

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Sep, 2024, 10:28



נתקבל

עיריית הוד השרון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזניים - 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 2023

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



**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

12.08.24

לכבוד  
אבי אגניחו, 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 2023**

ביקרו את המאזנים המוצגים של עיריית הוד השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אתריותנו 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"לג-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 הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הרינו להפנות את תשומת הלב:

1. לנספת 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 177,448 אלפי ₪ המהווים כ-79.88% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 14 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 החשבון

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
43,360	32,262	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,736	5,437	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
14,066	18,079	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
298	531	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>62,460</u>	<u>56,309</u>		
327,134	348,930	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
6,142	6,483	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
63,814	63,814	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
18,746	45,479		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
26,733	34,056	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
45,479	79,535		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>505,029</u>	<u>555,071</u>		
103,364	95,312	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
200,564	218,981	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,677	3,158		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>204,241</u>	<u>222,139</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
98,523	124,575	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,736	5,437	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
4,659	5,811	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>107,918</u>	<u>135,823</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
87,032	138,663	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
240,102	210,267	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>327,134</u>	<u>348,930</u>		
6,163	6,504	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
63,814	63,814	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>505,029</u>	<u>555,071</u>		

אמיר כוכבי  
בני זיני

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 12.08.2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.



**בני זיני**  
**גזבר**  
**עיריית הוד השרון**

**אמיר כוכבי**  
**ראש עיריית הוד השרון**

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6. הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
					308,895	320,265	316,404		X11 מיסים אחרים
					180	17			112 הכנסות במקום ארנונה
20,917	23,611	25,417		61 מנהל כללי	309,075	320,282	316,404		11 מיסים
16,016	17,486	18,630		62 מנהל כספי	2,576	2,638	3,084		12 אגרות
4,225	1,791	1,676		63 הוצאות מימון					15 השתתפות מוסדות
14,113	11,553	12,083		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
55,271	54,441	57,806			199	280	400		
						4,328	241		
					311,850	327,528	320,129		
				<b>7. שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
48,738	51,265	49,413		71 תברואה	2,551	2,103	2,363		21 תברואה
6,798	8,919	7,283		72 שמירה וביטחון	136	57			22 שמירה וביטחון
27,199	29,952	39,675		73 תכנון ובנין העיר	32,883	36,590	45,066		23 תכנון ובנין העיר
29,174	32,306	30,470		74 נכסים ציבוריים	129	36	116		24 נכסים ציבוריים
5,139	6,156	6,336		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					25 חגיגות, מבצעים ואירועים
9,930	12,013	11,649		76 שרותים עירוניים שונים	1,145	728	1,493		26 שרותים עירוניים שונים
2,726	3,398	3,489		78 פיקוח עירוני	209	265	827		28 פיקוח עירוני
129,704	144,009	148,315			37,053	39,779	50,315		
				<b>8. שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
261,323	293,394	267,376	(7)	81 חינוך	164,270	188,078	186,280	(7)	31 חינוך
36,409	39,999	41,638		82 תרבות	10,977	11,694	13,471		32 תרבות
189	197	288		83 בריאות	190	121	190		33 בריאות
55,617	59,730	63,743	(6)	84 רווחה	36,448	39,785	43,540	(6)	34 רווחה
2,857	2,918	2,880		85 דת					
416	563	786		87 איכות הסביבה					
356,811	396,801	376,711			211,885	239,678	243,481		
				<b>9. מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
					33	60		(8)	41 מים
793	989	826		93 נכסים	2,358	2,064	2,389		43 נכסים
3,801	3,991	4,705		94 תחבורה	5,528	6,431	11,300		44 תחבורה
							3		46 חשמל
1,133	1,216	1,222	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,168	1,279	1,222	(8)	47 מפעל הביוב
3,794	3,903	3,920		98 מפעלים אחרים					
9,521	10,099	10,673			9,087	9,837	14,911		
58,716	58,689	46,888	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	13,415	13,161	11,557	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
610,023	664,039	640,393		סה"כ כללי	583,290	629,983	640,393		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
583,290	629,983	640,393	סה"כ תקבולים
610,023	664,039	640,393	סה"כ תשלומים
(26,733)	(34,056)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
22,684	11,698	השתתפות הממשלה
16,502	2,952	השתתפות מוסדות
214,698	189,740	מקורות עצמיים ואחרים
253,884	204,390	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
159,349	226,355	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,758	5,349	תכנון
21	76	תשלומים אחרים
	2,445	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
163,128	234,225	סה"כ תשלומים
90,756	(29,835)	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
750,513	834,580	תקבולים
601,167	594,478	תשלומים
149,346	240,102	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
834,580	998,404	תקבולים
594,478	788,137	תשלומים
240,102	210,267	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
244,881	218,648	עודפי מימון זמניים
4,779	8,381	גרעונות מימון זמניים
240,102	210,267	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
169,817	40,566	
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
17,604	19,568	עודפי מימון זמניים
802	3,660	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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
546,526	585,677	1	מתקציב רגיל
39,186	14,650	2	מתקציב בלתי רגיל
302,226	304,604	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>887,938</u>	<u>904,931</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
610,023	664,039	4	תקציב רגיל
163,128	231,780	5	תקציב בלתי רגיל
21,727	21,372	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>794,878</u>	<u>917,191</u>		סך כל ההוצאות
<u>93,060</u>	<u>(12,260)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב העודף (גרעון) כללי</b>
(26,733)	(34,056)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
90,756	(29,835)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>64,023</u>	<u>(63,891)</u>		
<u>29,037</u>	<u>51,631</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>93,060</u>	<u>(12,260)</u>		(גרעון) 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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
583,290	629,983		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(36,764)	(44,306)		העברות מקרנות פיתוח
<u>546,526</u>	<u>585,677</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
253,884	204,390		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(214,698)	(189,740)		העברות מקרנות פיתוח
<u>39,186</u>	<u>14,650</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
302,568	307,153		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(683)	(2,445)		העברות מתב"רים
341	(104)		העברות מקרנות אחרות
			הכנסות אחרות בקרן היטל השבחה
<u>302,226</u>	<u>304,604</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
610,023	664,039		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>610,023</u>	<u>664,039</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
163,128	234,225		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,445)		העברות לקרנות פיתוח
<u>163,128</u>	<u>231,780</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
273,531	255,522		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(36,764)	(44,306)		העברות לתקציב הרגיל
(214,698)	(189,740)		העברות לתב"רים
(342)	(104)		העברות לקרנות אחרות
<u>21,727</u>	<u>21,372</u>		סה"כ נטו

29,037

גידול 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 2023

#### ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת 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 2023 בסך 636,416 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 14.12.2022. עדכון התקציב האחרון לסך 640,393 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 02.08.2023. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא ב"ב וגיסיסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגיין 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.

## עיריית הוד השרון

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.

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 בבנקים

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

### ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי 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.

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

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

## עיריית הוד השרון

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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

### 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 בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו 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.

### יד. 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.

### טו. 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		
2022	2023	
314,053	323,812	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
314,053	323,812	בנקים מסחריים
270,693	291,550	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>43,360</u>	<u>32,262</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>308,926</u>	<u>323,057</u>	
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 3 (ה) להלן
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
1,562	2,333	משרד החינוך
-	38	משרד הפנים
-	36	משרד התחבורה
41	15	המשרד לבטחון פנים
5	-	רשויות מקומיות
365	560	אחרים
980	767	משטרת ישראל
11,113	14,330	חברות כרטיסי אשראי
<u>14,066</u>	<u>18,079</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
20	-	פקדונות בית משפט
278	531	חייבים אחרים
<u>298</u>	<u>531</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ד. ניירות ערך סחירים</b>
56,441	57,380	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
56,441	57,380	סך הכל ניירות ערך סחירים
56,441	57,380	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
270,693	291,550	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
56,441	57,380	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
<u>327,134</u>	<u>348,930</u>	

## עיריית הוד השרון

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	6,389	6,142	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	292	280	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(539)	61	יתרה לתחילת השנה
	<u>6,142</u>	<u>6,483</u>	הפקדות במהלך השנה
	<u>6,142</u>	<u>6,483</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
			<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
			<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>61,815</u>	<u>61,815</u>	<b>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</b>
	1,999	1,999	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה ביאור 10)
	<u>63,814</u>	<u>63,814</u>	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה ביאור 10)
	<u>63,814</u>	<u>63,814</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
			<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>48,810</u>	<u>67,557</u>	<b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	21,585	24,944	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	4,019	3,061	עובדים וניכויים לשלם
	241	3	מוסדות וזכאים שונים
	17,179	21,914	המחאות לפרעון
	1,158	1,798	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
	3,226	2,777	משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים
	2,305	2,521	תאגידים קשורים (ראה ביאור 10)
	<u>98,523</u>	<u>124,575</u>	הוצאות לשלם
	<u>3,664</u>	<u>1,596</u>	<b>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	995	3,223	מיסים מראש
	<u>4,659</u>	<u>5,811</u>	זכאים בגין ארנונה
			דמי חכירה מראש
	<u>6,411</u>	<u>6,163</u>	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	291	280	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(539)	61	יתרה לתחילת השנה
	<u>6,163</u>	<u>6,504</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
			<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	<u>61,815</u>	<u>61,815</u>	<b>קרנות מתוקצבות</b>
	1,999	1,999	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ
	<u>63,814</u>	<u>63,814</u>	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ

## עיריית הוד השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
525	581	115	<b>תקבולים לא רגילים</b>
12,080	11,082	10,532	החזר משנים קודמות
763	830	510	העברה מקרנות פיתוח
47	137	400	השתתפות אחרים בפנסיה
	506		הכנסות מריבית וניירות ערך
	25		מענק חרום
			מענק משרד ראש הממשלה
<b>13,415</b>	<b>13,161</b>	<b>11,557</b>	
<b>ביצוע 2022</b>	<b>ביצוע 2023</b>	<b>תקציב 2023</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
34,858	33,414	25,535	הנחות במיסים
20,503	22,252	19,503	תשלומי פנסיה
120	120	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
335	168	820	הוצאות בגין שנים קודמות
2,900	2,735	100	עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 16)
		810	תשלומים אחרים
<b>58,716</b>	<b>58,689</b>	<b>46,888</b>	

עיריית הוד השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ב6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרישות.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לטווח השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים (1)	העברה לשלומים אחרים	העברה לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב רגיל	העברה מתקציב רגיל	מקורות ואחרות	העברה מתב"י/ים	תקבולים (1)	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	57,995	273,531	21,727	342			36,764	214,698	302,568	683		299,972	
קרו הטל השבתה (1)	47,878	232,988	21,372	104			42,922	168,590	295,292		2,445	281,766	
קרו ניקוז									2,315			2,315	10,594
קרנות פיתוח		21,150						21,150	9,315	104		9,211	15,380
קרנות אחרות		168					168		231			231	5,442
קרו תאגוד מים וביוב		1,216					1,216						7,738
סה"כ	87,032	255,522	21,372	104			44,306	189,740	307,153	11,081	2,445	293,523	87,032

(1) קרו היטל השבתה - החזר היטלי השבתה, תשלום הסכם ופדיון הפרשה לתביעות תלויות בגין תביעות פיתוח.

(2) הרב העברה לתב"י/ים: העברה שוטפת

276,584

5,182

281,766

189,740

סה"כ

189,740

## 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 שזקפו 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 10,183 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2,807 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 3,294 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 4,560 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 1,436 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 8405 אלפי ש"ח.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מינואר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוניי בעלות הרשות. (ראה ביאור 10). 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 7,756 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 6,445 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 17,242 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 13,930 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,405 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 12,992 אלפי ש"ח).

## עיריית הוד השרון

### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	השקעה במניות		פרמיה
			ש"ח	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	הלואות/ שטרי הון	תשלום	
		על חשבון הון מניות	סה"כ
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	-	-	1,999
מי הוד השרון בע"מ (ב)	-	-	61,815

שם התאגיד	הון עצמי/ יתרה נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי	
		הרשות	התאגיד
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	4,210	-67	9
מי הוד השרון בע"מ (ב)	66,949	-2,710	295

#### 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 2023 לחברה יתרה זכות בספרי העירייה בסך של כ-67 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,682 אלפי ש"ח (זכות). ליום 31 בדצמבר 2023 לעירייה יתרה חובה בספרי החברה בסך של כ-9 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1 אלפי ש"ח בחובה). ההפרש ביתרות בסך 58 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 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 2023 רשמה העירייה עלויות בתקציבים בלתי רגילים בסך של כ-37,764 אלפי ש"ח לטובת החברה, ביניהם בניית בתי ספר וגני ילדים והקמה ופיתוח מתחמים שונים. (בשנת 2022 - 10,590 אלפי ש"ח).

ב. הפעלת הבריכה העירונית ביום 22 בספטמבר 2016 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ופיקוח של מרכז הספורט ומתחם הבריכה 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 זכין לניהול והפעלת המתקן. עם סיום ההתקשרות עם הזכין, החליטה העירייה שאופן הפעלת הבריכה יעבור למודל של ניהול עצמי באמצעות החברה. על פי תנאי ההסכם, החברה קיבלה את מלוא דמי השימוש ששילם המפעיל.

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

## עיריית הוד השרון

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 2023 רשמה העירייה הוצאות בסך 1,752 אלפי ₪ לטובת החברה בגין ניהול הפארק (בשנת 2022 - 2,671 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 הלוואת 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 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 ₪ נוספים. בשנת 2020 פרע התאגיד את יתרת הלוואה בסך של כ- 4 מיליון ₪.

ליום 31 בדצמבר 2023 לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 2,710 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 כ- 544 אלפי ₪ בזכות).

ליום 31 בדצמבר 2023 לעירייה יתרת חובה בספרי התאגיד בסך כ- 295 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2022 כ- 303 אלפי ₪ בחובה).

לדברי העירייה, ההפרש בין היתרות בסך 2,415 אלפי ₪ נובע בשל אי סדרים ברישומים בתאגיד המים. להלן פירוט הפרשים עיקריים:

739 אלפי ש"ח הפרשים בגין שנים קודמות. 2,023 אלפי ש"ח תשלומים שנרשמו בספרי העירייה בינואר ובפברואר 2024 ובספרי התאגיד בשנת 2023. 774 אלפי ש"ח חשבונית שטרם חויבה בספרי התאגיד.

(1,122) אלפי ש"ח הכנסות שנרשמו בספרי התאגיד בגין דמי הקמה וטרם נרשמו בספרי העירייה בשל אי הסכמה של העירייה לסכום החיוב.

בשנת 2023 רשמה העירייה הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 7,766 אלפי ₪ (בשנת 2022 כ- 6,738 אלפי ש"ח) וכן הוצאות עבור היטלי מים וביוב וחיבורים חדשים (בתקציבים הבלתי רגילים) בסך כ- 223 אלפי ₪ (בשנת 2022 כ- 1,368 אלפי ₪).

בשנת 2023 חיבה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2022 - 120 אלפי ש"ח) וכן בסך של 23 אלפי ₪ בגין הכנסות שונות.

לתאגיד טיוטת דוחות כספיים לשנת 2023, לפיהם לתאגיד רווח מצטבר של 5,134 אלפי ₪ והון עצמי של 66,949 אלפי ₪.

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 20 ביוני 2024 כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים

שוטפים לבנקים שונים לתקופות של 99-16 שנים.

### ביאור 12 - ערבויות

בשנת 2021 נתנה העירייה 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 ש"ח לתקופה של 15 שנה.

### ביאור 13 - 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 הנ"ל כ- 487 אלפי ₪.

### ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה תביעות בסך כולל של כ- 262,427 אלפי ש"ח וכן של כ- 76,056 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- 191,993 אלפי ש"ח ושל כ- 76,056 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.

## עיריית הוד השרון

### ב. תביעות ייצוגיות

ארבע תביעות ייצוגיות ובקשות לתביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 7,900 אלפי ש"ח (אומדן) בגין גביות יתר של ארנונה, הסדרי נגישות, חיוב אגרות חניה ועוד, מתוכן, בקשה לתביעה ייצוגית בה לא פורט סכום התביעה בבקשה.

### 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- 62,534 אלפי ש"ח. מתוכן תביעות בסך 48,177 אלפי ש"ח 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 ש"ח 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- 6,414 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל והפרשה בסך של כ- 15,500 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח.

# עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בניו ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הביניים באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ חובות מסופקים	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחויים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מ.ס.
94.2%	10,299	166,581	176,880	(2,517)	17,794	183,562	13,629	חשבונית על בסיס חוב שנת ארנונה	1	
80.8%	28,412	119,829	148,241	(6,870)	16,200	153,683	17,628	ארנונה למגורים	1.1	
62.6%	132,436	286,410	457,556	9,387	33,994	337,244	123,049	ארנונה אחרת	1.2	
100.0%	171,146	286,410	457,556				154,306	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3	
0.3%	21,199	54	54	(987)	1,041	1,041	20,212	אגרת מים וביוב	2	
100.0%	21,199	54	21,199	987	1,041	1,041	20,212	אגרת מים	2.1	
100.0%	11	11	11	(137)	148	148		חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2.2	
0.0%	7,122	57	7,122	136	56	56	6,986	אגרת ביוב	2.3	
59.0%	199,467	286,532	485,999	136	33,994	338,489	181,504	אגרות שמירה	3	
								חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוץ	4	
96.6%	105	3,026	3,131	(28)		2,960	171	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.	
20.4%	814	208	1,022	(28)		(19)	1,069	שכר דירה	2	
97.0%	648	21,308	21,956	4	47	21,381	618	קנסות	3	
98.8%	61	5,220	5,281	(10)	28	5,229	90	עממיות חינוך	4	
94.2%	33	536	569			525	44	עממיות תרבות	5	
99.9%	291	276,537	276,828	102		276,410	316	עממיות רוחה	6	
92.7%	723	9,202	9,925	(315)		9,504	736	הטלי השבחה	8	
100.0%		2,657	2,657			2,657		הטלי פינורח	9	
100.0%		29	29	(142)		171		אגרות בינה	10	
100.0%		6	6	(2)		5		הטל ביוב	11	
0.0%				(42)		42		מדוי מים	12	
73.8%	3,370	9,485	12,855	(405)		9,193	4,067	השתתפות בעלים	13	
102.8%	(64)	2,315	2,251	(163)		2,474	(60)	שלטים, אשורים ושונות	14	
0.0%				(15)		7		תעול	15	
0.0%	16,691		16,691	1,016			15,675	היטל צריכה עודפת	16	
93.6%	22,672	330,529	353,201	75		330,539	22,737	היטל מסופקים וחובות למחיקה	17	
								סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי		
73.5%	222,139	617,061	839,200	34,069		669,028	204,241	סה"כ בשנת הדוח		
75.1%	204,241	616,170	820,411	38,175		669,020	189,566	שנה קודמת		
71.1%	189,566	467,161	656,727	36,243		504,411	188,559	שנתיים קודמות		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שבתיים מוטלת בספק.

# עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2023

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חובות בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	מס.
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	183,562	(711)	4,321	454	179,498	
1.1	ארנונה למגורים	153,683	8,334	7,429	819	137,101	
1.2	ארנונה אחרת	337,244	7,623	11,750	1,273	316,598	
2	סה"כ ארנונה	1,041	(443)	1,484			
2.1	אגרת מים וביוב	1,041	(443)	1,484			
	אגרת מים	148	(52)	200			
	סה"כ מים	56	(23)	79			
2.3	אגרת ביוב						
3	אגרות שמירה	338,489	7,105	13,513	1,273	316,598	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
2	שכר דירה	2,960					
3	קנסות	(19)	(146)	11	23	93	
4	עצמיות חינוך	21,381	15,374			6,007	
5	עצמיות תרבות	5,229	3,701			1,528	
6	עצמיות רווחה	525	180			345	
8	הטלי השבחה	276,410	276,403	7			
9	הטלי פיתוח	9,504	9,184	314	6		
10	אגרות בניה	2,657	2,657				
11	הטל ביוב	171	171				
12	מדי מים	5	(3)	8			
13	השתתפות בעלים	42	(4)	46			
14	שלטים, אישורים ושונות	9,193	5,834	508	19	2,832	
15	תיעול	2,474	2,028	443	3		
16	הטל צריכה עודפת	7	(12)	19			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	330,539	318,156	1,527	51	10,805	
	סה"כ	669,028	325,261	15,040	1,324	327,403	



# עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בניו ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פילוריס	גביה השנה	מס.	שם החשבון
166,581	8,396	158,185	א.1	<b>חשבונות על בסיס חיוב ענתי</b>
119,829	6,984	112,845	1.1	ארנונה
			1.2	ארנונה למגורים
286,410	15,380	271,030	2	ארנונה אחרת
54	54		2.1	סה"כ ארנונה
54	54		2.1	אגרת מים וביוב
11	11		2.3	אגרת מים
57	57		2.3	אגרת ביוב
286,532	15,502	271,030	3	אגרות שמירה
				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב ענתי חוזר
			ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>
3,026	178	2,848	2	שכר דירה
208	133	75	3	קנסות
21,308	10,876	10,432	4	עצמיות חינוך
5,220	3,205	2,015	5	עצמיות תרבות
536	50	486	6	עצמיות רווחה
276,537	265	276,272	8	הטלי השבחה
9,202	213	8,989	9	הטלי פיתוח
2,657	(263)	2,920	10	אגרות בניה
29	29		11	הטל ביוב
6	6		12	מדי מים
9,485	360	9,125	14	שלטים, אישורים ושונות
2,315	336	1,979	15	הינעל
330,529	15,388	315,141		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
617,061	30,890	586,171		סה"כ

## עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
		32,605	31,257	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
				<b>גביית פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		2,937	(2,404)	חיוב / זיכוי נוסף
(143)	(443)	(13,709)	(9,387)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(1,628)	(987)	13,657	11,750	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,801	1,484	(4,272)	(1,671)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
30	54	31,218	29,545	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
30	54	17,775	15,380	גביה בגין פיגורים
		13,443	14,165	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		294,894	316,598	חיוב / זיכוי נוסף
		11,470	10,027	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(22)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		1,519	1,273	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(32,542)	(32,323)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		275,319	295,575	
				<b>גביה שוטפת</b>
		(257,505)	(271,030)	סה"כ שנגבה
				<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
		17,814	24,545	
		31,257	38,710	<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
100.00% 0	100.00%	56.94%	52.06%	% גביה מהפיגורים
0.00% 0	0.00%	93.53%	91.70%	% גביה מהשוטף
100.00% 0	100.00%	89.80%	88.09%	% גביה מהסה"כ

## עיריית הוד השרון

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
42	50
3,676	3,993
1,075	5,588
362	1,220
3	7
216	415
86	557
20	40
502	1,355
708	2,878
86	410
1,098	1,403
812	1,079
331	126
720	1,702
22	47
612	1,501
58	117
3	1
55	64
317	299
<b>10,804</b>	<b>22,852</b>

**תיאור ההנחה**  
 אזרח ותיק 30%  
 אזרח ותיק 25%  
 נכה 75% ומעלה  
 נכה 90%  
 אסיר ציון  
 נכי רדיפות הנאצים  
 עיוור  
 עולה  
 הבטחת הכנסה  
 גמלת סיעוד  
 מבחן הכנסה  
 הורה יחיד  
 ילד נכה  
 פטור חיילים  
 נכי צהל ומשפחות שכולות  
 פעולות איבה  
 בנין ריק  
 וועדת הנחות  
 חייל מילואים פעיל  
 מפקד מילואים פעיל \*  
 הנחות אחרות  
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
21	314
5	409
37	1,425
2	39
<b>866</b>	<b>8,439</b>

**תיאור פטורים**  
 פטור 100%  
 פטור 70%  
 פטור 67% (2/3)  
 פטור 45%  
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

<b>931</b>	<b>10,626</b>
------------	---------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

<b>11,735</b>	<b>33,478</b>
---------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

**נספח 3 לטופס 1**

**עיריית הוד השרון**

**מצב חשבון המלוות לפרעון**

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות מקדמות ואחרים		מלוות מנכ"ס וממוסדות כספיים		מלוות מנכ"ס		סה"כ
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	
89,364	115,044	102,962	102,962	99,347	3,615		
40,000							
129,364	115,044	102,962	102,962	99,347	3,615		
14,320	12,082	8,049	8,049	7,017	1,032		
115,044	102,962	94,913	94,913	92,330	2,583		
980	402	399	399	382	17		
<b>116,024</b>	<b>103,364</b>	<b>95,312</b>	<b>95,312</b>	<b>92,712</b>	<b>2,600</b>		

יתרות המלוות (קרו) שנתקבלו למעשה ונשארו לפועל בתחילת השנה  
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה  
 פחות - תשלומים ע"ח קרו בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
 יתרת מלוות (קרו בלבד) לסוף השנה  
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

**סכום פרעון כלל המלוות**

2021	2022	2023
14,320	12,082	8,049
1,535	2,174	4,720
1,333	990	
<b>17,188</b>	<b>15,246</b>	<b>12,769</b>

**סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:**

קרו	8,049
ריבית	4,720
הצמדה	
סה"כ	<b>12,769</b>

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

סה"כ	14,113	11,553
	1,133	1,216
	<b>15,246</b>	<b>12,769</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרו ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות	מנכ"ס	ממוסדות	כספיים
8,450	8,450			
48,049	48,049			
7,533	7,533			
7,017	7,017			
6,406	6,406			
17,857	17,857			
<b>95,312</b>	<b>95,312</b>			



**עיריית הוד השרון**

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מסגרת		מתחת	הטטיות נטו	מסגרת	מסגרת	מסגרת
				מסגרת	מסגרת					
1 משכורות ושכר	278,190	303,245	45.67%	25,055	267,769	25,055	267,769	267,769	267,769	43.89%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	38,694	43,507	6.56%	4,813	38,192	4,813	38,192	38,192	38,192	6.27%
3 הוצאות מימון	1,676	1,791	0.27%	115	4,225	115	4,225	4,225	4,225	0.69%
4 הוצאות תפעול	196,067	191,124	28.78%	4,943	173,320	4,943	173,320	173,320	173,320	28.41%
5 השתתפויות ותמיכות	103,560	106,080	15.97%	2,520	104,493	2,520	104,493	104,493	104,493	17.13%
6 הוצאות חד פעמיות	8,901	5,523	0.83%	3,378	6,778	3,378	6,778	6,778	6,778	1.11%
7 פרעון מלוות	13,305	12,769	1.92%	536	15,246	536	15,246	15,246	15,246	2.50%
סה"כ הוצאות	<u>640,393</u>	<u>664,039</u>	<u>1</u>	<u>32,503</u>	<u>610,023</u>	<u>32,503</u>	<u>610,023</u>	<u>610,023</u>	<u>610,023</u>	<u>1</u>

**עיריית הוד השרון**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2023 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מנחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
3,365	(54,441)	(57,806)	3,365	54,441	57,806	(10,536)	39,779	50,315	6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(6,230)	(104,230)	(98,000)	4,306	144,009	148,315	(3,803)	239,678	243,481	7	2	1. תהלה וכלליות
(23,893)	(157,123)	(133,230)	(20,090)	396,801	376,711	(5,074)	10,099	14,911	8	3	2. שירותים מקומיים
(4,500)	(262)	4,238	574	10,099	10,673	1,604	13,161	11,557	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(10,197)	(45,528)	(35,331)	(11,801)	58,689	46,888	(17,809)	302,455	320,264	99	5	4. מפעלים
(41,455)	(361,584)	(320,129)	(23,646)	664,039	640,393	(17,809)	302,455	320,264			5. בלתי רגילים
(41,455)	(361,584)	(320,129)	(23,646)	664,039	640,393	(17,809)	302,455	320,264			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
3,432	322,920	319,488	3,432	322,920	319,488	4,087	4,328	241		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
4,087	4,328	241	4,087	4,328	241	(120)	280	400		1.19	1. גביה ישירה
(120)	280	400	(120)	280	400	7,399	327,528	320,129			2. מענקים כלליים
7,399	327,528	320,129	7,399	327,528	320,129						3. מענקים מיוחדים
(34,056)	(34,056)	0	(23,646)	664,039	640,393	(10,410)	629,983	640,393			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(34,056)	(34,056)	0	(23,646)	664,039	640,393	(10,410)	629,983	640,393			סה"כ כללי
											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עורף (גרעון)



עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
162.03	148,774	918	178.85	173,649	970.94	178.85	976.11
162.03	4,902	30	178.85	5,068	28.34	178.85	0.00
<b>162.03</b>	<b>153,676</b>	<b>948</b>	<b>178.85</b>	<b>178,717</b>	<b>999.28</b>	<b>178.85</b>	<b>976.11</b>
187.75	12,217	65	201.24	13,453	66.85	201.24	84.50
187.75	442	2	201.24	470	2.34	201.24	0.00
<b>187.75</b>	<b>12,659</b>	<b>67</b>	<b>201.24</b>	<b>13,923</b>	<b>69.19</b>	<b>201.24</b>	<b>84.50</b>
358.60	13,573	38	397.76	19,192	48.25	397.76	48.25
<b>358.60</b>	<b>13,573</b>	<b>38</b>	<b>397.76</b>	<b>19,192</b>	<b>48.25</b>	<b>397.76</b>	<b>48.25</b>
187.08	63,000	337	199.29	65,087	326.60	199.29	403.75
187.08	531	3	199.29	1,294	6.49	199.29	0.00
<b>187.08</b>	<b>63,531</b>	<b>340</b>	<b>199.29</b>	<b>66,381</b>	<b>333.09</b>	<b>199.29</b>	<b>403.75</b>
204.28	77,104	377	224.40	85,573	381.34	224.40	452.00
<b>204.28</b>	<b>77,104</b>	<b>377</b>	<b>224.40</b>	<b>85,573</b>	<b>381.34</b>	<b>224.40</b>	<b>452.00</b>
174.72	243,439	1,393	191.90	278,213	1,449.81	191.90	1,512.61
749.66	2,174	3	778.62	2,258	2.90	778.62	0.00
137.89	20,485	149	145.85	22,343	153.19	145.85	0.00
0.00	1,823	0	0.00	1,220	0.00	0.00	0.00
<b>173.44</b>	<b>267,921</b>	<b>1,545</b>	<b>189.32</b>	<b>304,034</b>	<b>1,605.90</b>	<b>189.32</b>	<b>1,512.61</b>
<b>173.44</b>	<b>267,921</b>	<b>1,545</b>	<b>189.32</b>	<b>304,034</b>	<b>1,605.90</b>	<b>189.32</b>	<b>1,512.61</b>

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גמלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי

הערות:

**עיריית הוד השרון**

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

**זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

מספר שירות	מספר שירות	תקציב 2023		מספר שירות	מספר שירות	תקציב 2023		מספר שירות	מספר שירות
		אלפי ש"ח	עלויות שכר			אלפי ש"ח	עלויות שכר		
6	הנהלה וכלליות	717	43,052	181	43,769	222			
61	נבחרים	(46)	2,258	3	2,212	3			
61	מנהל כללי	(104)	13,805	53	13,701	62			
62	מנהל כספי	171	11,970	56	12,141	70			
	סה"כ הנהלה וכלליות	21	28,033	112	28,054	134			
7	שירותים מקומיים								
71	תברואה	(294)	7,361	31	7,067	40			
72	שמירה ובטחון	(875)	5,250	22	4,375	21			
73	תכנון ובנין עיר	3,767	17,830	67	21,597	96			
74	נכסים ציבוריים	(719)	3,837	19	3,118	19			
76	שירותים עירוניים שונים	(1,391)	6,229	30	4,838	30			
78	פיקוח עירוני	229	2,545	12	2,774	16			
	סה"כ שירותים מקומיים	717	43,052	181	43,769	222			
8	שירותים ממלכתיים								
811	מנהל החינוך	(1,018)	6,240	25	5,222	23			
812	חינוך	(20,718)	173,024	974	152,306	953			
82	תרבות	(1,146)	13,814	72	12,668	76			
83	בריאות	(416)	604	3	188	1			
84	רווחה	(1,557)	14,044	69	12,487	85			
	סה"כ שירותים ממלכתיים	220	207,726	1,144	183,091	1,139			
87	איכות סביבה	(24,635)							
	סה"כ שירותים ממלכתיים	(24,635)							
9	מעלים								
93	נכסים	(59)	780	4	721	4			
94	התבררה	952	2,100	11	3,052	17			
	סה"כ מעלים	893	2,880	16	3,773	21			
	גמלאים (פנסיונרים)	(2,840)	22,343	153	19,503	149			
	סה"כ כללי	(25,844)	304,034	1,606	278,190	1,665			

\* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 1,220 אלפי ש"ח

## עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.58%	143,563	52.61%	159,952	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.11%	16,378	6.79%	20,643	שעות נוספות - רשומות
0.68%	1,823	0.40%	1,220	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.31%	8,855	3.18%	9,677	אחזקת רכב
6.48%	17,353	6.18%	18,781	תשלומי פנסיה
7.85%	21,036	8.89%	27,015	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>78.01%</b>	<b>209,008</b>	<b>78.05%</b>	<b>237,288</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.56%	9,538	3.51%	10,678	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.56%	33,658	12.57%	38,229	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	15,717	5.87%	17,839	מס שכר ומס מעסיקים
<b>21.99%</b>	<b>58,913</b>	<b>21.95%</b>	<b>66,746</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>267,921</b>	<b>100.00%</b>	<b>304,034</b>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
267,921	304,034	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(188)	(926)	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
33	137	השתתפות בפנסיה
3		אחרות
<b>267,769</b>	<b>303,245</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
48.38	49.31	50.18	37.38	מבנה מגורים
170.71	187.92	199.97	73.39	משרדים שירותים ומסחר
1,372.42	1,394.61	1,415.97	499.08	בנקים וחברות ביטוח
109.05	109.19	110.64	26.75	תעשייה
115.40	117.60	119.20	41.30	בתי מלון
155.05	156.25	158.83	49.54	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
7.27	7.41	22.92	0.01	קרקע תפוסה
42.29	41.94	42.65	1.53	חניונים
12.22	11.72	10.05	0.10	מבנה חקלאי

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



## עיריית הוד השרון

### דוח תמיכות והשתתפויות

#### דוח כספי לשנת 2023

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

##### בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
3,195	3,420	<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
1,181	1,177	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
4,585	4,773	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
164	313	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
2,000	1,907	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
218	180	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
20	20	תמיכה במוסדות בתחום הדת
20	20	תמיכה במוסדות בתחום הבטחון
<b>11,363</b>	<b>11,790</b>	<b>סה"כ</b>
358	402	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
2,700	2,700	השתתפות בהג"א כלל ארצי
188	70	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
414	185	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
366	416	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
280	416	השתתפות ביחידה אזורית לאיכות הסביבה
280	370	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
280	280	השתתפות ברשות נחל ירקון
280	100	השתתפות באיגוד ערים לתברואה
<b>4,306</b>	<b>4,523</b>	<b>סה"כ</b>
8,755	8,686	<b>השתתפויות אחרות</b>
41,324	46,070	השתתפויות חינוך
288	250	השתתפויות רווחה
2,658	2,658	השתתפויות בתאגידים עירוניים
96	100	השתתפויות תרבות
2,718	100	מלגות לספורטאים מצטיינים
1,016	2,720	השתתפויות לרווחת עובדים
142	900	השתתפויות בתביעות ופסקי דין
142	328	השתתפויות אחרות
<b>56,997</b>	<b>61,712</b>	<b>סה"כ</b>
<b>33,414</b>	<b>25,535</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>106,080</b>	<b>103,560</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
11,363	11,790	<b>ריכוז</b>
4,306	4,523	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
56,997	61,712	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
33,414	25,535	השתתפויות אחרות
<b>106,080</b>	<b>103,560</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>106,080</b>	<b>103,560</b>	<b>סה"כ</b>