

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Feb, 2023, 14:07



נתקבל

**עיריית הוד השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

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 Jerusalem
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 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	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>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36-37	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021



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

15.01.2023

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

א.נ.

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית הוד השרון ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלו הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 12 בדצמבר 2021 היתה בלתי מסוייגת וכללה הפנייה לתשומת הלב בגין היקף החובות המסופקים בנתוני הגביה ובגין תביעות שלגביהן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.

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), התשלי"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 וגובר 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו הרינו להפנות את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 142,683 אלפי ₪ המהווים כ- 75.27% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 17 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, כולל תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, לגביהן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.


גנור לוי בוקר
רואי חשבון

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
63,429	85,947	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
13,845	14,360	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
171	216	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>77,445</u>	<u>100,523</u>		
158,583	207,341	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
5,959	6,389	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
63,792	63,792	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
18,952	18,825		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(127)	(79)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>18,825</u>	<u>18,746</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>324,604</u>	<u>396,791</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>91,424</u>	<u>116,024</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
186,947	186,575	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,612	2,991		חובות פתוחים
<u>188,559</u>	<u>189,566</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית הוד השרון

<u>טופס מס' 1</u>		<u>מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח</u>		
<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>		<u>התחייבויות</u>
92,385	115,821	3 (ח)		<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,860	3,426	3 (ט)		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>96,245</u>	<u>119,247</u>			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
				סה"כ התחייבויות שוטפות
				<u>כרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
44,237	57,995	5		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
114,346	149,346	3 טופס		עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>158,583</u>	<u>207,341</u>			
				<u>כרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
5,984	6,411	3 (ז)		
<u>63,792</u>	<u>63,792</u>	3 (יא)		<u>כרנות מתוקצבות</u>
<u>324,604</u>	<u>396,791</u>			

ראש עיריית הוד השרון
אמיר כוכבי

מני דני
גזבר
עיריית הוד השרון

אמיר כוכבי
בני זינג

15/11/23

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



עיריית הוד השרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות									
17,413	19,665	20,493		61	264,298	294,626	283,520		1.1 מיסים ומענקים
15,359	15,800	17,323		62	20,985	2,875	1,180	(10)	X11 מיסים אחרים
1,276	1,469	1,380		63	285,283	297,501	284,700		112 הכנסות במקום ארנונה
33,449	16,072	14,743		64	2,984	2,984	2,380		11 מיסים
67,497	53,006	53,939		(למעט ביוב)					12 אגרות
					0	383	383		15 השתתפות מוסדות
					122	134	30		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					288,389	301,002	287,493		
7 שרותים מקומיים									
45,007	46,513	48,687		71	1,906	1,895	1,789		2.2 שרותים מקומיים
7,876	6,051	7,063		72	2,689	834	588		21 תברואה
25,861	27,566	39,908		73	30,299	32,601	46,330		22 שמיירה וביטחון
33,937	30,300	26,307		74	166	18	456		23 תכנון ובנין העיר
1,324	2,486	2,770		75	148	7	565		24 נכסים ציבוריים
8,501	9,417	10,980		76	476	1,684	1,052		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
3,379	3,474	3,786		78	273	446	355		26 שרותים עירוניים שונים
0	0	13		79					28 פיקוח עירוני
125,885	125,807	139,514			35,957	37,485	51,135		
8 שרותים ממלכתיים									
214,732	240,019	249,495	(7)	81	148,838	160,124	176,996	(7)	3.3 שרותים ממלכתיים
25,463	26,421	29,757		82	4,258	4,897	7,531		31 חינוך
282	287	291		83					32 תרבות
50,722	52,998	55,812	(6)	84	32,942	33,885	35,785	(6)	34 רווחה
2,999	2,761	2,835		85					87 איכות הסביבה
466	364	418			2	1	50		
294,664	322,850	338,608			186,040	198,907	220,362		
9 מפעלים									
				93	26	215	0	(8)	4.4 מפעלים
90	870	971		94	2,948	2,046	2,700		41 מים
4,053	3,925	4,375		97	6,195	6,298	7,500		43 נכסים
1,136	1,116	2,493	(8)	98					44 תחבורה
3,186	2,288	1,890		99	1,144	1,117	2,493	(8)	47 מפעל הביוב
9,277	8,199	9,729			10,313	9,676	12,693		
63,670	54,220	43,790	(4)		40,421	17,091	13,897	(4)	5.5 תקבולים בלתי רגילים
560,993	564,082	585,580		סה"כ כללי	561,120	564,161	585,580		סה"כ כללי

561,120	564,161	585,580	סה"כ תקבולים
560,993	564,082	585,580	סה"כ תשלומים
127	79	0	(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
35,173	28,175	השתתפות הממשלה
2,244	4,267	השתתפות מוסדות
117,127	102,245	מקורות עצמיים ואחרים
30,000	40,000	מלוות שנתקבלו
<u>184,544</u>	<u>174,687</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
113,614	123,439	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,477	3,580	תכנון
133	2,909	תשלומים אחרים
0	5,164	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
0	4,595	החזרת תקבולים שהתקבלו ביתר בתבריים לקרנות פיתוח
<u>117,224</u>	<u>139,687</u>	סה"כ תשלומים
<u>67,320</u>	<u>35,000</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
631,042	668,154	תקבולים
584,016	553,808	תשלומים
<u>47,026</u>	<u>114,346</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
668,154	750,513	תקבולים
553,808	601,167	תשלומים
<u>114,346</u>	<u>149,346</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
131,705	171,082	עודפי מימון זמניים
17,359	21,736	גרעונות מימון זמניים
<u>114,346</u>	<u>149,346</u>	
<u>147,432</u>	<u>92,328</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
0	11,644	עודפי מימון זמניים
<u>0</u>	<u>4,003</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 ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
504,327	522,315	1	מתקציב רגיל
67,417	72,442	2	מתקציב בלתי רגיל
128,183	179,018	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>699,927</u>	<u>773,775</u>		סך כל ההכנסות
560,993	564,082	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
117,224	129,928	5	תקציב בלתי רגיל
2,928	30,928	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>681,145</u>	<u>724,938</u>		סך כל ההוצאות
<u>18,782</u>	<u>48,837</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
127	79		<u>הרכב העודף כללי</u>
67,320	35,000		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
<u>67,447</u>	<u>35,079</u>		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(48,665)</u>	<u>13,758</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>18,782</u>	<u>48,837</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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
561,120	564,161		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(56,793)	(41,846)		העברות מקרנות פיתוח
<u>504,327</u>	<u>522,315</u>		סה"כ נטו
2			
184,544	174,687		<u>התאמה מס':</u>
(117,127)	(102,245)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל
<u>67,417</u>	<u>72,442</u>		העברות מקרנות פיתוח
3			
128,183	189,666		<u>התאמה מס':</u>
0	(9,759)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
0	(889)		העברות מתב"רים
<u>128,183</u>	<u>179,018</u>		העברות מקרנות אחרות
4			
560,993	564,082		<u>התאמה מס':</u>
<u>560,993</u>	<u>564,082</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
5			
117,224	139,687		<u>התאמה מס':</u>
0	(9,759)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>117,224</u>	<u>129,928</u>		העברות לקרנות פיתוח
6			
176,84	175,908		<u>התאמה מס':</u>
(56,793)	(41,846)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(117,127)	(102,245)		העברות לתקציב הרגיל
<u>2,928</u>	<u>30,928</u>		העברות לתב"רים
	(889)		העברות לקרנות אחרות
0	(48,665)		סה"כ נטו
			קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית הוד השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
 - ב. ישום 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 2021 בסך 577,027 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31.3.2021. עדכון התקציב האחרון לסך 585,580 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15.12.2021. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
1. 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 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, נוקף 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:

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

עיריית הוד השרון

(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 ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. 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.
- (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, נוקפות 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 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 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 נוקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תביירים נוקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.

עיריית הוד השרון

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 מיועדת לא מתוקצבת.

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית הוד השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>
207,349	262,631
207,349	262,631
143,920	176,684
63,429	85,947
200,952	255,435

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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
898	2,327	משרד החינוך
952	641	משרתת ישראל
0	82	משרד הפנים
50	0	משרד התחבורה
0	512	המשרד לבטחון פנים
170	316	רשויות מקומיות
1,498	686	משרדי ממשלה אחרים
299	111	אחרים
9,978	9,685	חברות כרטיסי אשראי
13,845	14,360	

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	פקדונות בית משפט
10	20	חיובים אחרים
161	196	
171	216	

ד. ניירות ערך סחירים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
14,663	30,657	סך הכל ניירות ערך סחירים
14,663	30,657	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
14,663	30,657	בתקציבים בלתי רגילים
0	0	

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
143,920	176,684	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
14,663	30,657	
158,583	207,341	

עיריית הוד השרון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	1.
5,642	5,959	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
325	307	יתרה לתחילת השנה	
(8)	123	הפקדות במהלך השנה.	
<u>5,959</u>	<u>6,389</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	
<u>5,959</u>	<u>6,389</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	2.
61,815	61,815	תאגידיים עירוניים	
1,977	1,977	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה ביאור 11)	
<u>63,792</u>	<u>63,792</u>	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה ביאור 11)	
<u>63,792</u>	<u>63,792</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	3.
42,800	61,490	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
20,864	20,750	עובדים וניכויים לשלם	
1,383	2,326	מוסדות וזכאים שונים	
35	7,752	המחאות לפרעון	
11,261	11,204	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)	
638	427	משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים	
9,898	6,822	תאגידיים קשורים (ראה ביאור 11)	
5,506	5,050	הוצאות לשלם	
<u>92,385</u>	<u>115,821</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	4.
612	0	מיסים מראש	
3,248	2,410	זכאים בגין ארנונה	
0	1,016	דמי חכירה מראש	
<u>3,860</u>	<u>3,426</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	5.
5,642	5,984	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
350	304	יתרה לתחילת השנה	
(8)	123	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>5,984</u>	<u>6,411</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>5,984</u>	<u>6,411</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	6.
61,815	61,815	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ	
1,977	1,977	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ	
<u>63,792</u>	<u>63,792</u>		

עיריית הוד השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
5,333	360	120	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
30,360	13,619	13,077	העברה מקרנות פיתוח
3,623	0	0	עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 17)
	2,017		עדכון הפרשה להוצאות לשלם
942	666	0	השתתפות אחרים בפנסיה
163	429	700	הכנסות מריבית וניירות ערך
<u>40,421</u>	<u>17,091</u>	<u>13,897</u>	
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
43,435	33,914	23,750	הנחות במיסים
19,864	19,594	19,600	תשלומי פנסיה
120	120	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
237	400	120	הוצאות בגין שנים קודמות
0	192	200	עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 17)
14	0	0	תשלומים אחרים
<u>63,670</u>	<u>54,220</u>	<u>43,790</u>	

עיריית הוד השרון

5 ביאור

קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרו	יתרה לטווח	תחילת שנה	בשנת הדוח	תקבולים מתב"רים	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	העברה מתקציב רגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	סה"כ לתב"רים	העברות לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	92,902	127,555	0	0	0	0	0	628	0	117,127	128,183	117,127	56,793	0	0	2,928	176,848	44,237
קרו הטל השבחה	25,558	149,249	0	0	550	0	0	619	0	74,545	159,523	74,545	40,505	0	339	30,803	146,192	38,889
קרו ניקוז	3,049	5,282	0	551	0	0	0	0	0	5,000	5,833	5,000	0	0	0	0	5,000	3,882
קרנות פיתוח	2,840	22,370	0	103	339	0	0	0	0	22,700	22,812	22,700	0	0	0	0	22,700	2,952
קרו תאגוד מים וביוב	9,987	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,116	0	0	0	1,116	8,871
קרנות אחרות	2,803	380	0	0	0	0	0	1,118	225	0	1,498	0	225	550	125	900	3,401	3,401
סה"כ	44,237	177,281	9,759	889	0	1,737	0	1,737	41,846	102,245	189,666	102,245	41,846	889	30,928	175,908	57,995	57,995

(*) 30,803 אלפי ש"ח - החזר היטלי השבחה.

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 ע"י 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 ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 18239 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 17903 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 5,479 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 6,867 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 12,233 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 11,092 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 13,014 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 13,498 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 6,110 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 6,563 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 453 אלפי ש"ח.

עיריית הוד השרון

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

פרמיה	השקעה במניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אחזקה ב-%		
1,927	50	100%	חברה	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
61,715	100	100%	חברה	מי הוד השרון בע"מ (ב)
תשלום				
סה"כ	על חשבון	הלוואות/		
השקעה	הון מניות	שטרי הון		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		שם התאגיד
1,977	-	-		הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
61,815	-	-		מי הוד השרון בע"מ (ב)
יתרה בספרי	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו		
התאגיד	הרשות	במאזן		
חובה (זכות)	חובה (זכות)	התאגיד		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		שם התאגיד
35	-5,050	5,955		הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
325	-1,772	63,688		מי הוד השרון בע"מ (ב)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

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 של עיריית הוד השרון: הונפקו 50,001 מניות רגילות בנות 1 ש"ח מהן מחזיקה העירייה ב- 50,000 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, מחזיק במניה אחת, וכן 11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.

ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך כ- 5,050 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 9,538 אלפי ש"ח בזכות). ליום 31 בדצמבר 2021 לעירייה יתרת חובה בספרי החברה בסך כ- 35 אלפי ש"ח. ההפרש ביתרות בסך 5,015 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 דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2021, לפיהם לחברה רווח מצטבר של 3,955 אלפי ש"ח והון עצמי של 5,955 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. תפעול רשות החניה העירונית

ביום 22 בספטמבר 2016 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ותפעול של רשות החניה העירונית, לרבות בתחום ניהול ופיתוח אזורי חניה מוסדרים בעיר, חניונים, התקשרות עם נותני שירותים שונים הדרושים להפעלת רשות החניה וכו'. כל עוד ההסכם יהא בתוקף, החל משנת 2017 זכאית החברה ל- 70% מהרווח מפעילות רשות החניה כהגדרתו בהסכם. בינואר 2020 סוכם כי פעילות רשות החניה תנוהל ע"י העירייה וכי החברה תקבל תקורת ניהול בסך 100 אלפי ש"ח + מע"מ בגין שנת 2019

עיריית הוד השרון

לפי ההסכם, החברה תקבל החזרי הוצאות בגין משרדי רשות החניה עד למועד פינוי המשרדים, שנקבע בהסכם למחצית השניה של 2020. בשנת 2021 רשמה העירייה הוצאות בסך כ- 186 אלפי ש"ח לטובת החברה עבור החזרי הוצאות תפעול רשות החניה (ב- 2020 כ- 209 אלפי ש"ח).

ב. הפעלת הבריקה העירונית

ביום 22 בספטמבר 2016 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ופיקוח של הפעלת הבריקה העירונית ומרכז הספורט תקופת ההתקשרות החל מיום 1.10.2016 ועד ליום 30.9.2021, עם אופציה להארכה לחמש שנים נוספות. במסגרת השרותים שיינתנו על ידי החברה, פירסמה החברה מכרז פומבי לניהול והפעלת מרכז הספורט באמצעות מפעיל. לפי ההסכם החברה תהיה זכאית לקבלת מלוא דמי השימוש שישלם המפעיל. במהלך 5 השנים הראשונות שמיום חתימת ההסכם, התחייבה החברה לבצע השקעות במרכז הספורט שלא יפחתו מ- 1.5 מיליון ש"ח ועוד מע"מ.

ג. 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 ועוד, והכל תחת מסגרת תקציבית ובהתניית העירייה. בשנת 2021 רשמה העירייה עלויות בתקציבים בלתי רגילים בסך של כ- 32,388 אלפי ש"ח לטובת החברה, ביניהם בניית בתי ספר וגני ילדים והקמה ופיתוח מתחמים שונים. (בשנת 2020 - 83,769 אלפי ש"ח).

ד. פארק נחל הדר

ביום 27 בפברואר 2018 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי 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 2021 רשמה העירייה הוצאות בסך 1,495 אלפי ש"ח לטובת החברה בגין ניהול הפארק (בשנת 2020 - 2,158 אלפי ש"ח).

ה. 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 נובמבר 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, דהיינו סך כ- 71,112 אלפי ש"ח באמצעות מניות התאגיד ו- 30% מהסכום, דהיינו סך 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 20,259 אלפי ש"ח. בוצעה חלוקה חדשה לתמורה הכוללת, לפיה הסך 61,815 אלפי ש"ח, מהווה הון מניות והסך 60,033 אלפי ש"ח מהווה הלוואת בעלים. הלוואת 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 ש"ח נוספים. בשנת 2020 פרע התאגיד את יתרת הלוואה בסך של כ- 4 מיליון ש"ח.

ליום 31 בדצמבר 2021 לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 1,772 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 כ- 360 אלפי ש"ח בזכות). ליום 31 בדצמבר 2021 לעירייה יתרת חובה בספרי התאגיד בסך כ- 325 אלפי ש"ח. לדברי העירייה, ההפרש בין היתרות בסך 1,447 אלפי ש"ח נובע בשל אי סדרים ברישומים בתאגיד המים. להלן פירוט ההפרשים: 739 אלפי ש"ח הפרשים בגין שנים קודמות. 1,860 אלפי ש"ח הוצאות בגין שנת 2021 שנרשמו בספרי העירייה בשנת 2021 ובספרי התאגיד נרשמו באופן חלקי בשנת 2022. 1,152 אלפי ש"ח- הכנסות שנרשמו בספרי התאגיד בגין דמי הקמה וטרם נרשמו בספרי העירייה בשל אי הסכמה של העירייה לסכום החיוב. החזרי קרן ההלוואה נרשמו לזכות קרן תאגוד מים וביוב על בסיס מזומן.

בשנת 2021 רשמה העירייה הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 6,428 אלפי ש"ח (בשנת 2020 כ- 5,959 אלפי ש"ח) וכן הוצאות עבור יעוץ בנושא היטלי מים וביוב בסך כ- 124 אלפי ש"ח (בשנת 2020 כ- 75 אלפי ש"ח). בשנת 2021 חיובה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2020 - 120 אלפי ש"ח)

לתאגיד דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2021, לפיהם לתאגיד רווח מצטבר של 1,873 אלפי ש"ח והון עצמי של 63,688 אלפי ש"ח.

עיריית הוד השרון

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u>
		הרכב:
2,663	13	עדכון הפרשות לביקורת ניכויים (ראה גם ביאור 14) 13
1,720	295	ביטול הפרשות להוצאות ש"ק
267		אגרות תלמידי חוץ ש"ק
144	49	ביטול יתרת ספק מש"ק
129		החזרי עמלות משכ"ל ש"ק
117		ביטול זיכוי ח.כ.ל בתקורה
69		החזר תשלומי קופות גמל ביתר
46		שיפויים מחברות ביטוח
178	3	החזרים שונים ש"ק
5,333	360	סה"כ:

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 29 בספטמבר 2022 כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים שוטפים לבנקים שונים לתקופות של 15-99 שנים.

ביאור 14 - שומות ניכויים

בתום שנת 2015 יצאו לעירייה שומות ניכויים על ידי מס הכנסה לשנים 2011 עד 2013, לפיהן שילמה העירייה בשנת 2015 סך 1,289 אלפי ₪. בשנת 2016 יצאו לעירייה שומות ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי עד וכולל שנת 2013 לפיהן שילמה העירייה בשנת 2016 סך 712 אלפי ₪. בנובמבר 2021 נשלחו לעירייה שומות ניכויים מס הכנסה המתייחסות לשנים 2019-2016, לפיהן שילמה העירייה בדצמבר 2021 בגין השנים הנ"ל כ- 487 אלפי ₪.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2021 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל טרקטור דו גלגלי בעלות של 75 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בסך 9,000 אלפי ש"ח להלוואה שטיטול 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 17 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה תביעות בסך כולל של 72,391 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 277,908 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות). להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

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

כ- 146 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 194,726 אלפי ש"ח ועוד 72,391 אלפי דולר ארה"ב, אשר לגביהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הוועדה המקומית לשלם.

ב. תביעות ייצוגיות

שמונה תביעות ייצוגיות ובקשות לתביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 36,776 אלפי ש"ח (אומדן) בגין גביות יתר של ארנונה והנגשת מדרכות מתוכן שתי בקשות לתביעה ייצוגית בהן לא פורט סכום התביעה בבקשה, לגבי תביעות 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- 46,406 אלפי ₪, מתוכן תביעות בסך 45,947 אלפי ₪ בהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים בסיכון מבחינת העירייה.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של העירייה בדבר סיכויי כל אחת מהתביעות, רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך כ- 1,204 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל והפרשה בסך כ- 10,000 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח.

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2021

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ	העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
92.4%	12,998	157,244	170,242	1,138	20,724	172,501	17,327	
84.0%	19,607	102,720	122,327	(9,458)	13,643	122,590	22,838	
0.0%	109,318	0	109,318	8,320	1,755	1,755	100,998	
64.7%	141,923	259,964	401,887	0	36,122	296,846	141,163	
100.0%	0	35	35	(226)	0	261	0	
0.0%	19,114	0	19,114	226	0	0	18,888	
0.2%	19,114	35	19,149	0	0	261	18,888	
100.0%	0	2	2	117	0	(115)	0	
100.0%	0	277	277	152	1	33	93	
0.0%	7,033	0	7,033	(269)	0	0	7,302	
60.8%	168,070	260,278	428,348	0	36,123	297,025	167,446	

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
1	ארנונה	2	שכר דירה
1.1	ארנונה למגורים	3	קנסות
1.2	ארנונה אחרת	4	עצמיות חינוך
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	5	עצמיות תרבות
2	סה"כ ארנונה	6	עצמיות רווחה
2.1	אגרת מים	8	הטלי השבחה
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	9	הטלי פיתוח
2.3	סה"כ מים	10	אגרות בניה
3	אגרת ביוב	11	הטל ביוב
4	אגרות שמירה	12	מדי מים
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	13	השתתפות בעלים
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	14	שלטים, אישורים ושונות
		15	תיעול
		16	היטל צריכה עודפת
		17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

94.7%	228	4,076	4,304	0	0	4,262	42
14.4%	1,251	211	1,462	718	0	390	354
98.2%	232	12,445	12,677	(26)	76	12,557	222
98.8%	40	3,279	3,319	(73)	44	3,262	174
92.6%	32	402	434	(58)	0	411	81
99.7%	434	140,774	141,208	661	0	140,518	29
89.6%	2,622	22,691	25,313	305	0	22,350	2,658
100.1%	(6)	4,881	4,875	0	0	4,875	0
3.7%	1,069	41	1,110	(714)	0	(41)	1,865
1.9%	51	1	52	47	0	2	3
5.9%	288	18	306	(208)	0	37	477
68.2%	5,953	12,784	18,737	(2,025)	0	13,711	7,051
72.9%	1,958	5,275	7,233	(2,093)	0	5,066	4,260
3.8%	126	5	131	119	0	(14)	26
0.0%	7,218	0	7,218	3,347	0	0	3,871
90.6%	21,496	206,883	228,379	0	120	207,386	21,113
71.1%	189,566	467,161	656,727	0	36,243	504,411	188,559
66.2%	188,559	368,959	557,518	0	46,031	426,635	176,914
72.3%	176,914	461,840	638,754	0	37,340	474,145	201,949

נערך מיון מחדש בסעיפי חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתואם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2021

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
172,501	35	2,511	483		<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
122,590	4,668	7,031	583	169,472	ארנונה	1
1,755	0	1,755	0	110,308	ארנונה למגורים	1.1
296,846	4,703	11,297	1,066	0	ארנונה אחרת	1.2
				279,780	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
261	(993)	1,254	0	0	סה"כ ארנונה	2
				0	אגרת מים וניזון	2.1
261	(993)	1,254	0	0	סה"כ מים	2.3
(115)	(259)	144	0	0	אגרת ביוב	3
33	(60)	93	0	0	אגרת שמירה	
297,025	3,321	12,788	1,066	279,780	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
4,262	4,262	0	0	0	שכר דירה	2
390	125	5	12	248	קנסות	3
12,557	1,668	0	0	10,889	עצמיות חינוד	4
3,262	712	0	0	2,550	עצמיות תרבות	5
411	232	0	0	179	עצמיות רווחה	6
140,518	140,404	114	0	0	הטלי השבחה	8
22,350	22,041	295	14	0	הטלי פיתוח	9
4,875	4,875	0	0	0	אגרות בניה	10
(41)	(205)	164	0	0	הטל ביוב	11
2	(5)	7	0	0	מדי מים	12
37	0	37	0	0	השתתפות בעלים	13
13,711	10,783	388	10	2,530	שלטים, אישורים ושונות	14
5,066	4,643	418	5	0	תיעול	15
(14)	(31)	17	0	0	היטל צריכה עודפת	16
207,386	189,504	1,445	41	16,396	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
504,411	192,895	14,233	1,107	296,176	סה"כ	

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבהים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
20,724	0	115	19,174	0	352	1,083	ארנונה	1
13,643	0	5	1,225	0	167	5,683	ארנונה למגורים	1.1
1,755	0	0	0	1,755	0	0	ארנונה אחרת	1.2
36,122	0	120	20,399	1,755	519	6,766	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
							סה"כ ארנונה	
							אגרת מים וביוב	2
0	0	0	0	0	0	0		
1	0	0	0	0	0	1	אגרות שמירה	3
36,123	0	120	20,399	1,755	519	6,767	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
76	0	0	0	0	39	37	עצמיות חינך	4
44	0	0	0	0	19	25	עצמיות תרבות	5
120	0	0	0	0	58	62	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
36,243	0	120	20,399	1,755	577	6,829	סה"כ	

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2021

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
157,244	13,987	143,257	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
102,720	7,495	95,225	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
259,964	21,482	238,482	סה"כ ארנונה	2
35	35	0	אגרת מים וביוב	2.1
35	35	0	אגרת מים	
2	2	0		
277	277	0	אגרת ביוב	2.3
			אגרות שמירה	3
260,278	21,796	238,482	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
4,076	249	3,827	שכר דירה	2
211	99	112	קנסות	3
12,445	152	12,293	עצמיות חינוך	4
3,279	1,297	1,982	עצמיות תרבות	5
402	3	399	עצמיות רווחה	6
140,774	647	140,127	הטלי השבחה	8
22,691	646	22,045	הטלי פיתוח	9
4,881	7	4,874	אגרות בניה	10
41	41	0	הטל ביוב	11
1	1	0	מדי מים	12
18	18	0	השתתפות בעלים	13
12,784	1,296	11,488	שלטים, אישורים ושונות	14
5,275	464	4,811	תיעול	15
5	5	0	היטל צריכה עודפת	16
206,883	4,925	201,958	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
467,161	26,721	440,440	סה"כ	

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
0	0	36,364	40,165	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(762)	(993)	(606)	5,497	חיוב / זיכוי נוסף
79	(226)	(8,600)	(8,320)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
707	1,254	4,770	9,542	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
0	0	(1,535)	(6,333)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
24	35	30,393	40,551	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
24	35	13,908	21,482	גביה בגין פיגורים
0	0	16,485	19,069	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
0	0	269,467	279,780	חיוב / זיכוי נוסף
0	0	2,562	(794)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
0	0	853	1,066	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
0	0	(41,448)	(28,034)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
0	0	231,434	252,018	
0	0	(207,754)	(238,482)	גביה שוטפת
0	0	(207,754)	(238,482)	סה"כ שנגבה
0	0	23,680	13,536	יתרת פיגורים לתקופה
0	0	40,165	32,605	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	45.76%	52.98%	% גביה מהפיגורים
0.00%	0.00%	89.77%	94.63%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	84.66%	88.86%	% גביה מהסה"כ

עיריית הוד השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
105,644	90,231	89,364	83,685	0	0	5,679	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ומשאונו לפרעון בתחילת השנה
0	30,000	40,000	40,000	0	0	0	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
105,644	120,231	129,364	123,685	0	0	5,679	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
15,413	30,867	14,320	13,288	0	0	1,032	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
90,231	89,364	115,044	110,397	0	0	4,647	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,860	2,060	980	974	0	0	6	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
94,091	91,424	116,024	111,371	0	0	4,653	

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

2019	2020	2021	
15,413	30,867	14,320	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,331	1,777	1,535	קרן
2,143	1,941	1,333	ריבית
19,887	34,585	17,188	הצמדה
			סה"כ

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

33,449	16,072		
1,136	1,116		
34,585	17,188		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

53,064	שנה ראשונה
8,049	שנה שנייה
8,049	שנה שלישית
8,049	שנה רביעית
7,533	שנה חמישית
31,280	שנה שישית ואילך
116,024	

עיריית הוד השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע 2020	מתחת מעל	מתחת מעל	הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת								
561,120	0	(21,419)	564,161	0	564,161	585,580	8,553	577,027	577,027	הכנסות
560,993	0	21,498	564,082	0	564,082	585,580	8,553	577,027	577,027	הוצאות
127	0	79	79	0	79	0	0	0	0	(גרעון) עודף בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות										
54.29%	304,641	3,416	0	0	0	335,198	59.42%	331,782	331,782	הכנסה עצמית
1.79%	10,061	2,247	0	0	0	3,450	0.61%	1,203	1,203	גביה ישירה
10.12%	56,793	0	15,524	15,524	15,524	41,846	7.42%	57,370	57,370	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
66.21%	371,495	5,663	15,524	15,524	15,524	380,494	67.44%	390,355	390,355	העברה מקורות פיתוח
29.97%	168,168	0	13,612	13,612	13,612	180,403	31.98%	194,015	194,015	הכנסות מהמשלה
										השתתפות משרדי ממשלה
0.08%	472	359	0	0	0	389	0.07%	30	30	מענקים מיוחדים ומיוחדים
3.74%	20,985	1,695	0	0	0	2,875	0.51%	1,180	1,180	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
33.79%	189,625	2,054	13,612	13,612	13,612	183,667	32.56%	195,225	195,225	
0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%	0	0	
100.00%	561,120	7,717	29,136	29,136	29,136	564,161	100.00%	585,580	585,580	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית הוד השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתוח	מסל	הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מסל	מתוח				
1 משכורות ושכר	258,284	258,433	45.81%	149	0	0	149	240,526	42.88%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	36,250	33,547	5.95%	0	2,703	2,703	0	29,959	5.33%
3 הוצאות מימון	1,380	1,469	0.26%	89	0	0	89	1,276	0.23%
4 הוצאות תפעול	177,613	154,947	27.47%	0	22,666	22,666	0	143,287	25.54%
5 השתתפויות ותמיכות	86,507	91,183	16.16%	4,676	0	0	4,676	102,972	18.36%
6 הוצאות חד פעמיות	8,310	7,315	1.30%	0	995	995	0	8,388	1.50%
7 פרעון מלוות	17,236	17,188	3.05%	0	48	48	0	34,585	6.16%
סה"כ הוצאות	585,580	564,082	100.00%	4,914	26,412	26,412	4,914	560,993	100.00%

עיריית הוד השרון

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

מס'ה"כ %	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
39%	220,863	942	46%	260,712	259,770	הכנסות
8%	43,435	10,164	6%	33,914	23,750	הכנסות בארנונה (*)
0%	24	215	0%	215	0	הכנסות בארנונה (*)
12%	66,752	(24,375)	12%	68,563	92,938	מכירת מים
24%	131,957	(10,075)	25%	143,049	153,124	יתר עצמיות
6%	31,580	(1,427)	6%	32,748	34,175	משרד החינוך
1%	4,631	(2,110)	1%	4,606	6,716	משרד הרווחה
0%	472	359	0%	389	30	משרדים אחרים
4%	20,985	1,695	1%	2,875	0	מענקים מיוחדים ומיוחדים
7%	40,421	3,193	3%	17,090	1,180	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100%	561,120	(21,419)	100%	564,161	585,580	תקבולים אחרים
	561,120	(21,419)		564,161	585,580	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
17%	97,003	2,571	17%	98,277	100,848	סה"כ הכנסות
21%	118,869	17,114	21%	119,505	136,619	הוצאות
24%	132,130	(2,519)	26%	147,785	145,266	משכורות ושכר כללי
15%	82,602	11,995	16%	92,234	104,229	פעולות כלליות
2%	11,393	(201)	2%	12,371	12,170	שכר חינוך
7%	39,329	3,015	7%	40,627	43,642	פעולות חינוך
6%	34,585	48	3%	17,188	17,236	שכר רווחה
0%	1,276	(89)	0%	1,469	1,380	פעולות רווחה
0%	371	(272)	0%	712	440	פרעון מלוות
8%	43,435	(10,164)	6%	33,914	23,750	מימון
100%	560,993	21,498	100%	564,082	585,580	חך פעמיות
	560,993	21,498		564,082	585,580	הנחות בארנונה (**)
	127	79		79	0	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.
(**) 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 שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשות	סוג משרה
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)			
152.62	129,583	849	157.42	139,868	888.49	959.27	חינוך עם תקן
152.62	3,258	21	157.42	6,199	39.38	0.00	חינוך ללא תקן
152.62	132,841	870	157.42	146,067	927.87	959.27	סה"כ חינוך
175.82	11,161	63	178.21	11,901	66.78	74.85	רווחה עם תקן
175.82	16	0	178.21	8	0.04	0.00	רווחה ללא תקן
175.82	11,177	64	178.21	11,909	66.82	74.85	סה"כ רווחה
369.76	13,685	37	365.85	13,672	37.37	37.37	יתר המשרות בכירים עם תקן
369.76	33	0	0.00	0	0.00	0.00	יתר המשרות בכירים ללא תקן
178.87	13,718	37	178.87	13,672	37.37	37.37	סה"כ יתר המשרות בכירים
178.87	56,764	317	186.35	62,450	335.12	395.36	יתר המשרות אחרים עם תקן
178.87	346	2	186.35	491	2.63	0.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
178.87	57,110	319	186.35	62,941	337.75	395.36	סה"כ יתר המשרות אחרים
198.74	70,828	356	204.23	76,613	375.12	432.73	סה"כ יתר המשרות
0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00	
0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00	
0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00	
166.50	214,846	1,290	171.26	234,589	1,369.82	1,466.85	סה"כ
756.43	2,118	3	801.24	1,939	2.42	0.00	נכרתיים
141.83	19,808	140	134.65	19,528	145.03	0.00	גימלאים (פנסיונרים)
0.00	1,047	0	0.00	0	0.00	0.00	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
0	2,825	0	0.00	2,459	0.00	0.00	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
167.95	240,644	1,433	170.38	258,515	1,517.27	1,466.85	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
167.95	240,644	1,433	170.38	258,515	1,517.27	1,466.85	סה"כ כללי

הערות:

עיריית הוד השרון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
361	0	1,939	2	2,300	2	2	
(41)	8	11,872	50	11,831	58	58	
443	9	11,871	63	12,314	72	72	
763	17	25,682	115	26,445	132	132	
398	6	6,367	31	6,765	37	37	
260	0	3,786	18	4,046	18	18	
458	19	17,055	69	17,513	87	87	
(250)	(1)	3,390	19	3,140	18	18	
(66)	5	4,745	24	4,679	29	29	
108	1	2,839	16	2,947	17	17	
908	31	38,182	176	39,090	207	207	
(56)	2	4,949	22	4,893	24	24	
(2,165)	30	142,538	906	140,373	936	936	
(114)	6	12,256	67	12,142	74	74	
(219)	(1)	410	2	191	1	1	
194	8	11,976	67	12,170	75	75	
(2,360)	44	172,129	1,064	169,769	1,109	1,109	
57	1	626	4	683	4	4	
329	4	2,368	13	2,697	18	18	
386	5	2,994	17	3,380	22	22	
0	0	0	0	0	0	0	
72	2	19,528	145	19,600	147	147	
(231)	99 *	258,515	1,517	258,284	1,616	1,616	

הערך: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 2,459 אלפי ₪

רכישת שרותי כוח אדם

מס' מועסקים עלות כוללת עלות העסקה מס' שעות העסקה מס' מועסקים עלות כוללת עלות העסקה

הפרש עלויות

- 6 הנהלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 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
- 8 סה"כ שרותים מקומיים
- 8 שרותים ממלכתיים
- 811 מנהל החינוך
- 812 חינוך
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 9 סה"כ שרותים ממלכתיים
- 9 מפעלים
- 93 נכסים
- 94 תחבורה
- סה"כ מפעלים
- גימלאים (פנסיונרים)
- סה"כ כללי

עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.37%	130,830	54.41%	140,653	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.07%	12,197	5.55%	14,338	שעות נוספות - רשומות
1.61%	3,872	0.95%	2,459	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.39%	8,148	3.34%	8,639	אחזקת רכב
6.96%	16,746	6.36%	16,442	תשלומי פנסיה
7.01%	16,860	7.71%	19,923	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.40%	188,653	78.31%	202,454	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	8,270	3.49%	9,035	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.34%	29,694	12.40%	32,044	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	14,027	5.80%	14,982	מס שכר ומס מעסיקים
21.60%	51,991	21.69%	56,061	סה"כ נלוות
100.00%	240,644	100.00%	258,515	סה"כ כללי

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

2020	2021
240,644	258,515
(196)	(180)
56	66
22	32
240,526	258,433

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
השתתפות בפנסיה
אחרות
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית הוד השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
48.00	47.91	48.38	36.18	מבנה מגורים
192.88	166.87	170.71	71.04	משרדים שירותים ומסחר
1,358.90	1,357.42	1,372.42	483.06	בנקים וחברות ביטוח
109.10	108.31	109.05	25.89	תעשייה
114.40	114.10	115.40	39.98	בתי מלון
156.43	153.37	155.05	47.95	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
5.82	6.94	7.27	0.01	קרקע תפוסה
32.83	42.00	42.29	1.48	חניונים
13.08	12.15	12.22	0.10	מבנה חקלאי
2.42	0.00	0.00	0.00	נכסים אחרים

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

עיריית הוד השרון

נספח 1 לטופס

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

קב הוצאות מעל	סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2021 הביצוע בשנת		31.12.2020 הביצוע עד		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	תב"ר/כ התב"ר/ים	מספר תב"ר/ים סגורים	מספר תב"ר/ים פתוחים
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הכנסות ברוטו						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
0	455	671	0	216	92	308	7,144	6,929	46	1,065	7,098	5,864	7,600	71	תברואה	2	0	2		
0	0	323	0	323	0	323	7,000	6,678	1,000	1,185	6,000	5,493	7,000	72	שמירה ובטחון	4	1	3		
342	22,590	94,348	1,065	72,481	1,653	74,134	318,153	245,670	53,455	43,346	264,698	202,324	339,675	73	הכנו ובנו עיר	55	8	47		
1,000	797	25,257	1,000	24,460	0	24,460	99,289	74,829	19,500	10,614	79,789	64,215	99,086	74	נכסים ציבוריים	19	2	17		
0	0	1,000	0	1,000	0	1,000	1,000	0	1,000	0	0	0	1,000	76	שירותים עירוניים שונים	1	0	1		
3,695	30,202	70,080	5,047	41,230	12,169	53,399	315,256	274,026	77,586	64,421	237,670	209,605	340,413	81	הינוך	31	3	28		
0	18,829	23,226	0	4,397	5,604	10,001	30,679	26,282	10,600	14,269	20,079	12,013	49,508	82	תרבות	11	1	10		
0	0	6,000	0	6,000	0	6,000	6,000	0	6,000	0	0	0	6,000	84	רווחה	1	0	1		
0	0	510	0	510	0	510	1,600	1,090	0	289	1,600	801	1,600	85	דת	2	1	1		
0	4,580	2,362	0	(2,218)	2,218	0	35,920	38,138	2,500	1,285	33,420	36,853	40,500	87	אזכרות הסניבה	2	0	2		
0	0	715	0	715	0	715	5,550	4,835	3,000	3,207	2,550	1,628	5,550	93	נכסים	4	0	4		
0	0	232	0	232	0	232	15,250	15,018	0	6	15,250	15,012	15,250	99	לא רגילים	1	0	1		
5,037	77,453	224,724	7,112	149,346	21,736	171,082	842,841	693,495	174,687	139,687	668,154	553,808	913,182	0	סה"כ	133	16	117		
3,695	42	42	3,695	0	0	0	92,328	92,328	0	0	0	0	88,675	0	תב"רים שנסתיימו	16	16	0		
1,342	77,411	224,682	3,417	149,346	21,736	171,082	750,513	601,167	174,687	139,687	668,154	553,808	824,507	0	סה"כ נטו	117	0	117		

עיריית הוד השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,730	2,730	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
621	621	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
1,928	1,930	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
97	98	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
1,238	1,238	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
135	135	תמיכה במוסדות בתחום הדת
15	15	תמיכה במוסדות בתחום הביטחון
<u>6,764</u>	<u>6,767</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
351	387	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,626	2,700	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
68	68	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
175	177	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
365	418	השתתפות ביחידה איזורית לאיכות הסביבה
312	323	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
259	260	השתתפות ברשות נחל ירקון
0	40	השתתפות באיגוד ערים לתברואה
98	100	השתתפות נט"ן אזורי
<u>4,254</u>	<u>4,473</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
<u>0</u>	<u>0</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,708	9,588	השתתפויות חינוך
36,590	38,325	השתתפויות רווחה
186	195	השתתפויות בתאגידים עירוניים
1,504	1,531	השתתפויות תרבות
0	0	השתתפויות ספורט לחברה מפעילה
39	39	מלגות לספורטאים מצטיינים
585	590	השתתפויות לרווחת עובדים
1,564	1,150	השתתפויות בתביעות ופסקי דין
75	99	השתתפויות אחרות
<u>46,251</u>	<u>51,517</u>	סה"כ
<u>33,914</u>	<u>23,750</u>	הנחות בארנונה
<u>91,183</u>	<u>86,507</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות

עיריית הוד השרון

6,764	6,767	<u>ריבוי</u>
4,254	4,473	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
0	0	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
46,251	51,517	השתתפויות לפי הסכם
33,914	23,750	השתתפויות אחרות
<u>91,183</u>	<u>86,507</u>	הנחות בארנונה
		סה"כ