

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Nov, 2023, 13:10



נתקבל

עיריית הוד השרון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2022

גנור לוי בוקר רואי חשבון  
GANOR LEVY BOKER Certified Public Accountants (Isr.)

ירושלים: רחוב אגריפס 42, ת.ד. 28029 ירושלים 9128001 P.O.B 28029 Agrippas St. 42  
טל. 02-5420420 Tel. פקס. 972-2-6246027 Fax. e-mail: office@glb.co.il  
תל אביב: דרך מנחם בגין 150, מגדל WE קומה 7, תל אביב  
Menachem Begin 150, WE tower 7th floor, Tel Aviv 64292105  
טל. 03-5441093 Tel. פקס. 972-3-5441069 Fax. e-mail: rganor@glb.co.il



## עיריית הוד השרון

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
<u>ב. דוחות כספיים</u>	
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
<u>ד. נספחים</u>	
21-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
<u>ה. מידע נוסף</u>	
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)  
David Boker C.P.A. (Isr.)  
Eitan Levy C.P.A. (Isr.)  
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון  
דוד בוקר רואה חשבון  
איתן לוי רואה חשבון  
רון גנור רואה חשבון

23.11.23

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

א.ג.

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית הוד השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הרינו להפנות את תשומת הלב:

- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 165,922 אלפי ש"ח המהווים כ- 81.24% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.
- לביאור 16 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העיריה, כולל תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, לגביהן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.

  
גנור לוי בוקר  
רואי החשבון

## עיריית הוד השרון

### טופס מס' 1

#### מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
85,947	43,360	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	4,736	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
14,360	14,066	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
216	298	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
100,523	62,460		
207,341	327,134	3 (ה)	<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
6,389	6,142	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
63,792	63,814	3 (ז)	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
18,825	18,746		גרעון לתחילת השנה
(79)	26,733	2 טופס	גרעון (עודף) בשנת הדוח
18,746	45,479		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
396,791	505,029		
			<b>נתונים נוספים</b>
116,024	103,364	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
		נספח 2 לטופס 1	<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
186,575	200,564		חובות פתוחים
2,991	3,677		מכוסים בהמאות לגביה
189,566	204,241		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
115,821	98,523	3 (ח)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
	4,736	2 (1), 7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,426	4,659	3 (ט)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>119,247</u>	<u>107,918</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
57,995	87,032	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
149,346	240,102	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>207,341</u>	<u>327,134</u>		
6,411	6,163	3 (י)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
63,792	63,814	3 (יא)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>396,791</u>	<u>505,029</u>		

**אמיר כוכבי**  
ראש עיריית הוד השרון

אמיר כוכבי  
בני זיני

**בני זיני**  
ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 23.11.23

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק
<b>6 הנהלה וכלליות</b>							
				294,626	308,895	299,388	<b>1. מיסים ומענקים</b>
				2,875	180	95	X11 מיסים אחרים
				297,501	309,075	299,483	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
19,665	20,917	22,584	61 מנהל כללי	2,984	2,576	2,179	11 מיסים
15,800	16,016	16,933	62 מנהל כספי				12 אגרות
1,469	4,225	1,560	63 הוצאות מימון				
16,072	14,113	13,641	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	383	199	446	15 השתתפות מוסדות
53,006	55,271	54,718					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				134	-	30	
				301,002	311,850	302,138	<b>2. שרותים מקומיים</b>
			<b>7 שרותים מקומיים</b>				
46,513	48,738	49,611	71 תברואה	1,895	2,551	2,426	21 תברואה
6,051	6,798	7,126	72 שמירה וביטחון	834	136	80	22 שמירה וביטחון
27,566	27,199	42,140	73 תכנון ובנין העיר	32,601	32,883	49,090	23 תכנון ובנין העיר
30,300	29,174	28,218	74 נכסים ציבוריים	18	129	154	24 נכסים ציבוריים
2,486	5,139	5,429	75 תגיות, מבצעים ואירועים	7	-	520	25 תגיות, מבצעים ואירועים
9,417	9,930	11,385	76 שרותים עירוניים שונים	1,684	1,145	1,131	26 שרותים עירוניים שונים
3,474	2,726	3,580	78 פיקוח עירוני	446	209	765	28 פיקוח עירוני
		13	79 שירותים חקלאיים				
125,807	129,704	147,502		37,485	37,053	54,166	
			<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
240,019	261,323	257,351	(7) 81 חינוך	160,124	164,270	179,409	(7) 31 חינוך
26,421	36,409	38,703	82 תרבות	4,897	10,977	12,902	32 תרבות
287	189	239	83 בריאות		190	190	33 בריאות
52,998	55,617	56,457	(6) 84 רווחה	33,885	36,448	37,472	(6) 34 רווחה
2,761	2,857	2,880	85 דת				
364	416	416	87 איכות הסביבה	1	-	-	37 איכות הסביבה
322,850	356,811	356,046		198,907	211,885	229,973	
			<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>
				215	33	-	(8) 41 מים
870	793	734	93 נכסים	2,046	2,358	2,700	43 נכסים
3,925	3,801	4,556	94 תחבורה	6,298	5,528	9,500	44 תחבורה
1,116	1,133	1,122	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,117	1,168	1,122	(8) 47 מפעל הביוב
2,288	3,794	3,785	98 מפעלים אחרים				
8,199	9,521	10,197		9,676	9,087	13,322	
54,220	58,716	43,515	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	17,091	13,415	12,379	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
564,082	610,023	611,978	סה"כ כללי	564,161	583,290	611,978	סה"כ כללי

564,161	583,290	611,978	סה"כ תקבולים
564,082	610,023	611,978	סה"כ תשלומים
79	(26,733)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
28,175	22,684	השתתפות הממשלה
4,267	16,502	השתתפות מוסדות
102,245	214,698	מקורות עצמיים ואחרים
40,000		מלות שנתקבלו
<u>174,687</u>	<u>253,884</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
123,439	159,349	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,580	3,758	תכנון
2,909	21	תשלומים אחרים
5,164		העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
4,595		החזרת תקבולים שהתקבלו ביתר בתב"רים לקרנות פיתוח
<u>139,687</u>	<u>163,128</u>	סה"כ תשלומים
<u>35,000</u>	<u>90,756</u>	עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
668,154	750,513	תקבולים
553,808	601,167	תשלומים
<u>114,346</u>	<u>149,346</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **</b>
750,513	834,580	תקבולים
601,167	594,478	תשלומים
<u>149,346</u>	<u>240,102</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
171,082	244,881	עודפי מימון זמניים
21,736	4,779	גרעונות מימון זמניים
<u>149,346</u>	<u>240,102</u>	
<u>92,328</u>	<u>169,817</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
<u>11,644</u>	<u>17,604</u>	עודפי מימון זמניים
<u>4,003</u>	<u>802</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
522,315	546,526	1	מתקציב רגיל
72,442	39,186	2	מתקציב בלתי רגיל
179,018	302,226	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>773,775</u>	<u>887,938</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
564,082	610,023	4	תקציב רגיל
129,928	163,128	5	תקציב בלתי רגיל
30,928	21,727	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>724,938</u>	<u>794,878</u>		סך כל ההוצאות
<u>48,837</u>	<u>93,060</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב העודף כללי</b>
79	(26,733)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
35,000	90,756		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>35,079</u>	<u>64,023</u>		
<u>13,758</u>	<u>29,037</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>48,837</u>	<u>93,060</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית הוד השרון

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
564,161	583,290		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(41,846)	(36,764)		העברות מקרנות פיתוח
<u>522,315</u>	<u>546,526</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
174,687	253,884		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(102,245)	(214,698)		העברות מקרנות פיתוח
<u>72,442</u>	<u>39,186</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
189,666	302,568		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(9,759)			העברות מתב"רים
(889)	(683)		העברות מקרנות אחרות
	341		הכנסות אחרות בקרן היטל השבחה
<u>179,018</u>	<u>302,226</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
564,082	610,023		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>564,082</u>	<u>610,023</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
139,687	163,128		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(9,759)			העברות לקרנות פיתוח
<u>129,928</u>	<u>163,128</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
175,908	273,531		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(41,846)	(36,764)		העברות לתקציב הרגיל
(102,245)	(214,698)		העברות לתב"רים
(889)	(342)		העברות לקרנות אחרות
<u>30,928</u>	<u>21,727</u>		סה"כ נטו

## עיריית הוד השרון

### ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 591,920 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.21. עדכון התקציב האחרון לסך 611,978 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21.12.2022. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (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:

## עיריית הוד השרון

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

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידיים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידיים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. פקדונות בנכסים

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

### ו. 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.

### ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי

### ח. 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרוען 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 העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה 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.

### י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

## עיריית הוד השרון

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.  
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.  
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### יא. 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 פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו.

### יב. 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.

### יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

### יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### טו. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

## עיריית הוד השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2021	2022
262,631	314,053
262,631	314,053
176,684	270,693
85,947	43,360
255,435	308,926

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 3 (ה) להלן.

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

2021	2022	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
2,327	1,562	משרד החינוך
641	980	משטרת ישראל
82	-	משרד הפנים
512	41	המשרד לבטחון פנים
316	5	רשויות מקומיות
686	-	משרדי ממשלה אחרים
111	365	אחרים
9,685	11,113	חברות כרטיסי אשראי
14,360	14,066	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
20	20	פקדונות בית משפט
196	278	חייבים אחרים
216	298	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ד. ניירות ערך סחירים</b>
30,657	56,441	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
30,657	56,441	סך הכל ניירות ערך סחירים
30,657	56,441	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
-	-	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
176,684	270,693	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
30,657	56,441	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
207,341	327,134	

## עיריית הוד השרון

			<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>	1.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
5,959	6,389		יתרה לתחילת השנה	
307	292		הפקדות במהלך השנה	
123	(539)		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>6,389</u>	<u>6,142</u>		יתרה לסוף השנה	
<u>6,389</u>	<u>6,142</u>		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>	
			<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>	2.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		<b>תאגידיים עירוניים</b>	
61,815	61,815		השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה ביאור 11)	
1,977	1,999		הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה ביאור 11)	
<u>63,792</u>	<u>63,814</u>			
<u>63,792</u>	<u>63,814</u>		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>	
			<b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>	ח.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
61,490	48,810		עובדים וניכויים לשלם	
20,750	21,585		מוסדות וזכאים שונים	
2,326	4,019		המחאות לפרעון	
7,752	241		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
11,204	17,179		משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים	
427	1,158		תאגידיים קשורים (ראה ביאור 11)	
6,822	3,226		הוצאות לשלם	
5,050	2,305			
<u>115,821</u>	<u>98,523</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		<b>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>	ט.
2,410	3,664		זכאים בגין ארנונה	
1,016	995		דמי חכירה מראש	
<u>3,426</u>	<u>4,659</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>	י.
5,984	6,411		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
304	291		יתרה לתחילת השנה	
123	(539)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>6,411</u>	<u>6,163</u>		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>6,411</u>	<u>6,163</u>		<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		<b>קרנות מתוקצבות</b>	יא.
61,815	61,815		השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ	
1,977	1,999		הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ	
<u>63,792</u>	<u>63,814</u>			

## עיריית הוד השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
360	525	115	<b>תקבולים לא רגילים</b>
13,619	12,080	11,619	החזר משנים קודמות
2,017			העברה מקרנות פיתוח
666	763	95	עדכון הפרשה להוצאות לשלם
429	47	550	השתתפות אחרים בפנסיה
			הכנסות מריבית וניירות ערך
<b>17,091</b>	<b>13,415</b>	<b>12,379</b>	
<b>ביצוע 2021</b>	<b>ביצוע 2022</b>	<b>תקציב 2022</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
33,914	34,858	24,250	הנחות במיסים
19,594	20,503	18,995	תשלומי פנסיה
120	120	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
400	335	50	הוצאות בגין שנים קודמות
192	2,900	100	עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 16)
<b>54,220</b>	<b>58,716</b>	<b>43,515</b>	

## עיריית הוד השרון

### קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטל ביוב והשכרה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת החתך צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלוה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשמוש בהם מנותלים ב-6 חשבונות בנק המיועדים לפיתוחן אה בייאור 3 (א) לעיל.
- העירייה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לטווח	תקבולים	העברה	העברות	העברה	הכנסות	העברה	העברות	סה"כ	העברות	העברה	העברות	תשלומים	סה"כ	יתרה לטווח
סה"כ שנה קודמת	שנה	בשנת הדוח	מתב"רים	מקורות	מתקציב	מהשקעות	העברה	מקורות	תקבולים	לנתב"רים	העברות	לנתקציב	אחרים	תשלומים	השנה
קרו הטל השבחה	44,237	177,281	9,759	889		1,737			189,666	102,245	41,846		889	30,928	175,908
		260,958		341		2,332			263,631	196,942	35,631		342	21,727	254,642
קרו ניקוו	3,882	6,712							6,712						10,594
קרנות פיתוח	2,952	29,762		282					30,044	17,616	1,133				15,380
קרו תאגוד מים וביוב	8,871														7,738
קרנות אחרות	3,401	2,540		60		(419)			2,181	140				140	5,442
סה"כ	57,995	299,972		683		1,913			302,568	214,698	36,764		342	21,727	273,531

(\*) קרו הטל השבחה- החוזר היטלי השבחה ועדכון הפרשה לתביעות תלויות בגין תביעות פיתוח.

## עיריית הוד 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 עיני המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו עיני משרד הרווחה והעירייה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גיפוי") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2,807 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1,436 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציב החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 8,405 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 7,794 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מינואר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים שקדמו למועד האמור.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,445 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 5,479 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,930 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 12,233 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין פדיון ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 12,992 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 13,014 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי מספרי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 557 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 557 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

## עיריית הוד השרון

### ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	חברה	100%	50	1,949
מי הוד השרון בע"מ (ב)	חברה	100%	100	61,715

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	-	-	1,999
מי הוד השרון בע"מ (ב)	-	-	61,815

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	4,210	(2,682)	1
מי הוד השרון בע"מ (ב)	64,802	(544)	303

### א. הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ

הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביולי 1999, במטרה להקים ולבנות פרויקטים בתחומי העיר. החברה בבעלות עיריית הוד השרון כדלהלן: הונפקו 50,001 מניות רגילות בנות 1 ש, מהן מחזיקה העירייה ב- 50,000 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, מחזיק במניה אחת. בנוסף, 11 מניות הנהלה בנות 1 ש בהן מחזיקה העירייה.

ליום 31 בדצמבר 2022 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 2,682 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 5,050 אלפי ש"ח בזכות). ליום 31 בדצמבר 2022 לעירייה יתרת חובה בספרי החברה בסך של כ- 1 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 35 אלפי ש"ח בחובה). ההפרש ביתרות בסך 2,681 אלפי ש"ח הינו בשל הפרשי עיתוי. רישום ההוצאות בספרי העירייה מתבצע בעת קבלת חשבונית עסקה לעומת רישום ההכנסות בספרי החברה המתבצע בעת הפקת חשבונית מס. לחברה טיוטת דוחות כספיים לשנת 2022, לפיהם לחברה רווח מצטבר של 2,210 אלפי ש"ח והון עצמי של 4,210 אלפי ש"ח.

### התקשרויות עם החברה:

בחודש נובמבר 2015 התקשרה העירייה עם החברה בהסכם יסוד, בהתאם למטרות החברה, לביצוע פרויקטים, מטלות ועבודות שונות בתחומי התכנון, הניהול, הפיקוח, הפיתוח, הבניה והתשתית. הסכם זה מורחב מעת לעת לביצוע עבודות והתקשרויות שונות, לגביהן נחתם הסכם כנספח להסכם היסוד האמור. להלן העיקריות שביניהן:

### א. בנייה עירונית ופיתוח עירוני

בהתאם להסכם היסוד, העירייה חתמה עם החברה מספר הסכמים לגבי פיתוח ובנייה עירונית שתבצע החברה ברחבי העיר, לרבות בניית גני ילדים, פיתוח מתחמי בנייה, פעולות יזמיות שונות, התקנת מתקנים פוטו וולטאים ועוד, והכל תחת מסגרת תקציבית ובהתניית העירייה. בשנת 2022 רשמה העירייה עלויות בתקציבים בלתי רגילים בסך של כ- 10,590 אלפי ש"ח לטובת החברה, ביניהם בניית בתי ספר וגני ילדים והקמה ופיתוח מתחמים שונים. (בשנת 2021 - 32,388 אלפי ש"ח).

### ב. הפעלת הברכה העירונית

ביום 22 בספטמבר 2016 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ופיקוח של מרכז הספורט ומתחם הברכה העירונית. תקופת ההתקשרות החל מיום 1.10.2016 ועד ליום 30.9.2021, עם אופציה להארכה לחמש שנים נוספות. העירייה מימשה את האופציה מול החברה ותקופת ההתקשרות כעת הינה עד ליום 30.9.2026. עד ליום 31.8.22 החברה התקשרה עם זכיון לניהול והפעלת המתקן. עם סיום ההתקשרות עם הזכיון, החליטה העירייה שאופן הפעלת הברכה יעבור למודל של ניהול עצמי באמצעות החברה. על פי תנאי ההסכם, החברה קיבלה את מלוא דמי השימוש ששילם המפעיל.

## עיריית הוד השרון

ג. פארק נחל הדר  
ביום 27 בפברואר 2018 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שרותי ניהול ותחזוקה שוטפת של הפארק האקולוגי העירוני פארק נחל הדר, לפיו החברה תהיה אחראית באופן מלא לניהול ופיקוח תפעול הפארק, החל ממועד פתיחתו לציבור במרץ 2017. לפי ההסכם העירייה תעביר אחת לרבעון את התשלומים הנדרשים לצורך ביצוע תשלומים לצד ג' בהתאם לתקציב מאושר ולחשבונות שיוגשו ע"י החברה. העירייה תשלם לחברה תקורה בשיעור 6% מעלויות אחזקת הפארק ותפעולו.  
בשנת 2022 רשמה העירייה הוצאות בסך 2,671 אלפי ₪ לטובת החברה בגין ניהול הפארק (בשנת 2021 - 1,495 אלפי ₪).

### ב. תאגיד המים והביוב - מי הוד השרון בע"מ

תאגיד המים והביוב מי הוד השרון בע"מ (להלן: "התאגיד") הוקם בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001, ופועל מחודש ינואר 2010 על פי רשיון הפעלה שניתן לו על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב במשרד הפנים (להלן - "הממונה").

בהתאם להסכם בין העירייה לתאגיד, העירייה העבירה לתאגיד את כל נכסי המיטלטלין שלה המשמשים במשק המים והביוב. תמורת הנכסים שהעבירה העירייה לתאגיד זכאית העירייה לסך 101,589 אלפי ש"ח ששולמו כלהלן: 70% מהסכום, סך של כ- 71,112 אלפי ש"ח באמצעות מניות התאגיד ו- 30% מהסכום, סך של כ- 30,477 אלפי ש"ח באמצעות הלוואות בעלים לתקופה של 15 שנה.  
בחודש יוני 2010 נתן הממונה אישור, לפיו התמורה לעירייה בגין העברת הנכסים לתאגיד תגדל בסך של 20,259 אלפי ש"ח. בוצעה חלוקה חדשה לתמורה הכוללת, לפיה סכום של 61,815 אלפי ש"ח, מהווה הון מניות וסכום של 60,033 אלפי ש"ח מהווה הלוואות בעלים. הלוואות הבעלים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%.

עד תום שנת 2015 פרע התאגיד סך של כ- 54 מיליון ש"ח מההלוואה באמצעות הלוואות מהבנקים, ובשנת 2018 פרע סך 2 מיליון ₪ נוספים. בשנת 2020 פרע התאגיד את יתרת הלוואה בסך של כ- 4 מיליון ₪.

ליום 31 בדצמבר 2022 לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 544 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 כ- 1,772 אלפי ₪ בכות). ליום 31 בדצמבר 2022 לעירייה יתרת חובה בספרי התאגיד בסך כ- 303 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2021 כ- 325 אלפי ₪ בחובה). לדברי העירייה, ההפרש בין היתרות בסך 241 אלפי ₪ נובע בשל אי סדרים ברישומים בתאגיד המים. להלן פירוט הפרשים עיקריים: 761 אלפי ₪ הפרשים בגין שנים קודמות. 602 אלפי ₪- תשלומים שנרשמו בספרי העירייה בינואר 2023 ובספרי התאגיד בשנת 2022. (1,122) אלפי ש"ח- הכנסות שנרשמו בספרי התאגיד בגין דמי הקמה וטרם נרשמו בספרי העירייה בשל אי הסכמה של העירייה לסכום החיוב.

בשנת 2022 רשמה העירייה הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 6,738 אלפי ₪ (בשנת 2021 כ- 6,428 אלפי ש"ח) וכן הוצאות עבור היטלי מים וביוב וחיבורים חדשים (בתקציבים הבלתי רגילים) בסך כ- 1,368 אלפי ₪ (בשנת 2021 כ- 383 אלפי ₪). בשנת 2022 חייבה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2021 - 120 אלפי ש"ח) וכן בסך של 23 אלפי ₪ בגין הכנסות שונות.  
לתאגיד דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022, לפיהם לתאגיד רווח מצטבר של 2,987 אלפי ₪ והון עצמי של 64,802 אלפי ₪.

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 13 ביוני 2023 כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים שוטפים לבנקים שונים לתקופות של 99-16 שנים.

### ביאור 13 - ערבויות

בשנת 2021 נתנה העירייה ערבות בסך 9,000 אלפי ש"ח להלוואה שתיטול החברה הכלכלית לצורך ניהול פרויקט מערכות סולאריות לייצור אנרגיה נקיה. ההלוואה תינטל מבנק לאומי עד לסך של 9,000 אלפי ₪ לתקופה של 15 שנה.

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת 2019. השומה האחרונה הוצאה בנובמבר 2021 והיא התייחסה לשנים 2019-2016, לפיה שילמה העירייה בדצמבר 2021 בגין השנים הני"ל כ- 487 אלפי ₪.

### ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים וציוד היקפי בעלות של 321 אלפי ש"ח ומדיחי כלים לגני ילדים בעלות של 225 אלפי ש"ח.

## עיריית הוד השרון

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה תביעות בסך כולל של כ- 253,832 אלפי ₪ וכן של כ- 75,595 אלפי דולר (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).  
להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן:

#### א. תביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965

כ- 146 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 193,814 אלפי ש"ח ושל כ- 75,595 אלפי דולר ארה"ב. רובן של התביעות (מלבד שתי תביעות פעילות) ישנות מאוד (טווח של 15-20 שנה) והן כרגע מוקפאות. להערכת היועצים המשפטיים, העירייה לא תיתן לתובעים סכומי כסף כפיצויים אלא זכויות בניה, כך שאין יכולת להעריך את החשיפה הכלכלית של העירייה לגבי תביעות אלו.  
כאמור, יש בעניין זה שתי תביעות פעילות: אחת התביעות נמצאת בהליכי פשרה ולהערכת היועצים המשפטיים אומדן הסכום אותו תידרש לשלם העירייה הוא 3.5 מיליוני ש"ח. עבור התביעה השנייה- אין ביכולת היועצים המשפטיים לאמוד את סכום החשיפה של העירייה.

#### ב. תביעות ייצוגיות

תשע תביעות ייצוגיות ובקשות לתביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 8,176 אלפי ש"ח (אומדן) בגין גביות יתר של ארנונה, הסדרי נגישות, חיוב אגרות חניה ועוד.  
מתוכן, שתי בקשות לתביעה ייצוגית בהן לא פורט סכום התביעה בבקשה. לגבי חלק מתביעות אלה היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים בסיכון מבחינת העירייה.

#### ג. תביעות כספיות אחרות

תביעות בנושאים שונים, לרבות השבת היטלי תיעול, היטלי השבחה והיטלי פיתוח, פיצויי הפקעה, נזקים לרכוש, תביעות עובדים ותביעות כספיות אחרות, המסתכמות בכ- 51,842 אלפי ₪. מתוכן תביעות בסך 50,277 אלפי ₪ להשבת אגרות והיטלים והפרת הסכמים בהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים בסיכון מבחינת העירייה, עבורן הועמדה הפרשה בתקציבי הפיתוח על סך של 10,000 אלפי ₪ על פי אומדן.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של העירייה בדבר סיכויי כל אחת מהתביעות להתקבל ואומדן סכום החשיפה הכלכלית של העירייה, רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך של כ- 3,679 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל והפרשה בסך של כ- 13,500 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח.

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1

הזנת הכספי לשנת 2022

יחס גבוה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	מ / מסומקים	העברה ל / מ חובות מסומקים	סה"כ פטורים, שחריזים והנחות	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
92.2%	13,629	160,017	173,646	(3,874)	17,742	182,264	12,998	חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.	
86.7%	17,628	115,263	132,891	(9,857)	19,072	142,213	19,607	ארנונה	1	
	123,049		123,049	13,731			109,318	ארנונה למגורים	1.1	
64.1%	154,306	275,280	429,586		36,814	324,477	141,923	ארנונה אחרת	1.2	
100.0%								חובות מסומקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
100.0%		30	30	(1,628)		1,658		סה"כ ארנונה	2	
0.1%	20,212	30	20,212	1,628	530		19,114	אגרת מים	2.1	
100.0%		30	20,242	(386)	530	1,658	19,114	חובות מסומקים וחובות למחיקה מים	2.2	
100.0%		30	30			416		סה"כ מים	2.3	
60.3%	6,986	136	136	38	395	98	7,033	אגרת ביוב	3	
	181,504	275,476	456,980	348	37,739	326,649	168,070	אגרת שמירה	4	
								חובות מסומקים וחובות למחיקה אחרים		
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
95.3%	171	3,441	3,612			3,384	228	שכר דירה	2	
21.3%	1,069	289	1,358	(288)		395	1,251	קנסות	3	
96.7%	618	18,251	18,869	(72)	63	18,772	232	עמיות חינך	4	
98.3%	90	5,296	5,386		31	5,377	40	עמיות תרבות	5	
91.0%	44	443	487			455	32	עמיות רווחה	6	
99.9%	316	257,094	257,410	(9)		256,985	434	הטלי השבחה	8	
97.6%	736	30,517	31,253	(1,808)		30,439	2,622	הטלי פיתוח	9	
100.0%		7,897	7,897			7,903	(6)	אגרת בניה	10	
100.0%		32	32	(1,241)		204	1,069	הטל ביוב	11	
25.0%	3	1	4	(57)		10	51	מדוי מים	12	
72.5%	4,067	10,724	14,791	(343)		55	288	השתתפות בעלים	13	
100.9%	(60)	6,707	6,647	(2,436)		11,274	5,953	שלטום, אישורים ושונות	14	
20.0%	8	2	10	(2,408)		7,097	1,958	תיעול	15	
	15,675	340,694	356,369	(1,377)		21	126	היטל צריכה עודפת	16	
93.7%	22,737	340,694	363,431	8,799		342	7,218	חובות מסומקים וחובות למחיקה	17	
				436		342,371	21,496	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
75.1%	204,241	616,170	820,411			669,020	189,566	סה"כ בשנת הדוח		
71.1%	189,566	467,161	656,727			504,411	188,559	שנה קודמת		
66.2%	188,559	368,959	557,518			426,631	176,914	שנתיים קודמות		

החובות המסומקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההנהלת הרשות עבור סכומי חוב שנכתיים מטלת בספק

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - מירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובות קודמים	חובות קודמים על חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובות קודמים	חובות קודמים על חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובות קודמים	חובות קודמים על חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובות קודמים	חובות קודמים על חובי ריבית והצמדה על השוטף
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	182,264	3,363	3,879	622	174,400			
1.2	ארנונה אחרת	142,213	11,044	9,778	897	120,494			
		324,477	14,407	13,657	1,519	294,894			
2	סה"כ ארנונה	1,658	(143)	1,801					
2.1	אגרת מים וביוב	1,658	(143)	1,801					
		416	110	306					
		98	(1)	99					
2.3	סה"כ מים								
3	אגרות שמירה	326,649	14,373	15,863	1,519	294,894			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	3,384							
3	קנסות	395	246	12	31	106			
4	עצמות חינוך	18,772	12,457		1	6,314			
5	עצמות תרבות	5,377	3,635			1,742			
6	עצמות רווחה	455	222			233			
8	הטלי השבחה	256,985	256,969	16					
9	הטלי פיתוח	30,439	30,047	381	11				
10	אגרות בניה	7,903	7,903						
11	הטל ביוב	204	204						
12	מדי מים	10	10						
13	השתתפות בעלים	55	55						
14	שלטים, אושרים ושונות	11,274	8,183	583	36	2,472			
15	תיעול	7,097	6,539	554	4				
16	היטל צריכה עודפת	21	(2)	23					
		342,371	329,583	1,838	83	10,867			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	669,020	343,956	17,701	1,602	305,761			

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022  
מצב חשבו החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדנים	פטורים שגם קדמות	פטורים שגם שוטפת	שם החשבון	מס.
							<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
17,742	107	15,011	827	207	1,590		ארנונה	1
19,072		6,295	1,129	517	10,574		ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
36,814	107	21,306	1,956	724	12,164		סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	2.2
530			530				חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
530			530				סה"כ מים	
							חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
395			395				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
37,739	107	21,306	2,881	724	12,164		<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
							עצמיות הינדך	4
63					63		עצמיות תרבות	5
31					31			
							חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
342			342				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
436			342		94			
38,175	107	21,306	3,223	724	12,258			

עיריית הוד השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אגף הגבייה באחפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	150,182	9,835	160,017
1.1	ארנונה למגורים	107,323	7,940	115,263
1.2	ארנונה אחרת	257,505	17,775	275,280
2	סה"כ ארנונה	30	30	30
2.1	אגרת מים	30	30	30
2.3	אגרת ביוב	30	30	30
3	אגרות שמירה	136	136	136
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	257,505	17,971	275,476
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
2	שכר דירה	3,111	330	3,441
3	קנסות	86	203	289
4	עצמיות חינדך	9,027	9,224	18,251
5	עצמיות תרבות	2,447	2,849	5,296
6	עצמיות רווחה	436	7	443
8	הטלי השבחה	253,217	3,877	257,094
9	הטלי פיתוח	29,844	673	30,517
10	אגרות בניה	7,896	1	7,897
11	הטל ביוב	32	32	32
12	מדי מים	1	1	1
14	שלטים, אשורים ושורות	10,318	406	10,724
15	תיעול	6,490	217	6,707
16	היטל צריכה עודפת	322,872	2	340,694
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	322,872	17,822	340,694
	סה"כ	580,377	35,793	616,170

## עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"מ		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
		40,165	32,605	<b>נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
		5,497	2,937	<b>גבית פיגורים</b>
		(8,320)	(13,709)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(993)	(143)	9,542	13,657	חיוב / זיכוי נוסף
(226)	(1,628)	(6,333)	(4,272)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,254	1,801	40,551	31,218	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
35	30	21,482	17,775	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
35	30	19,069	13,443	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		279,780	294,894	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(794)	11,470	חיוב / זיכוי נוסף
		1,066	1,519	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(28,034)	(32,542)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		252,018	275,319	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(238,482)	(257,505)	גביה שוטפת
		(238,482)	(257,505)	סה"כ שנגבה
		13,536	17,814	יתרת פיגורים לתקופה
		<b>32,605</b>	<b>31,257</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	52.98%	56.94%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	94.63%	93.53%	% גביה מהשוטף
		88.86%	89.80%	% גביה מהסה"כ

**עיריית הוד השרון**

**הדוח הכספי לשנת 2022**

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

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2022	2022	
31	37	אזרח ותיק 30%
3,491	3,823	אזרח ותיק 25%
1,052	5,250	נכה 75% ומעלה
325	1,022	נכה 90%
3	7	אסיר ציון
244	455	נכי רדיפות הנאצים
92	580	עיוור
19	30	עולה
490	1,391	הבטחת הכנסה
644	2,344	גמלת סיעוד
115	478	מבחן הכנסה
1,016	1,342	הורה יחיד
661	883	ילד נכה
205	113	פטור חיילים
699	1,646	נכי צהל ומשפחות שכולות
17	39	פעולות איבה
410	1,571	בנין ריק
51	107	וועדת הנחות
96	557	הנחות בגין קורונה
295	295	מפקד מילואים פעיל
9,956	21,970	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורין
2022	2022	2022	
	13	162	פטור 100%
	3	398	פטור 70%
	54	1,378	פטור 67% (2/3)
	1,085	10,950	פטור נכס שנהרס או ניזוק
1,797			
11,091			
12,888	1,155	12,888	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	11,111	34,858	סה"כ הנחות ופטורים

## עיריית הוד השרון

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מיזמי PPP	מרכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
90,231	89,364	115,044			110,397	4,647
30,000	40,000					
120,231	129,364	115,044			110,397	4,647
30,867	14,320	12,082			11,050	1,032
89,364	115,044	102,962			99,347	3,615
2,060	980	402			388	14
91,424	116,024	103,364			99,735	3,629

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 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות		
2020	2021	2022
30,867	14,320	12,082
1,777	1,535	2,174
1,941	1,333	990
34,585	17,188	15,246

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ (\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

16,072	14,113
1,116	1,133
17,188	15,246

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

8,453	שנה ראשונה
8,049	שנה שנייה
48,049	שנה שלישית
7,533	שנה רביעית
7,017	שנה חמישית
24,263	שנה שישית ואילך
103,364	





## עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	עודף (גרעון)		הוצאות		הכנסות		מספרי המרקום הכנסות הוצאות	פרקי התקציב
	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	סטיות (מתחת)	ביצוע		
(553)	(55,271)	(54,718)	(553)	55,271	54,718			<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>
685	(92,651)	(93,336)	17,798	129,704	147,502		6	1. הנדסה וכלכלות
(18,853)	(144,926)	(126,073)	(765)	356,811	356,046		7	2. שירותים מקומיים
(3,559)	(434)	3,125	676	9,521	10,197		8	3. שירותים ממלכתיים
(14,165)	(45,301)	(31,136)	(15,201)	58,716	43,515		9	4. מפעלים
(36,445)	(338,583)	(302,138)	1,955	610,023	611,978		99	5. בלתי רגילים
								סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
9,989	311,651	301,662						<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
(30)		30					1	1. גביה ישירה
(247)	199	446					1.19	2. מענקים כלליים
								3. מענקים מיוחדים
9,712	311,850	302,138						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(26,733)	(26,733)		1,955	610,023	611,978	(28,688)		סה"כ כללי
								אי איזון תקציבי
(26,733)								הסטייה נטו עודף (גרעון)

## עיריית הוד השרון

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

**נספח 3 לטופס 2**

מס'ה"כ %	2021 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסגף
46%	260,712	(1,101)	47%	274,037	275,138	הכנסות
6%	33,914	10,608	6%	34,858	24,250	ארנונה
0%	215	33	0%	33		הטוחות בארנונה (*)
12%	68,563	(24,278)	14%	79,070	103,348	מכירת מים
25%	143,049	(11,969)	24%	141,123	153,092	יתר עצמיות
6%	32,748	(1,178)	6%	34,698	35,876	משרד החינוך
1%	4,606	(1,894)	1%	5,843	7,737	משרד הרווחה
0%	389	(30)	0%	33	63	משרדים אחרים
1%	2,875	85	0%	180	95	מענקים מיוחדים ומיוחדים
3%	17,090	1,036	2%	13,415	12,379	הלף הכנסות עצמיות מארנונה
100%	564,161	(28,688)	100%	583,290	611,978	תקבולים אחרים
	<b>564,161</b>	<b>(28,688)</b>		<b>583,290</b>	<b>611,978</b>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
17%	98,277	4,817	16%	99,924	104,741	הוצאות
21%	119,505	17,111	22%	135,475	152,586	משכורות ושכר כללי
26%	147,785	(3,830)	25%	154,959	151,129	פעולות כלליות
16%	92,234	(142)	17%	106,364	106,222	שכר חינוך
2%	12,371	(595)	2%	12,886	12,291	פעולות חינוך
7%	40,627	1,435	7%	42,731	44,166	שכר רווחה
3%	17,188	(483)	2%	15,246	14,763	פעולות רווחה
0%	1,469	(2,665)	1%	4,225	1,560	פרעון מלוות
0%	712	(3,085)	1%	3,355	270	מימון
6%	33,914	(10,608)	6%	34,858	24,250	חד פעמיות
100%	564,082	1,955	100%	610,023	611,978	הטוחות בארנונה (**)
	<b>564,082</b>	<b>1,955</b>		<b>610,023</b>	<b>611,978</b>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	<b>79</b>	<b>(26,733)</b>		<b>(26,733)</b>		עודף (גרעון)

(\*) 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

## עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מחבת משרות כוח אדם ממוצעת	מחבת משרות כוח אדם בפועל
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מחבת משרות כוח אדם ממוצעת	מחבת משרות כוח אדם בפועל
157.42	139,868	888	162.03	918.16	975.61
157.42	6,199	39	162.03	30.25	
<b>157.42</b>	<b>146,067</b>	<b>928</b>	<b>162.03</b>	<b>948.41</b>	<b>975.61</b>
178.21	11,901	67	187.75	65.07	81.75
178.21	8	0	187.75	2.35	
<b>178.21</b>	<b>11,909</b>	<b>67</b>	<b>187.75</b>	<b>67.42</b>	<b>81.75</b>
365.85	13,672	37	358.60	37.85	37.85
365.85	13,672	37	358.60	37.85	37.85
186.35	62,450	335	187.08	336.76	428.10
186.35	491	3	187.08	2.84	
<b>186.35</b>	<b>62,941</b>	<b>338</b>	<b>187.08</b>	<b>339.60</b>	<b>428.10</b>
204.23	76,613	375	204.28	377.45	465.95
171.26	234,589	1,370	174.72	1,393.29	1,523.31
801.24	1,939	2	749.66	2.90	
134.65	19,528	145	137.89	148.56	
	2,459				
<b>170.38</b>	<b>258,515</b>	<b>1,517</b>	<b>173.44</b>	<b>1,544.75</b>	<b>1,523.31</b>
<b>170.38</b>	<b>258,515</b>	<b>1,517</b>	<b>173.44</b>	<b>1,544.75</b>	<b>1,523.31</b>

הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים  
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
 סה"כ כללי  
 הערות:

סה"כ  
 נבחרים  
 גמלאים (פנסיונרים)

סה"כ יתר המשרות בכירים  
 יתר המשרות אחרים עם תקן  
 יתר המשרות אחרים ללא תקן  
 סה"כ יתר המשרות אחרים  
 יתר המשרות בכירים עם תקן  
 סה"כ יתר המשרות

## עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### זוח השכר לפי מבקרי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משרות	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
176	0	2,174	3	2,350	3		
751	15	12,013	51	12,764	51	3	3
629	15	11,407	59	12,036	59	66	66
<u>1,556</u>	<u>30</u>	<u>25,594</u>	<u>113</u>	<u>27,150</u>	<u>113</u>	<u>74</u>	<u>74</u>
378	9	6,640	31	7,018	31	143	143
(143)	0	4,411	21	4,268	21	41	41
3,503	29	16,558	68	20,061	68	21	21
(374)	0	3,587	20	3,213	20	97	97
70	8	4,859	24	4,929	24	20	20
597	5	2,268	12	2,865	12	32	32
<u>4,031</u>	<u>52</u>	<u>38,323</u>	<u>176</u>	<u>42,354</u>	<u>176</u>	<u>17</u>	<u>17</u>
(540)	2	5,450	23	4,910	23	228	228
(2,766)	25	148,985	925	146,219	925	25	25
(149)	8	12,645	70	12,496	70	950	950
(520)	(3)	713	4	193	4	78	78
(433)	14	12,724	67	12,291	67	1	1
<u>(4,408)</u>	<u>47</u>	<u>180,517</u>	<u>1,089</u>	<u>176,109</u>	<u>1,089</u>	<u>82</u>	<u>82</u>
(110)	(1)	652	4	542	4	1,136	1,136
661	2	2,350	14	3,011	14	3	3
<u>551</u>	<u>1</u>	<u>3,002</u>	<u>18</u>	<u>3,553</u>	<u>18</u>	<u>17</u>	<u>17</u>
(1,490)	1	20,485	149	18,995	149	20	20
<u>240</u>	<u>131</u>	<u>267,921</u>	<u>1,545</u>	<u>268,161</u>	<u>1,545</u>	<u>149</u>	<u>149</u>

\* הערה: הסך המיל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 1,823 אלפי ש"ח

## עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.41%	140,653	53.58%	143,563	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.55%	14,338	6.11%	16,378	שעות נוספות - רשומות
0.95%	2,459	0.68%	1,823	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.34%	8,639	3.31%	8,855	אחזקת רכב
6.36%	16,442	6.48%	17,353	תשלומי פנסיה
7.71%	19,923	7.85%	21,036	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>78.31%</b>	<b>202,454</b>	<b>78.01%</b>	<b>209,008</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.49%	9,035	3.56%	9,538	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.40%	32,044	12.56%	33,658	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	14,982	5.87%	15,717	מס שכר ומס מעסיקים
<b>21.69%</b>	<b>56,061</b>	<b>21.99%</b>	<b>58,913</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>258,515</b>	<b>100.00%</b>	<b>267,921</b>	סה"כ כללי

#### התאמה בין הוצאות השכר הני"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2021	2022	
258,515	267,921	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(180)	(188)	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
66	33	השתתפות בפנסיה
32	3	אחרות
<b>258,433</b>	<b>267,769</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
47.91	48.38	49.31	36.88	מבנה מגורים
166.87	170.71	187.92	72.40	משרדים שירותים ומסחר
1,357.42	1,372.42	1,394.61	492.34	בנקים וחברות ביטוח
108.31	109.05	109.19	26.39	תעשייה
114.10	115.40	117.60	40.75	בתי מלון
153.37	155.05	156.25	48.87	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
6.94	7.27	7.41	0.01	קרקע תפוסה
42.00	42.29	41.94	1.51	חניונים
12.15	12.22	11.72	0.10	מבנה חקלאי

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)



## עיריית הוד השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2022</u>		
<u>ביצוע</u> <u>2022</u>	<u>תקציב</u> <u>2022</u>	
3,182	3,182	<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
1,176	1,177	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
4,581	4,773	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
162	163	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
1,706	1,707	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
157	180	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
15	15	תמיכה במוסדות בתחום הדת
15	15	תמיכה במוסדות בתחום הביטחון
<u>10,979</u>	<u>11,197</u>	<b>סה"כ</b>
506	402	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
2,700	2,700	השתתפות בהג"א כלל ארצי
68	69	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
181	180	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
416	416	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
364	369	השתתפות ביחידה איזורית לאיכות הסביבה
267	267	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
267	267	השתתפות ברשות נחל ירקון
267	46	השתתפות נט"ן אזורי
<u>4,502</u>	<u>4,449</u>	<b>סה"כ</b>
8,640	10,461	<b>השתתפויות אחרות</b>
38,482	39,237	השתתפויות חינוך
79	200	השתתפויות רווחה
3,088	3,104	השתתפויות בתאגידים עירוניים
70	70	השתתפויות תרבות
2,535	2,545	מלגות לספורטאים מצטיינים
1,191	1,140	השתתפויות לרווחת עובדים
69	91	השתתפויות בתביעות ופסקי דין
69	91	השתתפויות אחרות
<u>54,154</u>	<u>56,848</u>	<b>סה"כ</b>
34,858	24,250	<b>הנחות בארנונה</b>
<u>104,493</u>	<u>96,744</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
10,979	11,197	<b>ריבז</b>
4,502	4,449	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,502	4,449	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
54,154	56,848	השתתפויות אחרות
34,858	24,250	הנחות בארנונה
<u>104,493</u>	<u>96,744</u>	<b>סה"כ</b>