה למימון תשלום חוב ארנונה לעיריית אלעד בגין שטח משותף (ראה באור 15).

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 15 - איזור תעשייה משותף מועצה אזורית דרום השרון - עיריית אלעד

א. המועצה הינה רשות מחלקת בשטח משותף עם עיריית אלעד מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה. הכנסות המועצה בגין ארנונה משטחים משותפים כלולות בהכנסות ארנונה. הוצאות המועצה בגין חלוקת הכנסות לרשות מקומית אחרת נרשמו כהוצאה בתקציב הרגיל סכומי ההכנסות וההוצאות מפורטים בטבלה מטה.

בשנת הדוח הועברו הכנסות ארנונה לעיריית אלעד בסך 3892 אלש"ח (3871 אלש"ח - ב-2022). עד שנת 2022 נרשמו ההכנסות וההוצאות בגין השטח המשותף בתב"ר. תב"ר מיועד להעברת הסכומים המגיעים לעיריית אלעד.

השנה ההכנסות מהשטח המשותף נרשמו בתקציב הרגיל כהכנסות ארנונה וההוצאות מחלוקת ההכנסות הנ"ל בתשלומים בלתי רגילים בהתאם להנחיות.

בחודש פברואר 2024 אישר משרד הפנים את בקשת המועצה לעשות שימוש אחר ביתרות בקרן למכירת מקרקעין ע"י נטילת הלוואה מהקרן לצורך תשלום לעיריית אלעד את חלקה בהכנסות ארנונה מהשטח המשותף לשנת 2023. סכום ההלוואה שאושר היה 3350 אלפי ₪ שיוחזרו לקרן החל משנת 2027 למשך 6 שנים עד שנת 2032.

להלן טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
עיריית אלעד	45%
<u>סכום באלפי ₪</u>	
גביית ארנונה - בגין שטח משותף	8,649
הפחתה 10%	865
סכום לחלוקה	7,784
שיעור חלוקה 50%	3,892

סכום החלוקה בשנת 2022 הסתכם ב- 3871 אלש"ח.

יתרת החוב של המועצה כלפי עיריית אלעד ליום 31.12.2023 הינה 3412 אלש"ח (ליום 31.12.2022 - 1321 אלש"ח).

ביאור 16 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על המועצה, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של- 5663 אלפי ש"ח בהכנסות העצמיות ועלייה בהוצאות לחירום בסכום של- 215 אלפי ש"ח לשנת 2023, סה"כ השפעה של- 5878 אלפי ₪

בתאריך 31.03.2024 אישר משרד הפנים את בקשת המועצה לקבלת היתר אשראי להלוואה מקרנות הרשות בסך- 5878 אלפי ש"ח על פי "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך". בפועל אושרו למועצה כל סכום ההלוואה שנרשם כהכנסה בתקציב 2023. ההלוואה לתקופה של- 5 שנים ונושאת ריבית שנתית של- 3%.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 17 - הלוואה מקרנות הרשות לתקציב הרגיל

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 15 באוקטובר 2023 (הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בזמן מלחמה), אושר למועצה על ידי משרד הפנים הלוואות מקרנות הרשות כדלקמן :

להלן התנועה בהלוואה בשנת הדוח באלפי ש"ח :

אלפי ₪	
-	יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)
3,350	הלוואת תשלום ארנונה של שטח משותף עיריית אלעד - ראה באור 15
5,878	הלוואת חירום לאיזון תקציב בעקבות מלחמת חרבות ברזל - ראה באור 16
-	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
-	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה (*)
9,228	יתרה לסוף השנה

(*) ההלוואות התקבלו בפועל בתחילת שנת 2024 אי לכך לא נצברו הפרשי הצמדה וריבית לסוף שנת 2023.
ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

עפ"י נתוני היועצת המשפטית של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 תביעות משפטיות בהיקף כספי של 53,330 אלפי ₪, כמפורט להלן :

א. 29 תביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בהיקף כספי של 47,426 אלפי ₪..

ב. 6 עררי היטל השבחה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בהיקף כספי של 4,089 אלפי ₪.

ג. 15 תביעות כספיות, בהיקף כספי של 5,815 אלפי ₪.

ד. 2 תביעות בתחום דיני העבודה, בהיקף כספי של 1,000 אלפי ₪.

ה. 8 תביעות נזק גוף בטיפול חברות הביטוח שהנזק שעלול להיות למועצה הינו בגובה ההשתתפות העצמית.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית של המועצה נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות בגובה 3,000 אלפי ₪.

ביאור 19 - הלוואת לישובי המועצה

המועצה מעמידה הלוואות לטובת יישובי המועצה, לצורך פעולות פיתוח היישובים.

מרבית מההלוואות ניתנות מקרן הפיתוח של מועצה ונפרעות אליה.

המועצה גובה ריבית על ההלוואות שנתנה (ריבית משתנה),

סכומי הקרן והריבית נרשמו בהכנסות מימון (ביאור 4) בתקציב הרגיל הסתכמו לסך 527 אלש"ח (אשתקד 527 אלפי ₪).

כמו כן, ישנה הלוואה נוספת שמקורה בחוב בתקציב השוטף (ולא מקרן הפיתוח) סך התקבולים בגינה (קרן, ריבית והצמדה) הסתכמו לסך 180 אלש"ח.

לצרכי הצגה בלבד, המועצה רושמת בחשבונות מקבילים את ההשקעה בהלוואות ליישובי המועצה תחת השקעות אחרות, ויתרת ההתחייבות בגינם, כחלק מהקרנות המתוקצבות.

ליום 31.12.2023 יתרות ההלוואות עמדה על סך - 423 אלש"ח (ליום 31.12.2022 - 919 אלש"ח).

התנועה בחשבון ההלוואה :

31.12.2022	31.12.2023	
1,394	919	יתרות המלוות (קרן) שניתנו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
173		סה"כ מלוות שניתנו במשך השנה
1,567	919	
648	496	פחות - תקבולים ע"ח קרן בשנת הדוח
919	423	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה - יתרת קרן נומינלית

תקבולי הריבית וההצמדה מהלוואות שניתנו בשנת 2023 מסתכמים לסך של 62 אלש"ח (אשתקד 52 אלש"ח).

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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	5,549	69,225	8,560		66,214	60,096	6,118	90.8%
1.2	ארנונה אחרת	26,588	49,166	2,619		73,135	58,213	14,922	79.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	40,413	1,116	14,768		26,761		26,761	
	סה"כ ארנונה	72,550	119,507	25,947		166,110	118,309	47,801	71.2%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	1,677	5,933	(130)		7,480	6,075	1,405	81.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	52	(34)	130		148		148	
	סה"כ מים	1,729	5,899			7,628	6,075	1,553	79.6%
2.3	אגרת ביוב	3,036	9,865			12,901	9,668	3,233	74.9%
3	היטל שמירה	610	8,496			9,106	8,381	725	92.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,754	33			1,787		1,787	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	79,679	143,800	25,947		197,532	142,433	55,099	72.1%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
3	קנסות	8,178	4,955			13,133	3,817	9,316	29.1%
4	עצמיות חינוך	2,286	5,593			7,879	5,768	2,111	73.2%
5	עצמיות תרבות	(36)	2,093			2,057	929	1,128	45.2%
6	עצמיות רווחה	365	434			799	466	333	58.3%
7	עצמיות דת	203	24			227	42	185	18.5%
8	הטלי השבחה	(1)	25,768			25,767	25,767		100.0%
9	הטלי פיתוח	21,285	3,758			25,043	3,148	21,895	12.6%
10	אגרות בניה	9	66			75	76	(1)	101.3%
11	הטל ביוב	7,655	486			8,141	3,213	4,928	39.5%
12	מדי מים	4	80			84	53	31	63.1%
14	שלטים, אישורים וכו'	2,532	616			3,148	729	2,419	23.2%
15	אחרים	6,054	35,450			41,504	35,866	5,638	86.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,624	(260)			2,364		2,364	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	51,158	79,063			130,221	79,874	50,347	61.3%
		130,837	222,863	25,947		327,753	222,307	105,446	67.8%
	סה"כ בשנת הדוח	126,908	218,378	20,068		325,218	194,381	130,837	59.8%
	שנה קודמת	194,136	134,452	14,887		313,701	186,793	126,908	59.5%

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	66,175	145	263	2,642	69,225
1.2	ארנונה אחרת	59,310	248	910	(11,302)	49,166
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,116		1,116
2	אגרת מים וביוב			2,289	(8,660)	119,507
2.1	אגרת מים	6,041		31	(139)	5,933
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים				(34)	(34)
2.3	אגרת ביוב	6,041		31	(173)	5,899
3	היטל שמירה		9,408		457	9,865
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים				(857)	8,496
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	140,879	9,801	2,320	(9,200)	143,800
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	4,942			13	4,955
4	עצמיות חינוך	5,593				5,593
5	עצמיות תרבות	1,092			1,001	2,093
6	עצמיות רווחה	434				434
7	עצמיות דת	24				24
8	הטלי השבחה	25,768				25,768
9	הטלי פיתוח	3,758				3,758
10	אגרות בניה	75			(9)	66
11	הטל ביוב	481			5	486
12	מדי מים	80				80
14	שלטים, אישורים וכו'	616				616
15	אחרים	38,510			(3,060)	35,450
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				(260)	(260)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	81,373			(2,310)	79,063
	סה"כ	222,252	9,801	2,320	(11,510)	222,863

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

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 על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
	1 ארנונה							
	1.1 ארנונה למגורים	162			8,346	52		8,560
	1.2 ארנונה אחרת	2,604			15			2,619
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		14,768					14,768
	סה"כ ארנונה	2,766	14,768		8,361	52		25,947
	2 אגרת מים וביוב							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	2,766	14,768		8,361	52		25,947
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	2,766	14,768		8,361	52		25,947

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים 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	58,402	1,694	60,096
1.2	ארנונה אחרת	48,857	9,356	58,213
		107,259	11,050	118,309
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	5,638	437	6,075
2.3	אגרת ביוב	5,638	437	6,075
3	היטל שמירה	9,201	467	9,668
		8,188	193	8,381
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	130,286	12,147	142,433
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	3,817		3,817
4	עצמיות חינוך	5,276	492	5,768
5	עצמיות תרבות	902	27	929
6	עצמיות רווחה	465	1	466
7	עצמיות דת	19	23	42
8	הטלי השבחה	25,767		25,767
9	הטלי פיתוח	3,148		3,148
10	אגרות בניה	76		76
11	הטל ביוב	3,213		3,213
12	מדי מים	53		53
14	שלטים, אישורים וכו'	468	261	729
15	אחרים	34,853	1,013	35,866
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	78,057	1,817	79,874
	סה"כ	208,343	13,964	222,307

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
1,858	1,677	28,179	32,137	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(119)	(139)	1,005	(7,837)	חיוב / זיכוי נוסף
9	(130)	(677)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
29	31	723	1,173	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(187)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,777	1,439	29,043	25,473	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
371	437	6,740	11,050	גביה בגין פיגורים
1,406	1,002	22,303	14,423	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
5,498	6,041	123,705	125,485	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(29)		2,815	(823)	חיוב / זיכוי נוסף
		(9)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
4		631	393	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,797)	(11,179)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,473	6,041	117,345	113,876	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(5,202)	(5,638)	(107,511)	(107,259)	גביה שוטפת
(5,202)	(5,638)	(107,511)	(107,259)	סה"כ שנגבה
271	403	9,834	6,617	יתרת פיגורים לתקופה
1,677	1,405	32,137	21,040	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
20.88%	30.37%	23.21%	43.38%	% גביה מהפיגורים
95.05%	93.33%	91.62%	94.19%	% גביה מהשוטף
76.87%	81.22%	78.05%	84.90%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב				נתוני פחת מ"מ
634				כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
581				כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
53				פחת (באלפי קוב)
8.36%				% הפחת

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
1,351	1,550
156	46
2,309	472
605	172
128	81
102	21
10	5
1,473	360
376	377
375	356
37	43
637	369
58	121
643	312
52	32
	1
84	373
17	19
8,413	4,710

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

גמלת סיעוד

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

פעולות איבה

בנין חדש

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה *

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
414	20
1,425	5
388	17
539	2

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור 45%

2,766	44
-------	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

11,179	4,754
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
75,005	105,577	107,323				107,323		99,974	7,349
40,500	17,390	25,228	9,228	9,228		16,000		16,000	
115,505	122,967	132,551	9,228	9,228		123,323		115,974	7,349
9,928	11,741	12,210				12,210		10,695	1,515
105,577	111,226	120,341	9,228	9,228		111,113		105,279	5,834
80	70	461				461		432	29
105,657	111,296	120,802	9,228	9,228		111,574		105,711	5,863

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 2023 (מדד ידוע).

(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה ביאור 17.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
9,928	11,741	12,210
1,280	1,986	4,003
11,208	13,727	16,213

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

11,660	14,334
2,067	1,879
13,727	16,213

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	קרנות הרשות	סה"כ
12,879	1,175	14,054
12,976	1,175	14,151
13,045	1,175	14,220
12,818	1,425	14,243
12,284	4,278	16,562
47,572		47,572
111,574	9,228	120,802

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	366,320	34,667	400,987	399,382	(1,605)		356,122
הוצאות	366,320	34,667	400,987	399,251	1,736		355,983
עודף בשנת הדוח				131	131		139

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	217,866	206,927	51.81%	10,939		195,325	54.85%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,750	2,022	0.51%	728		3,014	0.85%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	23,569	25,794	6.46%		2,225	24,244	6.81%
	244,185	234,743	58.78%	11,667	2,225	222,583	62.50%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	155,052	153,649	38.47%	1,403		130,545	36.66%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,750	1,750	0.44%			2,737	0.77%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		12			12	257	0.07%
	156,802	155,411	38.91%	1,403	12	133,539	37.50%
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון		9,228	2.00%		9,228		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	400,987	399,382	100.00%	13,070	11,465	356,122	100.00%

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	118,797	118,387	29.65%	410			108,548
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,298	12,944	3.25%	354			12,191
3 הוצאות מימון	792	809	0.20%		17		870
4 הוצאות תפעול	161,884	158,121	39.60%	3,763			131,052
5 השתפויות ותמיכות	89,695	91,705	22.97%		2,010		89,118
6 הוצאות חד פעמיות	370	1,072	0.27%		702		477
7 פרעון מלוות	16,151	16,213	4.06%		62		13,727
סה"כ הוצאות	<u>400,987</u>	<u>399,251</u>	<u>1</u>	<u>4,527</u>	<u>2,791</u>	<u>1</u>	<u>355,983</u>

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				38,284	36,554	1,730	(38,284)	(36,554)	1,730
2. שירותים מקומיים	2	7	57,618	55,457	(2,161)	103,547	101,803	1,744	(45,929)	(46,346)	(417)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	172,745	168,199	(4,546)	213,297	213,111	186	(40,552)	(44,912)	(4,360)
4. מפעלים	4	9	18,870	18,185	(685)	24,427	24,549	(122)	(5,557)	(6,364)	(807)
5. בלתי רגילים	5	99	20,859	25,577	4,718	21,432	23,234	(1,802)	(573)	2,343	2,916
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			270,092	267,418	(2,674)	400,987	399,251	1,736	(130,895)	(131,833)	(938)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			270,092	267,418	(2,674)	400,987	399,251	1,736	(130,895)	(131,833)	(938)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		129,145	130,214	1,069						
1. גביה ישירה			129,145	130,214	1,069						
2. מענקים כלליים	1.19		1,750	1,750							
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			130,895	131,964	1,069						
סה"כ כללי			400,987	399,382	(1,605)	400,987	399,251	1,736		131	131
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
131											

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	118,435	118,296	30%	(139)	114,052	32%
הנחות בארנונה (*)	10,000	11,162	3%	1,162	9,984	3%
מכירת מים	3,917	3,970	1%	53	3,286	1%
יתר עצמיות	90,974	84,966	21%	(6,008)	80,587	23%
משרד החינוך	127,352	126,819	32%	(533)	104,976	29%
משרד הרווחה	19,217	19,003	5%	(214)	17,631	5%
משרדים אחרים	8,483	7,827	2%	(656)	7,938	2%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,750	1,750	0%		2,737	1%
מלוות למחזור ולאיוון		9,228	2%	9,228		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		12	0%	12	257	0%
תקבולים אחרים	20,859	16,349	4%	(4,510)	14,674	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	400,987	399,382	100%	(1,605)	356,122	100%
סה"כ הכנסות	400,987	399,382		(1,605)	356,122	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	35,773	35,515	9%	258	34,262	10%
פעולות כלליות	140,471	136,183	34%	4,288	124,597	35%
רכישת מים		6	0%	(6)	1,917	1%
שכר חינוך	76,758	76,789	19%	(31)	68,376	19%
פעולות חינוך	89,152	89,011	22%	141	74,433	21%
שכר רווחה	6,266	6,083	2%	183	5,910	2%
פעולות רווחה	21,557	22,690	6%	(1,133)	21,578	6%
פרעון מלוות	16,151	16,213	4%	(62)	13,727	4%
מימון	792	809	0%	(17)	870	0%
חד פעמיות	4,067	4,790	1%	(723)	329	0%
הנחות בארנונה (**)	10,000	11,162	3%	(1,162)	9,984	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	400,987	399,251	100%	1,736	355,983	100%
סה"כ הוצאות	400,987	399,251		1,736	355,983	
עודף (גרעון)		131		131	139	

(*) 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 2023

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 רשומי	
185.62	67,547	364	198.67	76,551	385.31	379.00	חינוך עם תקן
185.62	2	0	198.67	167	0.84		חינוך ללא תקן
185.62	67,549	364	198.67	76,718	386.15	379.00	סה"כ חינוך
261.92	5,888	22	257.32	6,011	23.36	27.00	רווחה עם תקן
			257.32	27	0.10		רווחה ללא תקן
261.92	5,888	22	257.32	6,038	23.46	27.00	סה"כ רווחה
362.08	9,233	26	389.93	11,698	30.00	30.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
			389.93	10	0.03		יתר המשרות בכירים ללא תקן
362.08	9,233	26	389.93	11,708	30.03	30.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
194.32	14,018	72	199.29	12,715	63.80	74.50	יתר המשרות אחרים עם תקן
194.32	875	5	199.29	1,096	5.50		יתר המשרות אחרים ללא תקן
194.32	14,893	77	199.29	13,811	69.30	74.50	סה"כ יתר המשרות אחרים
236.20	24,126	102	256.92	25,519	99.33	104.50	סה"כ יתר המשרות
199.71	97,563	489	212.75	108,275	508.94	510.50	סה"כ נבחרים
710.89	1,763	2	744.40	1,861	2.50		גימלאים (פנסיונרים)
169.36	7,538	45	164.38	7,282	44.30		
	1,684			969			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
202.70	108,548	536	213.03	118,387	555.74	510.50	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
202.70	108,548	536	213.03	118,387	555.74	510.50	סה"כ כללי הערות:

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
318	1	1,861	3	2,179	3
94	3	4,624	15	4,718	18
(6)	(1)	3,286	9	3,280	8
406	3	9,771	26	10,177	29
(66)	(0)	1,330	6	1,264	5
(3)	2	1,299	4	1,296	6
(37)	(1)	5,755	20	5,718	20
(34)	0	1,831	7	1,797	8
(34)	(0)	767	2	733	2
130	2	442	2	572	4
(44)	2	11,424	42	11,380	45
953		3,544	13	4,497	13
(984)	(7)	73,245	373	72,261	366
(114)	3	3,552	17	3,438	20
183	4	6,083	23	6,266	27
(35)	(2)	1,425	8	1,390	6
3	(3)	87,849	434	87,852	432
(38)		2,061	9	2,023	9
(38)		2,061	9	2,023	9
83	(1)	7,282	44	7,365	43
410	1 *	118,387	556	118,797	557

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
85	דת
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים

94 תחבורה

סה"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 969 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות		ביצוע 2023		תקציב 2023	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

אין

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.06%	63,020	59.38%	70,293	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.81%	3,054	3.31%	3,916	שעות נוספות - רשומות
1.55%	1,684	0.82%	969	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.05%	2,225	1.65%	1,949	אחזקת רכב
6.94%	7,538	6.15%	7,282	תשלומי פנסיה
0.48%	519	0.43%	507	אש"ל
4.44%	4,820	4.56%	5,398	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.33%	82,860	76.29%	90,314	סה"כ שכר ותשלומים
3.81%	4,135	3.82%	4,517	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.06%	15,263	14.06%	16,644	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	6,290	5.84%	6,912	מס שכר ומס מעסיקים
23.67%	25,688	23.71%	28,073	סה"כ נלוות
100.00%	108,548	100.00%	118,387	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
108,548	118,387	

108,548	118,387	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------	---------	-------------------------------

נספח 6 לטופס 2

ארנונה כללית

הסקטור

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר		עודף (גרעון) נטו		עודפים		סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות
16	2	18	מנהל כללי	61	9,971	2,709	2,723	1,829	3,289	4,538	6,012	1,617	143	1,474	1	3,961	5,434
11		11	מנהל כספי	62	47,889	29,046	27,575	7,112	6,608	36,158	34,183	41	2,016	(1,975)	39	13,745	
7		7	תברואה	71	3,700	1,093	1,006	1,307	1,461	2,400	2,467	77	10	67	1,299	1,232	
22	19	41	שמירה ובטחון	72	11,033	4,134	3,728	1,409	1,121	5,543	4,849	45	739	(694)	5,490	6,184	
39	2	41	תכנון ובנין עיר	73	114,313	58,021	51,777	6,965	35,462	64,986	87,239	22,328	75	22,253	3,624	30,698	484
18	3	21	נכסים ציבוריים	74	89,472	78,689	78,183	3,013	2,603	81,702	80,786	404	1,320	(916)	39	8,725	15
46	9	55	שירותים עירוניים שונים	76	76,306	38,220	48,588	14,887	10,815	53,107	59,403	6,306	10	6,296	654	23,198	17,556
1		1	פיתוח כלכלי	77	2,325	2,000		(2,000)								2,325	2,325
1	1	2	שירותים חקלאיים	79	786	615	616	47	56	662	672	10	10		124	114	
65	21	86	חינוך	81	242,739	176,046	181,438	39,231	31,905	215,277	213,343	2,627	4,561	(1,934)	27,603	30,115	140
23	4	27	תרבות	82	22,418	10,332	10,952	6,611	5,818	16,943	16,770	284	457	(173)	5,479	5,648	4
9		9	רווחה	84	12,879	10,131	10,254	1,993	1,834	12,124	12,088	52	88	(36)	756	792	
7	1	8	דת	85	4,681	2,262	2,238	1,601	1,706	3,863	3,944	114	33	81	818	737	
4	1	5	איכות הסביבה	87	3,091	2,540	1,677	319	1,133	2,859	2,810	12	61	(49)	232	281	
1		1	מים	91	596	12	238	378	358	390	596	206		206		206	
1		1	נכסים	93	77,161	53,124	77,161	16,159		69,283	77,161	7,878		7,878		7,878	
3	2	5	תחבורה	94	3,464	2,715	2,784	580	566	3,295	3,350	137	82		170	114	1
7	1	8	מפעל הביוב	97	33,150	20,941	22,183	1,433	1,282	22,374	23,465	1,091		1,091		10,776	9,685
2		2	מפעלים אחרים	98	400		300	313	38	313	338	25		25		87	62
1	1	2	לא רגילים	99	2,117			7,728	7,928	7,728	7,928	200		200	5,878	267	5,878
284	67	351	סה"כ תב"רים שנסיימו		758,491	492,630	523,421	110,915	113,983	603,545	637,404	43,454	9,595	33,859	10,953	161,469	132,041
	67	67	סה"כ נטו		40551					41,176	41,176				5,880	5,256	5,880
284		284			717,940	492,630	523,421	110,915	113,983	562,369	596,228	43,454	9,595	33,859	5,073	126,785	642

מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
40	40	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
170	170	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
210	210	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
179	204	השתתפות בהג"א כלל ארצי
223	223	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
581	580	רשות ניקוז
983	1,007	סה"כ
		השתתפויות אחרות
4,064	4,028	השתתפויות חינוך
18,855	17,167	השתתפויות רווחה
295	295	מלגות לסטודנטים
18	18	השתתפות בפעילות ספורט
347	359	השתתפות בועדים מקומיים
53,382	54,310	שרותים עירוניים
2,389	2,301	אחרים
79,350	78,478	סה"כ
11,162	10,000	הנחות בארנונה
91,705	89,695	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
210	210	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
983	1,007	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
79,350	78,478	השתתפויות אחרות
11,162	10,000	הנחות בארנונה
91,705	89,695	סה"כ