

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ב באלול התשע"ג
18 באוגוסט 2013
אב 2013-16612

לכבוד
מר אדיב חי
ראש עיריית
הוד השרון

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית הוד השרון

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2012.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז, דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל עד **18.11.13**.

לתשומת לבך, הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:
המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז מרכז
אגף התקציבים
אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות ✓
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

עיריית הוד השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

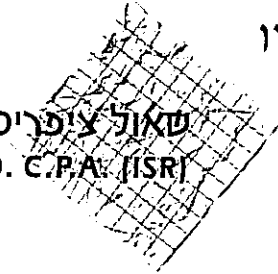
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון הנלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממויך לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

42

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2012

שאול ציפריס ושות' רואי חשבון
SHAUL ZIPRIS & CO. C.P.A. (ISR)



משרד המבחן
אגף בכיר לביקורת
ברשות המבחן

18.08.2013

שאול ציפריס

רואי חשבון

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית הוד השרון (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים שלהלן, הננו מפנים את תשומת הלב לבאור 11 לדוחות הכספיים, שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה, כולל תביעות על פי סעיף 197 לחוק תכנון ובניה - התשכ"ה (1965).

11/08/2013

שאול ציפריס ושות'
רואי חשבון

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,360	17,686	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,381	6,844	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,015	158	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,756</u>	<u>24,688</u>		
152,561	175,171	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
61,868	61,868	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,679	2,132	2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
45,614	32,626		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(12,000)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(988)	(2,941)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>32,626</u>	<u>29,685</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>261,490</u>	<u>293,544</u>		
137,787	124,324	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
221,965	232,743	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,511	4,344		חובות פתוחים
<u>226,476</u>	<u>237,087</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
64,831	82,101	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,360	3,470	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>67,191</u>	<u>85,571</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
71,991	73,620	5	קרן לעבודות פיתוח
58,642	70,266	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>130,633</u>	<u>143,886</u>		
<u>1,798</u>	<u>2,219</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>61,868</u>	<u>61,868</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

משרד הפנים
 מנהל תעודת הזהות
 מנהל תעודת הזהות
 18.08.2013
 מנהל תעודת הזהות

261,490	293,544
---------	---------

חי אדיב
ראש העיר
הוד השרון

מר חי אדיב
 מר מיכאל בלומנפלד
 11/08/2013

מיכאל בלומנפלד
גזבר עיריית הוד השרון

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 2012 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
11,236	12,459	12,770		61	161,160	169,815	172,410		11 מיסים
8,856	9,592	9,120		62	1,921	2,965	1,990		12 אגרות
1,483	1,368	1,050		63					
20,430	20,283	20,600		64					
42,005	43,702	43,540		(למעט ביוב ומים)					
					371	135	310		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					163,452	172,915	174,710		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
23,556	26,224	25,804		71	749	816	655		21 תברואה
3,777	3,970	3,799		72	3,175	3,359	2,820		22 שמירה וביטחון
23,604	24,252	24,713		73	10,575	9,040	4,900		23 תכנון ובנין העיר
14,330	15,979	15,924		74	214	125	300		24 נכסים ציבוריים
2,176	2,775	3,121		75					
4,978	4,756	4,689		76	1,013	828	1,479		26 שרותים עירוניים שונים
230				77					
1,653	1,873	1,897		78	192	224	250		28 פיקוח עירוני
6		53		79					
74,310	79,829	80,000			15,918	14,392	10,404		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
98,890	113,167	111,130	7	81	58,620	72,858	65,579	7	31 חינוך
23,490	22,781	23,546		82	7,807	7,105	7,756		32 תרבות
78	89	350		83					
23,207	26,489	26,970	6	84	14,020	16,230	15,939	6	34 רווחה
2,679	2,261	2,530		85					
325	359	340		87		173	30		36 קליטת עלייה
148,669	165,146	164,866			80,447	96,366	89,304		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
800	519	500	8	91	1,838	999	2,502	8	41 מים
1,388	1,418	1,612		93	1,940	2,131	2,200		43 נכסים
1,385	1,862	1,567		94	1,494	1,719	1,300		44 תחבורה
6,275	1,579	6,400	8	97	6,504	1,751	6,700	8	47 מפעל הביוב
1,577	1,545	1,545		98					
11,425	6,923	11,624			11,776	6,600	12,702		
59,313	26,649	27,700	4	99	65,117	34,917	40,610	4	5 תקבולים בלתי רגילים
335,722	322,249	327,730		סה"כ כללי	336,710	325,190	327,730		סה"כ כללי

336,710	325,190	327,730	סה"כ תקבולים
335,722	322,249	327,730	סה"כ תשלומים
988	2,941		עודף בשנת הדוח

עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,043	8,501	השתתפות הממשלה
6,758	9,531	השתתפות מוסדות
95,128	133,999	מקורות עצמיים ואחרים
<u>110,929</u>	<u>152,031</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
83,495	133,679	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,039	6,506	תכנון
861	222	תשלומים אחרים
445		העברת עודפים מותב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>85,840</u>	<u>140,407</u>	סה"כ תשלומים
<u>25,089</u>	<u>11,624</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
219,464	257,234	תקבולים
185,911	198,592	תשלומים
<u>33,553</u>	<u>58,642</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
257,234	366,571	תקבולים
198,592	296,305	תשלומים
<u>58,642</u>	<u>70,266</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
63,994	82,006	עודפי מימון זמניים
5,352	11,740	גרעונות מימון זמניים
<u>58,642</u>	<u>70,266</u>	
<u>73,159</u>	<u>42,694</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית הוד השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
265,522	289,300	1	מתקציב רגיל
15,801	18,032	2	מתקציב בלתי רגיל
155,618	171,582	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>436,941</u>	<u>478,914</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
335,722	322,249	4	תקציב רגיל
85,395	140,407	5	תקציב בלתי רגיל
400	64	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>421,517</u>	<u>462,720</u>		סך כל ההוצאות
<u>15,424</u>	<u>16,194</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
988	2,941		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
25,089	11,624		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
12,000		7	מימון מעודפים מצטברים
<u>38,077</u>	<u>14,565</u>		
<u>(22,653)</u>	<u>1,629</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>15,424</u>	<u>16,194</u>		עודף כללי

עיריית הוד השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
336,710	325,190	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(71,188)	(35,890)	העברה מקרנות העירייה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>265,522</u>	<u>289,300</u>	סה"כ נטו
	2	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
110,929	152,031	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(95,128)	(133,999)	העברה מקרנות העירייה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>15,801</u>	<u>18,032</u>	סה"כ נטו
	3	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
240,941	282,646	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(445)	(111,064)	העברה מתב"רים
(84,878)	(111,064)	העברה מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>155,618</u>	<u>171,582</u>	סה"כ נטו
	4	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
335,722	322,249	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>335,722</u>	<u>322,249</u>	סה"כ נטו

עיריית הוד השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

85,840	140,407
(445)	

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברה עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות

85,395	140,407
85,395	140,407

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

263,594	281,017
(71,188)	(35,890)
(95,128)	(133,999)
(84,878)	(111,064)
(12,000)	

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים
העברה לקרנות אחרות
העברה לכיסוי גרעון מצטבר

400	64
400	64

סה"כ נטו

7

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':
העברה מקרנות הפיתוח לכיסוי גרעון מצטבר

12,000

12,000	
12,000	

סה"כ נטו

	(22,653)
	(22,653)

גידול / קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית הוד השרון

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 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 בבאור 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2012 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/04/2012.
עדכון התקציב, אשר כלל רק מיון פנימי בין סעיפים, אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 20/11/2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 תקופת 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית הוד השרון

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית הוד השרון

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן עבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן עבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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.

י. 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.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העיריה המבוסס על שיעורי הגביה הצפויים מהסכום לגביה נטו ביתרות פיגורים.

עיריית הוד השרון

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידיים עירוניים</u>
1,136	1,136	השקעות בשטרי הון-חברה כלכלית (לא פעילה) הפרשה לירידת ערך-שטר הון חברה כלכלית השקעה במניות "מי הוד השרון" בע"מ
(1,135)	(1,135)	
61,815	61,815	
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
61,816	61,816	
52	52	השקעות אחרות מניות בגופים ציבוריים
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
52	52	
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
61,868	61,868	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
37,961	49,263	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואגודי הערים תאגידיים קשורים - ראה באור 10 להלן הפרשה לתביעות - ראה באור 11 להלן
10,714	10,283	
1,967	1,216	
770	9,239	
1,088	285	
440	229	
11,891	11,586	
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
64,831	82,101	
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"/>	
2011	2012	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,563	2,661	ארנונה מראש
617	554	מיסים אחרים מראש
180	255	משרד האוצר - היטל צריכה עודפת
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
2,360	3,470	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ח. קרנות מתוקצבות</u>
1,136	1,136	שטרי הון חברה כלכלית הפרשה לירידת ערך - שטרי הון בחברה כלכלית תאגיד מים וביוב- "מי הוד השרון"
(1,135)	(1,135)	
61,815	61,815	
52	52	מניות בגופים ציבוריים
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	
61,868	61,868	

עיריית הוד השרון

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	
			ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			1 סכומים להקטנת גרעון
	12,000	_____	תקבולים מותאגיד המים והביוב-העברה לכיסוי גרעון
	<u>12,000</u>	-----	
			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>12,000</u>	=====	
			י. תנועה בקרן דמי ניהול קרן פנסיה
			(1) הרכב:
	<u>1,798</u>	<u>2,219</u>	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			(2) התנועה:
	1,314	1,798	יתרת פתיחה
	427	412	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
	57	9	רבית שנוקפה נכספי פקדון בנק ניועד
	<u>1,798</u>	<u>2,219</u>	יתרה לסוף שנה

(*) מרבית כספי ההשקעה המיועדת להשתתפות בפנסיה תקציבית הופקדו בחשבון בנק נפרד בקופת גמל מרכזית למטרה זו. ההפרש שלא הופקד בסך 87 אלפי ש"ח (2011-119 אלפי ש"ח) נתייחס לניכויים שטרם הופקדו משנים קודמות.

עיריית הוד השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	180		החזר משנים קודמות
64,913	34,311	40,600	העברה מקרן לעבודות פיתוח
27	11		עמלת ספק - היטל צריכה עודפת
45	295	10	ריבית
132	120		תקבולים אחרים
<u>65,117</u>	<u>34,917</u>	<u>40,610</u>	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תשלומים לא רגילים</u>
12,264	12,167	11,000	הנחות במיסים
11,854	12,346	13,210	תשלומי פנסיה
1,566	784	800	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
199	200	200	מיסים בשל הוצאות עודפות
		1,350	סקר נכסים ומדידות
3,248	1,104		הוצאות בגין שנים קודמות
29,552	39	1,140	תשלומים אחרים
630	9		הפרשה לתשלום דמי חכירה לממ"י
<u>59,313</u>	<u>26,649</u>	<u>27,700</u>	

עיריית הוד השרון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי חגיגה מוחללי ביזב והשבחה, מוחשתתפוח בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ופסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה נוסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנקיים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נקיים ספציפיים, פרט ל - 13 פקודות בנק מיועדים לפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את המשואה הנתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל התענת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"י	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	94,644	149,227	445	84,878		6,391	240,941	95,128	71,188	84,878	263,594	71,991
קרן הטל השבחה	111,064						111,064			111,064	111,064	
קרנות פיתוח	71,024	54,168		111,064		4,180	169,412	133,999	35,890	64	169,953	70,483
קרן-תקבולים בגין תאגיד נויים	967	1,652				518	2,170					3,137
סה"כ	166,884	166,884	111,064	4,698	282,646	133,999	35,890	64	111,064	281,017	73,620	

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 עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה הקימה תאגיד מים וביוב לפי חוק תאגיד מים וביוב התשס"א-2001, "מי הוד השרון" בע"מ. התאגיד החל את פעילותו החל מ-01/01/2010 - ראה באור 10. הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2011 ו-2012 - מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,735 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 3,829 אש"ח). התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מוכסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,100 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 2,740 אש"ח). התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,035 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 5,250 אש"ח).

עיריית הוד השרון

ביאור 10 – השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה:

שם החברה	מבנה משפטי	שיעור ההחזקה	השקעה בהון התאגיד	יתרת הון עצמי / (גרעון בהון) במאזן התאגיד	יתרה בספרי העירייה לחובה / (לזכות) 31/12/12 אלפי ש"ח
הוד השרון-חברה כלכלית לפיתוח בע"מ	חברה	99%	-	(1,158)	(21)
מי הוד השרון בע"מ	חברה	100%	61,815	59,751**	(208)

(*) על פי דוחות ליום 31/12/2002 – ראה להלן
(**) על פי דוחות ליום 31/12/11.

הוד השרון – חברה כלכלית לפיתוח בע"מ (לא פעילה) (להלן – "החברה")

החברה, בבעלות כולאה של העירייה, ואינה פעילה מאז קבלת ההחלטה על הקפאת פעילות החברה בישיבת מועצת העיר מיום 12 בספטמבר 2002. בתאריך 11/05/2011 אשר משרד הפנים לשנות את תקנון החברה על פי החלטת המועצה בישיבתה מיום 10/02/2011 במטרה לחדש את פעילותה. למרות זאת, מועד חידוש הפעילות נדחה ונכון ליום 31/12/2012, החברה, כאמור, טרם החלה לפעול. יתרת החברה לימים 31 בדצמבר 2012 ו 2011 הינה סך 21 אלפי ש"ח בזכות. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של החברה הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2002 הסתכם ב - 2,158 אלפי ש"ח. ביום 27 בנובמבר 2002 אושר לעירייה תב"ר 919 אשר במסגרתו זוכה חוב החברה לעירייה בסך של מליון ש"ח, כך שיתרת הגרעון פחתה בסכום זה לסך 1,158 אלפי ש"ח. לחברה אין הון מניות נפרע. באשר להשקעה בשטרי הון בחברה ראה באור 3.ד.

חבות מי הוד השרון בע"מ

- א. חברת מי הוד השרון בע"מ (להלן "מי הוד השרון") התאגדה ביום 12 בינואר 2010, והחלה את פעילותה ביום 13 בינואר 2010. התאגיד בעל רישיון מכר חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 להלן "חוק התאגוד"). החברה הנפיקה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
- ב. על פי תקנון ההתאגדות של מי הוד השרון מטרתה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים וביוב שבתחום העירייה.
- ג. העירייה חתמה על מספר הסכמים עם מי הוד השרון כדלקמן:
- (1) ביום 13 בינואר 2010 נחתמו הסכמים להעברת נכסי המטלטלין ונכסי נקרקעין המסדירים את העברת תשתיות המים והביוב ובארות המים מהעירייה למי הוד השרון.
 - (2) ביום 13 בינואר 2010 נחתם הסכם לאספקת שירותים, במסגרתו העירייה תספק למי הוד השרון שירותי גביה ושירותים נוספים. זאת תמורת 2% מהסכומים שייגבו ע"י העירייה עבור מי הוד השרון וסך של 120 אלפי ש"ח לשנה עבור שירותי מוקד עירוני.
 - (3) ביום 13 בינואר 2010 נחתם גם הסכם לשאילת עובדים לזמן קצוב. במסגרתו תשאל העירייה למי הוד השרון עובדים לתקופה של עד שלוש שנים, זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה. בפועל הושאלו למי הוד השרון 3 עובדים.

עיריית הוד השרון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

- ד. על פי ההסכמים המקוריים, תמורת העברת הזכויות בנכסים למי הוד השרון תהא העירייה זכאית לתמורה כולל בסך של 101,589 אלפי ש"ח 70% מהתמורה הכוללת בסך 71,112 אלפי ש"ח הנם על חשבון הון מניות ו-30% מסכום התמורה הכוללת, , דהיינו 30,477 אלפי ש"ח, יהוו הלוואת בעלים מהעירייה למי הוד השרון. בתאריך 09 ביוני 2010 ניתן אישור ניוחד מטעם הממונה על פי חוק התאגוד, לפיו התמורה לעירייה תגדל בסך 20,259 אלפי ש"ח. בוצעה חלוקה חדשה, לפיה סך של 61,815 אלפי ש"ח יהווה את התמורה בגין הון המניות ואילו סך של 60,033 אלפי ש"ח יהווה הלוואת בעלים, שתפרע בהתאם לתנאים המפורטים להלן:
- בשנת 2010 יפרע התאגיד סכום קרן בסך 3,000 אלפי ש"ח, ובשנים 2011-2012 סכום קרן בסך 2,000 אלפי ש"ח בכל שנה.
 - יתרת הקרן בצרוף ריבית והצמדה תשולם ב-42 תשלומים רבעוניים שווים של קרן וריבית החל מיום ה-01/06/2014.
 - הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא רבית שנתית ריאלית בשיעור של 5% לשנה.
 - התאגיד יהיה רשאי לפרוע את הלוואת הבעלים במלואה או בשיעור העולה על התשלום שנקבע. בשנים 2010-2011 פרע התאגיד סך מצטבר של 50,000 אלפי ש"ח בתוספת רבית והצמדה בסך 5,619 אלפי ש"ח, מתוכו סכום מצטבר של 20,500 אלפי ש"ח הועבר לכיסוי הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל על פי אישורים שהתקבלו ממושרד הפנים. בשנת 2012 פרע התאגיד סך של 600 אלפי ש"ח על חשבון קרן בתוספת ריבית והצמדה בסך 518 אלפי ש"ח. יתרת קרן ההלוואה הנשוערכת ליום 31/12/2012 הינה 10,076 אלפי ש"ח.
- ה. מי הוד השרון החלה בגביית תשלומי מים וביוב כחודש אפריל 2010 לתקופה שמחודש ינואר 2010 ואילך. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה. הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2011 נחתמו בתאריך 21/05/2012.
- ו. בשנת 2012 חייבה העירייה את מי הוד השרון בהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 629 ו-120 אלפי ש"ח, בהתאמה.
- ז. העירייה זכאית לקבל ממנינהל המים מענק תאגוד בסך כולל של 4,207 אלפי ש"ח. במהלך השנים 2010-2012 העבירה רשות המים לעירייה סכום נמוך יותר בסך 3,123 אלפי ש"ח, עקב חישוב חלקה של העירייה במענק לפי יחס הנכסים לפני עדכון סקר הנכסים. ההפרש שולם למי הוד השרון, ולפיכך בשנים 2010-2012 חייבה העירייה את מי הוד השרון בספריה בסכום ההפרש בסך 1,085 אלפי ש"ח. סך ההכנסות מנוענק התאגוד בשנים 2010-2012 שנרשם בספרי העירייה, עומד, אפוא, על סך 4,207 אלפי ש"ח, כאמור, מתוכו סך 1,052 אלפי ש"ח בשנת 2012, שנרשמו לקרן מיועדת.
- ח. ההשקעה בהון המניות נוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן בלתי מתוקצבת.

עיריית הוד השרון

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים מן היועצים המשפטיים של העירייה, המפרטים התביעות התלויות שעומדות כנגדה ליום 31 בדצמבר 2012, המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2012, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 698,080 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור חלק קטן מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 17,919 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 10,677 אלפי ש"ח, מזה 9,245 אלפי ש"ח מתייחסים לקרנות ולתקציבי הפיתוח. סך ההפרשה הנדרשת בגין תביעות תלויות, אשר לפי הערכת היועצים המשפטיים, הסיכוי להתממשותן הנו מ- 50% ומעלה הינו כ- 897 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל וכ- 9,245 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח. סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים רבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. הדוחות הכספיים כוללים הפרשה להתחייבויות משפטיות בסך 893 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל וסך 10,693 אלפי ש"ח בתקציב הפיתוח. מטעמי שמרנות לא הוקטנה ההפרשה האמורה.

תביעות לפצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965)

ברשימה נכללו 171 תביעות לפי סעיף 197, בסכום כולל כ- 750,867 אלפי ש"ח, סכום זה הוא לאחר הפחתת חלק המדינה בסך 196,729 אלפי ש"ח, אשר בהתאם לאמור במכתבים נושאת בו המדינה בהתאם לחוק. היועצים המשפטיים של העירייה ציינו כי אין ביכולתם להעריך בשלב זה את סכום הפצוי הסופי אשר יפסק, אם בכלל יפסק, בגין תביעות אלה.

בנוסף המכתבים כללו מספר תביעות ערר על היטלי השבחה ששולמו, שאינן נושאות סכום ולא ניתנו לגביהן הערכות לסיכון.

ביאור 12 - שעבודים

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 13 ביוני 2013 הכנסותיה העתידיות של העירייה (לתקופות של שנה עד 99 שנים) מכל סוג שהוא, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות לטובת בנקים להבטחת פרעון מלוות לזמן ארוך ואשראי לזמן קצר שקיבלה מבנקים.

ביאור 13 - ערבויות

העירייה העניקה ערבויות כדלקמן:

- ערבויות בסך מצטבר של 145 אלפי ש"ח לטובת קרן קיימות לישראל – תוקף הערבויות עד 31/12/2013.
- העירייה העניקה כתב הוראה בלתי חוזרת בעניין עמותת הכדורסל (מכבי הוד השרון) איגוד הכדורסל. שווי ההוראה עומד על 75,000 ש"ח.

ביאור 14 - מסים

בשנת 2008 נתקבלו שומות סופיות בגין ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2006.

ביאור 15 – עסקאות ליסינג

העירייה התקשרה בעסקאות ליסינג תפעולי בגין 41 כלי רכב. תקופות הליסינג מסתיימות עד דצמבר 2016. סכום חיוב החודשי נוסתכם בכ- 210 אלפי ש"ח.

עיריית הוד השרון

ביאור 16 – רכישות של רכוש קבוע

בשנת 2012 סך הרכישות של רכוש קבוע בתקציב הרגיל הינו כ-466 אלפי ₪, בעיקר בגין ריהוט ומחשבים.

ביאור 17 – הסכם לדחיית תשלום דמי הבראה

בתאריך 16/03/2009 נחתם הסכם מיוחד בין העירייה לבין הסתדרות העובדים ומרכז השלטון המקומי, לפיו בשנת 2009 ידחה תשלומם של קצובת ביגוד ודמי הבראה. על פי ההסכם הסכומים האמורים ישולמו בשלשה תשלומים שנתיים שווים החל משנת 2010 ההסדר אינו חל על עובדי ההוראה, פנסיונרים ו/או עובדים שפרשו במהלך שנת 2009 ואשר קבלו את מלא הסכומים המגיעים להם על פי חוק.

ההסכם אושר על ידי האוצר בתאריך 20/10/2009.

הדוחות הכספיים ליום 31/12/11 כללו הפרשה בסך 1,161 אלפי ₪ לכיסוי החבות בגין תשלומי ביגוד והבראה, שטרם שולמו מכס ההסכם האמור. ההפרשה מבוססת על אומדן שערכה הנהלת העירייה, ואשר חושבה על בסיס התשלום הראשון בסדרת התשלומים על פי ההסכם, אשר שולם בשכר חודש 05/2010. בשנת 2012 בוצע התשלום האחרון בגין ההוצאות הני"ל וההפרשה נסגרה.

באור 18 – הפקת חשמל במתקנים פוטוולטאים על גבי מבני ציבור בעירייה

בשנת 2012 הציבה חברת אנלייט אנרגיה מתחדשת בע"מ (להלן – "אנלייט") מתקנים פוטוולטאים על גבי מבני ציבור בעיריית הוד השרון. על פי הסדר בין הממשלה לבין רשות החשמל, התחייבה חברת החשמל לרכוש את כל החשמל המיוצר במתקן בתעריף ידוע מראש. מכיוון שמוני החשמל הנם של העירייה, סרבה חברת החשמל לקבל חשבוניות מס מאנלייט. לפיכך, נדרשה העירייה לרכוש את החשמל מאנלייט ובמקביל למכור את החשמל בחזרה לחברת החשמל. העירייה פתחה תיק עוסק מורשה לצורך הדוח הני"ל; הנה מקבלת חשבונית מס מאנלייט ומנפיקה חשבונית מס לחברת החשמל, כך שלא קיימים רווחים מפעילות זו, ובפועל המנעי"מ לתשלום הנו אפס. על פי דרישתם של שלטונות מס ערך מוסף מנהלת העירייה את רישומי הנהלת החשבונות הני"ל בספרי עזר נפרדים. היות שהעירייה מהווה אך "צינור" בין אנלייט לבין חברת החשמל, והיות שחברת החשמל משלמת עבור רכישת החשמל ישירות לאנלייט, והיות שמכירת חשמל אינה חלק מפעילות העירייה, ההכנסות וההוצאות הני"ל, אשר עמדו על סך 1,713 אלפי ₪ בשנת 2012 הוצגו בסכום נטו של אפס ₪.

עיריית הוד השרון

הזמנת מכספי לשנת 2012

מטעם חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמפות לפי נתוני אגף הנגייה פאליטי

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוזרים והחזות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נכיות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס נכיות ב - % לכל החייבים
א.	משכונות על בסיס חייב שנת								
1	אדוניה	9,543	96,615	10,615	12,344	107,562	79,283	28,279	73.7%
1.1	ארנונה למגורים	45,656	3,288	10,615	(20,235)	108,412	79,462	28,950	73.3%
1.2	ארנונה אחרת	73,054	13,903	3,288	7,891	80,945	80,945	80,945	
1.3	חובות מסופקים וחזרות למחוקה ארנונה	128,253	182,569	13,903	296,919	296,919	158,745	138,174	53.5%
2	סה"כ ארנונה	226,476	2,348	14,806	296,919	296,919	158,745	138,174	
2.1	ארות מים	4,515	461	461	(585)	5,817	369	5,448	6.3%
2.2	חובות מסופקים וחזרות למחוקה מים	19,251	2,348	461	585	19,836	19,836	19,836	
2.3	סה"כ מים	23,766	461	461	585	25,653	369	25,284	1.4%
3	ארות ביוב	2,052	130	130	(756)	2,077	1,905	1,905	8.3%
3	ארות שפירה ונגי ילדים	3,957	181	181	(2,687)	14,352	12,835	1,517	89.4%
4	חובות מסופקים וחזרות למחוקה אחרים	6,894	13,263	181	3,443	10,337	10,337	10,337	
4	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר	144,922	14,675	14,675	3,443	349,338	172,121	177,217	49.3%
ב.	משכונות על בסיס חייב חד פעמי								
5	עמלות תרבות	1,977	10,694	10,694		12,671	12,105	566	95.5%
6	עמלות רוחות		140	140		140	138	2	98.6%
8	הטלי השבחה	11,066	112,224	112,224		112,224	112,224	112,224	100.0%
9	הטלי פיתוח	11,066	34,840	34,840	5,546	51,452	37,507	13,945	72.9%
10	אגרות בנייה	1,871	8,662	8,662		8,662	8,662	8,662	100.0%
11	הטל ביוב	1,871	370	370	1,434	3,675	3,675	3,675	
13	השתתפות בעלים	865	95	11	(47)	902	1	901	0.1%
14	שלטים, אישורים וכיו	6,255	11,612	129	645	18,383	10,617	7,766	57.8%
15	תיעול	14,783	12,757	14	12,263	39,789	11,631	28,158	29.2%
16	היטל צריכה ערופת (**)	203	45	14	164	412	84	328	20.4%
17	חובות מסופקים וחזרות למחוקה	24,534	191,439	154	(20,005)	4,529	192,969	59,870	76.3%
	סה"כ משכונות על בסיס חייב חד-פעמי	61,554	390,530	14,829	14,829	602,177	365,090	237,087	60.6%
	סה"כ בשנת הדוח	226,476	390,530	14,829	14,829	602,177	365,090	237,087	60.6%
	שנת קודמת	206,308	363,852	18,005	18,005	552,155	325,679	226,476	59.0%
	שנתיים קודמות	187,816	351,638	13,076	13,076	526,378	320,070	206,308	60.8%

חובות המסופקים חושבו על ידי העירייה לפי אומדן, ולא סווגו בנפרד במערכת המבד. עם זאת יתרות פיגורים נכללו בקודי שרות שונים. בשנת 2012 שנתה העירייה את שיטת חישוב האומדן, על בסיס שיעורי גביה משדונים בהתאם לעומק החוב. היטל צריכת מים נגבה על ידי העירייה עבור משרד האוצר, בהתמורה לקבלת עמלה, ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

עיריית תולד השרון

הדוח המספיק לשנת 2012

מצב חשבון החייבים מגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה על בניי חובות קודמים	חייב (פיטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
	1	ארנונה				
	1.1	ארנונה למגורים	266	2,639	1,761	96,290
	1.2	ארנונה אחרת	777	10,558	(5,381)	86,279
2	סד"כ ארנונה	1,043	13,197	(3,620)	182,569	
2.1	אגרת נים		2,577	(229)	2,348	
2.3	סד"כ נים		2,577	(229)	2,348	
3	אגרת ביוב		938	(27)	911	
	אגרת שפיקורה ונגי ילדים	17	105	5,488	13,263	
	סד"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	1,060	16,817	1,612	199,091	
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
5	עצמיות תרבות					
6	עצמיות ריוחה					
8	הטלי חשבחה	112,224				112,224
9	הטלי פיתוח	32,819				34,840
10	אגרות בנייה	8,662				8,662
11	הטל ביוב		370			370
13	השתתפות בעלים		95			95
14	שליטים, אישורים וכו'	7,428				11,612
15	תישיל	9,559				12,757
16	היטל צרכיך עודפת (**)		42			45
	סד"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	177,843	6,210	7,358	191,439	
	סד"כ	357,445	23,027	8,970	390,530	

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הזנת הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפנויות לפני נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס. שם החשבון	שדה"כ פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי הנחה וערה	הנחות פינון	שדה"כ פטורים שחורזים והנחות
א. תשובות על בסיס חיוב שנתי							
1 ארנונה				9,239	619		10,615
1.1 ארנונה למגורים			757	2,202	107		3,288
1.2 ארנונה אחרת							
2 שדה"כ ארנונה			1,736	11,441	726		13,903
2.1 אגרת נזים			461				461
2.2 שדה"כ נזים			461				461
2.3 אגרת ביוב			130				130
3 אגרת שמיורה ונגני ילדים			181				181
סדה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			2,508	11,441	726		14,675
ב. תשובות על בסיס חיוב חד פעמי							
13 השתתפות בעלים			11				11
14 שלטים, אישורים וכו'			129				129
15 תיעול			14				14
סדה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			154				154
סדה"כ			2,662	11,441	726		14,829

ביום 09/08/2012 אישר נשדד הפנים מוחיקת חובות בסך כולל 2,212 אלפי ש"ח. החפ"ש בסך 450 אלפי ש"ח הינו בגין רכיבת והאמודד שנעברו על החובות לתקופה שמיום הגשת הבקשה ועד לתאריך המחיקה בפועל.

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2012

מוצג חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האף המגיייה באלפי ש"ח

מ"ס	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיוגרים	סה"כ גביות בשנת הדויה
א. משכונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	75,113	4,170	79,283
1.1	ארנונה למגורים	72,600	6,862	79,462
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	147,713	11,032	158,745
2.1	אגרת מים		369	369
2.3	אגרת ביוב		369	369
3	אגרת שמירה ונגי ילדים	7,606	5,229	12,835
	סה"כ משכונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	155,319	16,802	172,121
ב. משכונות על בסיס חיוב חד פעמי				
5	עצמיות תרבות	6,511	5,594	12,105
6	עצמיות דווחה	138	138	138
8	הטלי השבחה	112,224		112,224
9	הטלי פיתוח	30,698	6,809	37,507
10	אגרות בנייה	8,662		8,662
13	חשתתפות בעלים		1	1
14	שילטים, אישורים וכי'	6,485	4,132	10,617
15	תיעול	9,206	2,425	11,631
16	היטל צריכה עורפת (**)		84	84
	סה"כ משכונות על בסיס חיוב חד-פעמי	173,924	19,045	192,969
	סה"כ	329,243	35,847	365,090

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2011	2012	2011	2012	
7,429	4,515	45,557	55,199	נתוני גביה מים וארנונה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(21)	(229)	(686)	(3,085)	חיוב / זיכוי נוסף
(4,159)	(585)	(6,646)	(7,891)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,706	2,577	12,759	13,197	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(696)	(461)	(4,254)	(2,614)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,259	5,817	46,730	54,806	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
744	369	12,045	11,032	גביה בגין פיגורים
4,515	5,448	34,685	43,774	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		153,438	171,949	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		15,280	(535)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,319	1,043	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,855)	(11,289)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		158,182	161,168	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(137,668)	(147,713)	גביה שוטפת
		(137,668)	(147,713)	סה"כ שנגבה
		20,514	13,455	יתרת פיגורים לתקופה
4,515	5,448	55,199	57,229	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
14.15%	6.34%	25.78%	20.13%	% גביה מהפיגורים
		87.03%	91.65%	% גביה מהשוטף
14.15%	6.34%	73.06%	73.50%	% גביה מהסה"כ

עיריית הוד השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	
166,576	159,568	119,575	97,458	22,117		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למועשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
34,376						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
200,952	159,568	119,575	97,458	22,117		
41,384	39,993	12,756	11,120	1,636		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
159,568	119,575	106,819	86,338	20,481		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
22,088	18,212	17,505	17,442	63		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
181,656	137,787	124,324	103,780	20,544		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
41,384	39,993	12,756	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,152	8,081	5,718	קרן
5,363	8,131	3,388	ריבית
55,899	56,205	21,862	הצמדה
			סה"כ**

בפרעונות של שנה קודמת (2011) נכלל סך של 25,027 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם.

*** התאמה לטופס 2:			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
	20,430	20,283	בסעיף פרעון מלוות
	6,275	1,579	בסעיף מופעלי הביוב
	29,500		בסעיף אחר
	56,205	21,862	בסעיף מופעל המים
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

16,472	שנה ראשונה
16,469	שנה שניה
15,332	שנה שלישית
14,010	שנה רביעית
12,196	שנה חמישית
49,845	שנה שישית ואילך
124,324	

עיריית הוד השרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת נשרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 נא לפי ש"ח

הסוּף	% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
הסוּף	44%	147,606	2,014	48%	157,649	155,635
תכשורת	4%	12,264	1,167	4%	12,167	11,000
ארנונה	0%	902	(331)	0%	369	700
הנחת בארנונה (י)	34%	114,645	(14,677)	25%	81,360	96,037
מכירת מים	14%	46,994	8,823	18%	56,926	48,103
תקציב מים	4%	13,285	220	5%	15,419	15,199
תקציב חרומה	0%	558	(163)	0%	553	716
משלוחים אחרים	0%	371	(175)	0%	135	310
מענקים מיוחדים	0%	13	(3)	0%	17	20
מענקים מיוחדים	0%	72	585	0%	595	10
תקבולים אחרים	100%	336,710	(2,540)	100%	335,190	327,730
סה"כ ללא ניסוי גרעון מטעבר		336,710	(2,540)		325,190	327,730
סה"כ הכנסות		59,615	1,415	20%	63,286	64,701
הוצאות		79,929	631	26%	82,558	83,189
משכורות ושכר כפלי						
פעולות כלליות						
שכר חינוך	15%	51,686	91	18%	56,730	56,821
פעולות חינוך	14%	47,204	(2,128)	18%	56,437	54,309
שכר רווחה	1%	4,523	(3)	1%	4,751	4,748
פעולות רווחה	6%	18,684	484	7%	21,738	22,222
פעולות מלוות	8%	26,705	5,138	7%	21,862	27,060
מימון	0%	1,483	(318)	0%	1,368	1,050
חד פעמיים	10%	33,629	1,338	0%	1,352	2,690
הנחת בארנונה (**)	4%	12,264	(1,167)	4%	12,167	11,000
סה"כ ללא ניסוי גרעון מטעבר	100%	335,722	5,481	100%	322,249	327,730
סה"כ הוצאות		335,722	5,481		322,249	327,730
עודף (גרעון)		988	2,941		2,941	

(*) כולל הנחות ועזרה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין.

עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2-חלק ב

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנתיימנה ביום 31 בדצמבר 2012

	ביצוע 2012			תקציב 2012		
	מספר משרות	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	מס' משרות 66	עלויות שכר
הנהלה ופעילות						
נבחרים	2		1,262	2		1,262
מנהל כללי	40		8,738	37		8,738
מנהל כספי	36		5,971	34		5,971
סה"כ הנהלה ופעילות	78		15,971	73		15,971
שירותים מקומיים						
תברואה	21		3,879	21		3,879
שמירה ובטחון	6		889	6		889
תכנון ובינוי עיר	63		10,637	62		10,637
נכסים ציבוריים	14		2,120	14		2,120
שירותים עירוניים שונים	18		2,480	15		2,480
פקוח עירוני	11		1,625	12		1,625
סה"כ שירותים מקומיים	133		21,630	129		21,630
שירותים ממלכתיים						
מנהל החינוך	8		2,810	14		2,810
חינוך	812		57,059	447		56,821
תרבות	82		11,171	73		9,793
רווחה	84		4,982	29		4,748
איכות סביבה	87		46	2		2
סה"כ שירותים ממלכתיים	9		76,068	565		71,362
מפעלים	9		814	3		500
מים	91		1,079	7		1,024
נכסים	93		1,416	10		1,218
תחבורה	94		148	1		155
מפעלים אחרים	98		3,457	22		2,897
סה"כ מפעלים	108		12,647	101		14,410
גימלאים			1,763	7		1,763
סה"כ מכללי			129,236	890		126,270
			(2,966)	(0)		(0)
			(4,706)	(15)		(4,706)
			(314)	(0)		(314)
			(55)	(0)		(55)
			(198)	(0)		(198)
			7	(0)		(0)
			(560)	(0)		(560)

התערה: חסד הנייל כולל פיצויים בסך 1,143 אלפי ש"ח רכישת שירותי נוח אדם

הפרש עלויות

עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.29%	64,327	54.21%	70,156	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.04%	4,878	4.06%	5,250	שעות נוספות - רשומות
0.90%	1,086	0.88%	1,143	פיצויי פיטורין
5.10%	6,150	4.84%	6,263	אחזקת רכב
8.79%	10,613	8.60%	11,132	תשלומי פנסיה
9.06%	10,930	8.22%	10,635	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.18%	97,984	80.81%	104,579	סה"כ שכר ותשלומים
3.19%	3,856	3.17%	4,105	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.59%	11,579	10.01%	12,957	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.04%	7,286	6.01%	7,776	מס שכר ומס מעסיקים
18.82%	22,721	19.19%	24,838	סה"כ נלוות
100.00%	120,705	100.00%	129,417	סה"כ כללי

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

2011	2012	
120,705	129,417	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - מפעלי קיץ ואחרים - לא בתקציב הרגיל
(183)	(181)	השתתפות אחרים בפנסיה
(388)	(329)	החזרים מהמוסד לביווח לאומי
(65)	(86)	הפרשים אחרים - פקודות שכר בסעיפי פעולות שינוי בהפרשה להבראה
(2,533)	(2,962)	שינוי בהפרשה למענק מיוחד
(1,161)	(1,161)	הפרשה לפיצויים
(1,100)	(480)	רכישת זכויות גמלה - משרד החינוך
480	(480)	הפרשה לשכר בכירים
69	600	שיפוי - ימי מחלה
	(51)	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
115,824	124,767	

עיריית הוד השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (+)	
36.03	38.31	41.42	30.91	מגורים
96.27	96.81	94.07	22.12	תעשייה
171.20	182.15	158.31	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
782.95	898.16	1,048.04	412.67	בנקים וחברות ביטוח
			34.15	מלוונות
			1.27	חניונים
115.68	118.99	122.69	40.96	מלאכה
45.78	38.20	47.09		נכסים אחרים
4.8600	4.7059	4.8158	0.0098	קרקע תפוסה למי"ר
0.0400	0.0438	0.0523	0.0086	קרקע חקלאית למי"ר
			0.0107	קרקע בנפועל עתיר שטח למי"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012).
 (**) שיעור הגידול בתעריף הארנונה על פי צו הארנונה לשנת 2012 הינו 3.1%. העירייה קיבלה אישור חריג להעלאת תעריפי הארנונה למספר סוגי נכסים בין היתר לבנקים ונרתפים.
 (***) העליה בתעריף למי"ר לקרקע חקלאית נובעת משינוי שיטת המדידה של הנכס. החל מ-2012 המדידה הינה לפי שטח מדויק, לעומת שנים קודמות שבהם התוצאה עוגלה לדונם הקרוב.

עיריית הוד השרון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
(53.66)%	(5,675)	10,575	4,900	23 תכנון ובנין העיר
11.87%	6,959	58,620	65,579	31 חינוך
13.69%	1,919	14,020	15,939	34 רווחה
36.13%	664	1,838	2,502	41 מים
(37.64)%	(24,507)	65,117	40,610	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
13.65%	1,534	11,236	12,770	61 מנהל כללי
11.12%	1,594	14,330	15,924	74 נכסים ציבוריים
43.43%	945	2,176	3,121	75 חגיגות, מבצעים וארועים
12.38%	12,240	98,890	111,130	81 חינוך
16.21%	3,763	23,207	26,970	84 רווחה
(53.30)%	(31,613)	59,313	27,700	99 תשלומים לא רגילים

עיריית הוד השרון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				תקבולים:
54.35%	1,044	1,921	2,965	12 אגרות והיטלים
(14.52)%	(1,535)	10,575	9,040	23 תכנון ובנין העיר
24.29%	14,238	58,620	72,858	31 חינוך
15.76%	2,210	14,020	16,230	34 רווחה
(45.65)%	(839)	1,838	999	41 מים
(73.08)%	(4,753)	6,504	1,751	47 מפעל הביוב
(46.38)%	(30,200)	65,117	34,917	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
10.88%	1,223	11,236	12,459	61 מנהל כללי
11.33%	2,668	23,556	26,224	71 תברואה
11.51%	1,649	14,330	15,979	74 נכסים ציבוריים
27.53%	599	2,176	2,775	75 חגיגות, מבצעים וארועים
14.44%	14,277	98,890	113,167	81 חינוך
14.14%	3,282	23,207	26,489	84 רווחה
(74.84)%	(4,696)	6,275	1,579	97 מפעל הביוב
(55.07)%	(32,664)	59,313	26,649	99 תשלומים לא רגילים

עיריית הוד השרון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
48.99%	975	2,965	1,990	12 אגרות והיטלים
19.11%	539	3,359	2,820	22 שמירה וביטחון
84.49%	4,140	9,040	4,900	23 תכנון ובנין העיר
(44.02)%	(651)	828	1,479	26 שרותים עירוניים שונים
11.10%	7,279	72,858	65,579	31 חינוך
(60.07)%	(1,503)	999	2,502	41 מים
(73.87)%	(4,949)	1,751	6,700	47 מפעל הביוב
(14.02)%	(5,693)	34,917	40,610	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(75.33)%	(4,821)	1,579	6,400	97 מפעל הביוב

עיריית הוד השרון
דוח כספי לשנת 2012
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2012

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2012</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
מועצה דתית	2,530	2,261
איגוד ערים כבוי אש	1,250	1,258
הג"א	210	225
טיפול נמרץ מד"א	80	80
איגד ערים תברואה	95	62
רשות נחל ירקון	190	181
רשות ניקוז ירקון	156	156
ועדה למניעת אלימות	300	295
איכות הסביבה	340	359
מרכז השלטון המקומי	150	139
ועד עובדים ואיגודים מקצועיים	985	980
אחרים	<u>103</u>	<u>87</u>
	6,389	6,083
ארגוני ספורט	981	981
מוסדות דת		
חינוך, תרבות ואחרים		
השתתפויות - כולל מוסדות חינוך	520	477
חינוך - תמיכות	1,534	1,498
תרבות - תמיכות עבור מופת הוד השרון	720	728
תרבות דתית	55	55
סל תרבות	580	975
תנועות נער	<u>250</u>	<u>250</u>
	3,659	3,983
רווחה		
תקציב כולל - השתתפויות	17,827	17,971
תמיכות רווחה	<u>960</u>	<u>963</u>
תקציב כולל - תמיכות עקיפות	18,787	18,934
הנחות ארנונה	<u>11,000</u>	<u>12,167</u>
סה"כ השתתפויות ותמיכות	40,816	42,148