

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית הוד השרון**

משרד המניין
אגף בכיר לביקורת פרשיות המקומיות
14-10-2015
נתקבל
סימנו

עיריית הוד השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

3	א. <u>דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	ב. <u>דוחות כספיים</u>
4-5	(1) מאזן – טופס מס' 1
6	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2
7	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3
8-9	(4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4
10-18	ג. <u>באורים לדוחות הכספיים</u>
	ד. <u>נספחים</u>
19-23	(1) מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')
24	(2) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1
25-26	(3) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה – נספח 1 לטופס 2
27	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2
28	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2
29	(6) ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א'
30	(7) דוח שכר לפי פרקי תקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב'
31	(8) התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2
32	(9) ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2
33	(10) שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 – נספח 7 לטופס 2
34	(11) שינויים מהותיים בין הביצוע בשנת 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 – נספח 8 לטופס 2
35	(12) שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2014 לבין הביצוע בשנת 2014 – נספח 9 לטופס 2
36	(13) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3
37	ה. מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2014

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון

Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 באר-שבע
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahtom St רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל':
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: officebs@benamram.co.il

Jerusalem 91033 ירושלים
PO Box 3359 ת"ד
3 Canfe-Nesharim St רח' כנפי-נשרים 3
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל':
Fax: 02-6523746 פקס:
Email: office@benamram.co.il

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014


ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית הוד השרון (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, 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 דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ- 148,910 אלפי ש"ח המהווים כ- 70% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לאמור בבאור 11 לדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, כולל תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה ושבגינן לא נרשמה הפרשה.


בן-עמרם ושות'
רואי חשבון



27 אוגוסט 2015

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	באור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
45,306	40,765	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,046	6,516	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
118	138	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>52,470</u>	<u>47,419</u>		
110,689	96,776	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,781	3,315	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
61,868	61,868	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
29,685	27,890		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,795)	(2,546)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>27,890</u>	<u>25,344</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>255,698</u>	<u>234,722</u>		
130,364	152,008	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
223,384	208,855	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,818	3,335		חובות פתוחים
<u>227,202</u>	<u>212,190</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

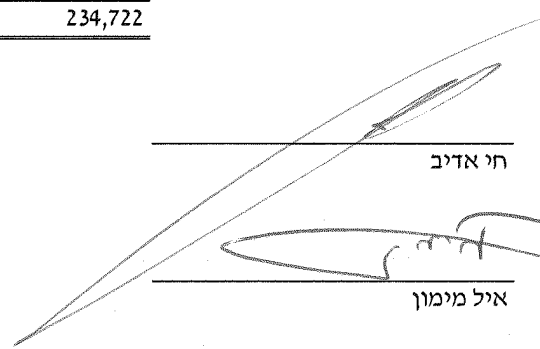

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	באור	התחייבויות
3	5	(ו) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
92,608	81,988	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
1,932	3,885	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>94,543</u>	<u>85,878</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
56,373	36,695	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
40,013	46,848	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>96,386</u>	<u>83,543</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
2,901	3,433	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
61,868	61,868	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>255,698</u>	<u>234,722</u>		


 חי אדיב
 ראש הרשות:

 איל מימון
 גזבר הרשות:

27 אוגוסט 2015

תאריך אישור הדוחות:



הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
13,387	12,857	13,993	61 מנהל כללי	180,130	197,565	191,100	1. מיסים ומענקים
9,845	10,257	10,152	62 מנהל כספי	2,381	2,771	2,470	11 מיסים
1,327	1,361	1,450	63 הוצאות מימון				12 אגרות
20,892	22,753	25,110	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>45,451</u>	<u>47,228</u>	<u>50,705</u>					
				564	224	150	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>183,075</u>	<u>200,560</u>	<u>193,720</u>	
7 שירותים מקומיים							
27,526	30,895	30,831	71 תברואה	921	741	925	21 תברואה
4,107	4,352	4,378	72 שמירה וביטחון	3,468	3,697	3,520	22 שמירה וביטחון
25,538	24,154	28,210	73 תכנון ובנין העיר	7,251	5,840	6,550	23 תכנון ובנין העיר
17,708	18,513	18,798	74 נכסים ציבוריים	272	379	332	24 נכסים ציבוריים
2,915	2,631	2,572	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
4,819	4,918	5,174	76 שירותים עירוניים שונים	966	996	1,154	26 שירותים עירוניים שונים
2,086	2,246	2,408	78 פיקוח עירוני	186	190	225	28 פיקוח עירוני
39	17	53	79 שירותים חקלאיים				
<u>84,738</u>	<u>87,726</u>	<u>92,424</u>		<u>13,064</u>	<u>11,843</u>	<u>12,706</u>	
8 שירותים ממלכתיים							
127,257	130,800	133,528	7 81 חינוך	83,734	82,544	82,824	7 31 חינוך
25,289	24,375	26,094	82 תרבות	7,270	7,832	8,337	32 תרבות
96	85	110	83 בריאות				
28,965	29,554	30,476	6 84 רווחה	17,374	18,409	18,204	6 34 רווחה
2,161	2,158	2,160	85 דת				
362	387	370	87 איכות הסביבה	5		5	36 קליטת עלייה
<u>184,130</u>	<u>187,359</u>	<u>192,738</u>		<u>108,383</u>	<u>108,785</u>	<u>109,370</u>	
9 מפעלים							
268			8 91 מים	328	281	320	8 41 מים
1,487	1,448	1,545	93 נכסים	1,205	1,663	2,400	43 נכסים
2,104	2,050	2,378	94 תחבורה	2,015	2,493	2,500	44 תחבורה
1,457	1,328	1,400	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	86	32	100	8 47 מפעל הביוב
1,615	1,687	1,919	98 מפעלים אחרים				
<u>6,931</u>	<u>6,513</u>	<u>7,242</u>		<u>3,634</u>	<u>4,469</u>	<u>5,320</u>	
27,893	37,843	26,187	4 99 תשלומים בלתי רגילים	42,782	43,558	48,180	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>349,143</u>	<u>366,669</u>	<u>369,296</u>	סה"כ כללי	<u>350,938</u>	<u>369,215</u>	<u>369,296</u>	סה"כ כללי

350,938	369,215	369,296	סה"כ תקבולים
349,143	366,669	369,296	סה"כ תשלומים
<u>1,795</u>	<u>2,546</u>		עודף בשנת הדוח

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
18,018	11,397	השתתפות הממשלה
5,215	13,703	השתתפות מוסדות
89,942	60,372	מקורות עצמיים ואחרים
20,000	40,254	מלוות שנתקבלו
<u>133,175</u>	<u>125,726</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
158,880	109,814	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,145	3,798	תכנון
403	25	תשלומים אחרים
	5,254	העברה לאוצר רשויות עצמאיות (ראה באור 16)
<u>163,428</u>	<u>118,891</u>	סה"כ תשלומים
<u>(30,253)</u>	<u>6,835</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
366,571	477,125	תקבולים
296,305	437,112	תשלומים
<u>70,266</u>	<u>40,013</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
477,125	518,032	תקבולים
437,112	471,184	תשלומים
<u>40,013</u>	<u>46,848</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
54,882	64,230	עודפי מימון זמניים
14,869	17,382	גרעונות מימון זמניים
<u>40,013</u>	<u>46,848</u>	
<u>22,621</u>	<u>84,819</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
309,546	326,299	1	מתקציב רגיל
43,233	65,354	2	מתקציב בלתי רגיל
132,860	86,527	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>485,639</u>	<u>478,180</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
349,143	366,669	4	תקציב רגיל
163,428	118,891	5	תקציב בלתי רגיל
18,773	2,917	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>531,344</u>	<u>488,477</u>		סך כל ההוצאות
<u>(45,705)</u>	<u>(10,297)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,795	2,546		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(30,253)	6,835		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(28,458)</u>	<u>9,381</u>		
<u>(17,247)</u>	<u>(19,678)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(45,705)</u>	<u>(10,297)</u>		גרעון כללי

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח		
350,938 (41,392)	369,215 (42,916)	1	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>309,546</u>	<u>326,299</u>		סה"כ נטו
133,175 (89,942)	125,726 (60,372)	2	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>43,233</u>	<u>65,354</u>		סה"כ נטו
220,011 (87,151)	135,597 (49,070)	3	התאמה מס': תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות
<u>132,860</u>	<u>86,527</u>		סה"כ נטו
349,143	366,669	4	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>349,143</u>	<u>366,669</u>		סה"כ נטו
163,428	118,891	5	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>163,428</u>	<u>118,891</u>		סה"כ נטו
237,258 (41,392) (89,942) (87,151)	155,275 (42,916) (60,372) (49,070)	6	התאמה מס': תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
<u>18,773</u>	<u>2,917</u>		סה"כ נטו
	<u>(17,247)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

באור 1,2

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב הראשוני לשנת 2014 בסך 369,150 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 3 באפריל 2014. עדכון התקציב לסך 369,296 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 8 בינואר 2015.

באור 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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) 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 השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, העירייה אינה רשמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב. החזרי קרן הלוואות שעבר מועד פרעונם, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות בקרנות הבלתי מתוקצבות עם קבלתם בפועל.

עיריית הוד השרון

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 1. רישום הכנסות**
- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
 - (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
 - (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 - (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- 2. רישום הוצאות**
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
 - (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
 - (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
 - (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
 - (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה 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.
- 3. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- 4. זקיפת התשואה על השקעות**
- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
- 5. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- 6. 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.
- 7. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.

עיריית הוד השרון

באור 3

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2013 2014

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

155,993	137,536	בנקים מסחריים
<u>2</u>	<u>5</u>	בנק דקסיה
155,995	137,541	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
110,689	96,776	בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>45,306</u>	<u>40,765</u>	
<u>148,646</u>	<u>131,835</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 5 וטופס 3.

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

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

792	759	משרד החינוך
778	299	משרד הרווחה
293		משרד הפנים
36	90	משרד התחבורה
44		המשרד לבטחון פנים
301	314	רשויות מקומיות ונציבות המים
137	170	משרדים אחרים
4,665	4,884	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,046</u>	<u>6,516</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

61	61	פקדונות בית משפט
57	77	חייבים אחרים
<u>118</u>	<u>138</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2,132	2,781	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
392	419	יתרה לתחילת השנה
257	115	הפקדות במהלך השנה
<u>2,781</u>	<u>3,315</u>	רווח ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית הוד השרון

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידיים עירוניים
61,815	61,815	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה באור 10)
1	1	"הוד השרון" חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה באור 10)
<u>61,816</u>	<u>61,816</u>	
		השקעות אחרות
52	52	מניות בגופים ציבוריים
<u>52</u>	<u>52</u>	
<u>61,868</u>	<u>61,868</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>
3	5	בנקים מסחריים
<u>3</u>	<u>5</u>	
		ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
50,217	49,805	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
11,506	10,799	עובדים וניכויים לשלם
1,438	726	מוסדות וזכאים שונים
11,403	1,476	המחאות לפרעון
110	219	משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים
2,027	1,787	תאגידיים קשורים (ראה באור 10)
15,907	17,176	הפרשה לתביעות (ראה באור 11)
<u>92,608</u>	<u>81,988</u>	
		ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
1,760	2,760	ארנונה מראש
	927	הכנסות אחרות מראש
172	162	משרד האוצר – היטל צריכה עודפת
	36	משרדים אחרים
<u>1,932</u>	<u>3,885</u>	
		ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,219	2,901	יתרה לתחילת השנה
425	417	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
257	115	רווח בייעודה השנה
<u>2,901</u>	<u>3,433</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		י. <u>קרנות מתוקצבות</u>
61,815	61,815	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ
1	1	"הוד השרון" חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ
52	52	מניות בגופים ציבוריים
<u>61,868</u>	<u>61,868</u>	

עיריית הוד השרון

באור 4

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (אלפי ש"ח)

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
871	551	100	החזר משנים קודמות
41,392	42,916	48,000	העברה מקרן לעבודות פיתוח
4	2		עמלת ספק - היטל צריכה עודפת
147	89	80	הכנסות מימון
368			תקבולים אחרים
42,782	43,558	48,180	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
13,362	18,064	11,000	הנחות במיסים
12,766	13,842	13,747	תשלומי פנסיה
950	1,541	700	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
200	200	200	מיסים בשל הוצאות עודפות
87			הוצאות בגין שנים קודמות
	500		הפרשה לשומות ניכויים
511	674	500	סקר נכסים ומדידות
6	37	40	תשלומים אחרים
11	2,985		עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
27,893	37,843	26,187	

עיריית הוד השרון

באור 5

באורים לזוחות הנספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהיטלי בניב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומפוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן מנוהלים ב-9 חשבונות בנק מיועדים (ראה באור 3 נא) לעיל.
- ג. הערייה נוחגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"י	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י	העברות לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (1)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	73,620	130,742		87,151		2,118	220,011	89,942	41,392	87,151	18,773	237,258	56,373
קרן הטל השבחה		47,290					47,290			44,388	2,902	47,290	
קרן תיעול		4,652				30	4,682			4,682		4,682	
קרנות פיתוח (2)	54,386	33,312		49,070		803	83,185	60,372	42,916		15	103,303	34,268
קרנות אחרות	1,987					440	440						2,427
סה"כ	56,373	85,254		49,070		1,273	135,597	60,372	42,916	49,070	2,917	155,275	36,695

(1) תשלומים אחרים בשנת 2013 כוללים סך כ-4.2 מיליון ש"ח הגדלת הפרשה לתביעות פיתוח וכן כ-14.5 מיליון ש"ח של החזר היטלי השבחה לתושבים וליזמים.

(2) התקבולים בשנת 2014 כוללים סך 4 מיליון ש"ח החזר הלואה מתאגיד המים והביוב (ראה גם באור 10).

עיריית הוד השרון

באורים נוספים

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 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.

באור 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.

באור 8 - מפעל המים

החל מחודש ינואר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד המים (ראה באור 10(ב)). הכנסות העירייה ממכירת מים מאז שנת 2010 מתייחסות לגביית חובות שקדמו למועד האמור.

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

- א. התחייבויות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,694 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 4,369 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבויות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,299 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 3,881 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבויות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,432 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 8,508 אלפי ש"ח).

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות ופרמיה	יתרה בספרי העירייה ח' (ז')	יתרת עצמי במאזן התאגיד
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ	חברה	100%	50	(21)	
מי הוד השרון בע"מ	חברה	100%	61,815	(1,766)	58,994

א. הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ

- (1) הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביולי 1999, במטרה להקים ולבנות פרויקטים בתחומי העיר.
- (2) החברה בבעלות 99% של עיריית הוד השרון: הונפקו 50,001 מניות בנות 1 ש"ח מהן מחזיקה העירייה ב-50,000 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו במניה אחת.
- (3) החברה אינה פעילה מאז קבלת החלטת מועצת העירייה מיום 12 בספטמבר 2002 בדבר הקפאת פעילותה.
- (4) חוב ישן שהיה לחברה הכלכלית לעירייה בסך כ-1.2 מיליון ש"ח נסגר לתב"ר כבר בשנת 2002.
- (5) עפ"י החלטת מועצה ובאישור משרד הפנים מחודש פברואר 2011 ובמטרה לחדש את פעילותה שונה תקנון החברה אך פעילותה לא חודשה כאמור לעיל.
- (6) ליום 31 בדצמבר 2014 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ-21 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - כנ"ל).

עיריית הוד השרון

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ב. תאגיד המים והביוב – מי הוד השרון בע"מ (להלן בסעיף זה – "התאגיד")

1. מי הוד השרון בע"מ (להלן – "התאגיד") התאגד ונרשם ברשם החברות בתאריך 12 בינואר 2010, מספר רישום 514384577.
2. 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").
3. הון המניות של התאגיד הוא 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. לעירייה הוקצו 100% ממניות התאגיד.
4. בהתאם להסכם בין העירייה לתאגיד, העירייה העבירה לתאגיד את כל נכסי המיטלטלין שלה המשמשים במשק המים והביוב.
5. תמורת הנכסים שהעבירה העירייה לתאגיד זכאית העירייה לסך 101,589 אלפי ש"ח ששולמו כלהלן: 70% מהסכום, דהיינו סך כ- 71,112 אלפי ש"ח באמצעות מניות התאגיד ו- 30% מהסכום, דהיינו סך כ- 30,477 אלפי ש"ח באמצעות הלוואות בעלים לתקופה של 15 שנה. בחודש יוני 2010 נתן הממונה אישור, לפיו התמורה לעירייה בגין העברת הנכסים לתאגיד תגדל בסך 20,259 אלפי ש"ח. בוצעה חלוקה חדשה לתמורה הכוללת, לפיה הסך 61,815 אלפי ש"ח, מהווה הון מניות והסך 60,033 אלפי ש"ח מהווה הלוואות בעלים.
6. הלוואות הבעלים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%. עד תום שנת 2014 פרע התאגיד בפרעון מוקדם סך של כ- 54 מיליון ש"ח מההלוואה באמצעות הלוואות מהבנקים (4 מיליון ש"ח נפרעו בשנת 2014 ונרשמו להכנסות בקרנות הפיתוח – ראה באור 5). יתרת קרן ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2014 הינה 6,033 אלפי ש"ח.
7. לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בגין פעילות שוטפת בסך כ- 1,766 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 כ- 2,006 אלפי ש"ח).
8. פרט להחזרי קרן ההלוואה שנרשמים על בסיס מזומן כאמור לעיל, העירייה רושמת הכנסות מהתאגיד בגובה הריבית וההצמדה על יתרת ההלוואה בלבד, בהתאם לרישומי התאגיד בספריו.
9. בשנת 2014 רשמה העירייה בתקציב הרגיל הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 5,231 אלפי ש"ח וסך כ- 189 אלפי ש"ח לתב"רים (בשנת 2013 כ- 6,588 אלפי ש"ח וכ- 486 אלפי ש"ח בהתאמה). בשנת 2014 חייבה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2013 – כנ"ל).
10. בשנת 2014 רשם התאגיד רווח בסך כ- 1,076 אלפי ש"ח (בשנת 2013 רווח בסך כ- 51 אלפי ש"ח).
11. ליום 31 בדצמבר 2014 לתאגיד הפסדים שנצברו בסך 2,821 אלפי ש"ח.

באור 11 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה תביעות בסך כולל של 78,900 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 323,851 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

- א. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965
כ- 152 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 243,000 אלפי ש"ח ועוד 78,900 אלפי דולר ארה"ב (הסכומים הם לאחר הפחתת השיפוי הסטטוטורי של המדינה), אשר לגביהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הוועדה המקומית לשלם.
- ב. תביעות ייצוגיות
ארבע תביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 22,900 אלפי ש"ח בגין גביות יתר לכאורה של אגרות שילוט, ארנונה (לרבות סך 15,000 אלפי ש"ח בגין שטחים משותפים), חיוב ריבית ארנונה שגוי והחזר יתרות זכות ארנונה. לפי חישובי העירייה סכום חיובי הארנונה בגין השטחים המשותפים עומד על כ- 1,250 אלפי ש"ח בלבד.
- ג. תביעות כספיות אחרות
כ- 45 תביעות בנושאים שונים, לרבות השבת היטלי תיעול, היטלי השבחה והיטלי פיתוח, פיצויי הפקעה, נזקים לרכוש, תביעות עובדים ותביעות כספיות אחרות.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של העירייה בדבר סיכויי כל אחת מהתביעות, רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך כ- 3,431 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל. כמו כן רשמה העירייה הפרשה בסך כ- 2,674 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח, בהתאם לאומדן היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעות וכן סכום גלובלי של כ- 10,559 אלפי ש"ח בגין תביעות שונות בנושאי פיתוח בסכומים גבוהים בהן עדיין לא ניתן להעריך סיכויי התביעות.

עיריית הוד השרון

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 7 ביולי 2015, כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.

באור 13 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים סופיות במס הכנסה מכוח חוק עד וכולל שנת המס 2010.

באור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה התקשרה בעסקאות ליסינג תפעולי בגין 41 כלי רכב לתקופות שעד חודש דצמבר 2016. דמי השכירות החודשיים הינם בסך כ- 210 אלפי ש"ח.

באור 15 - העברה לאוצר

בחודש אפריל 2014 העבירה העירייה סך 5,254 אלפי ש"ח לאוצר המדינה, כנדרש בחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014) - הסדר רשויות מקומיות עצמאיות - הוראת שעה. בהתאם לכך, נקבע ששיעור עדכון הארנונה, כמשמעותו בסעיף 9 לחוק ההסדרים 1992, ברשויות העצמאיות יהיה שיעור העדכון הקבוע בחוק ההסדרים 1993 בתוספת 0.3%. למימון ההעברה האמורה נטלה העירייה הלוואה - ראה גם נספח 3 לטופס 1.

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2014

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אנף הגבייה בפלפ"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייב נטו	סה"כ חייבים	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה כ- % מכלל החייבים
1	א. משכונות על בסיס חייב שנת								
1.1	ארנונה	21,207	108,145	12,828	(1,184)	115,340	91,863	23,477	79.6%
1.2	ארנונה אחרת	21,670	89,886	5,236	(8,968)	97,352	88,640	8,712	91.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה (1)	94,677	5,740	767	10,152	109,802	109,802	109,802	56.0%
2	סה"כ ארנונה	137,554	203,771	18,831		322,494	180,503	141,991	
2.1	אגרת מים	717	(1,083)		1,146	780	280	500	35.9%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים (1)	22,016	1,551		(1,146)	22,421	22,421	22,421	1.2%
2.3	סה"כ מים	22,733	468		(160)	23,201	280	22,921	90.2%
3	אגרות ביוט	238	3		(448)	81	32	49	51.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים (1)	11,144	406		608	12,158	12,158	12,158	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר	171,932	211,788	18,831		364,889	187,089	177,800	
5	ב. משכונות על בסיס חייב חד פעמי								
5	עצמיות תרבות	206	15,166			15,372	14,407	965	93.7%
6	עצמיות רווחה	(25)	221			196	182	14	92.9%
8	היסלי השבחה	(68)	45,536			45,468	45,468	10,138	100.0%
9	היסלי פיתוח	9,600	18,871			28,471	18,333	10,138	64.4%
10	אגרות בניה	2,066	5,891			5,891	5,891	1,819	100.0%
11	הטל ביוט	533	40			40	40	40	17.7%
12	מדד מים	533	(16)			517	1	516	0.2%
13	השתתפות בעלים	8,989	14,098			23,087	8,905	14,182	38.6%
14	שליטים, אישורים וכיו	29,128	(24,274)			4,854	2,988	1,866	61.6%
15	תיעול	312	21			333	12	321	3.6%
16	חובות מסופקים וחובות למחיקה (1)	4,529				4,529		4,529	73.7%
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	55,270	75,699			130,969	96,579	34,390	
	סה"כ בשנת הדוח	227,202	287,487	18,831		495,858	283,668	212,190	57.2%
	שנה קודמת	237,087	337,936	13,757		561,266	334,064	227,202	59.5%
	שנתיים קודמות	226,476	390,530	14,829		602,177	365,090	237,087	60.6%

(1) החובות המסופקים חושבו על ידי העירייה על בסיס שיעורי גבייה צפויים בהתאם לעומק החובות.
 (2) היסל צריכה מים נגדה על ידי העירייה עבור משרד האוצר, בהתמורה לקבלת נעילה, ואינו מוזן הכנסה של העירייה.

עיריית הוד השרון

הזנת הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השיטה	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	105,843	360	1,286	656	108,145
1.1	ארנונה למגורים	88,985	457	1,314	(870)	89,886
1.2	ארנונה אחרת			5,740		5,740
1.3	חובות מסופקים ותובות למחיקה ארנונה	194,828	817	8,340	(214)	203,771
2	סה"כ ארנונה					
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			50	(1,133)	(1,083)
2.2	חובות מסופקים ותובות למחיקה מים	200,317	835	10,365	271	211,788
2.2	סה"כ מים					
2.3	אגרת ביוב	5,489	18	10	(6)	7,141
3	אגרות שמיורה ונגי ילדים			9	(1,133)	468
3	חובות מסופקים ותובות למחיקה אחרים			10		406
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
2.1	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
5	עצמיות תרבות	3,506			11,660	15,166
6	עצמיות רווחה	128			93	221
8	זיסלי חשבוחה	45,604			(68)	45,536
9	זיסלי פיתוח	19,193	31	809	(1,162)	18,871
10	אגרות בנייה	5,891				5,891
11	הטל ביוב			177	(32)	145
12	מד' מים			40		40
13	חשתתפות בעלים				(16)	(16)
14	שלטים, אישורים וכי'	4,410	23	555	9,110	14,098
15	תיעול (1)			536	(24,810)	(24,274)
16	זיסל צריכה ערופת			25	(4)	21
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	78,732	54	2,142	(5,229)	75,699
	סה"כ	279,049	889	12,507	(4,958)	287,487

(1) החיוב הנוסף בתיעול כולל חיוב שוסף לשנת 2014 בסך כ- 4,431 אלפי ש"ח.

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה פוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מגמון	סה"כ פטורים שחייבים והנחות
א.	תשבויות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				10,413	2,415		12,828
1.2	ארנונה אחרת				3,796	1,440		5,236
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה (1)			767				767
2	סה"כ ארנונה אגרת מים ופנימי			767	14,209	3,855		18,831
ב.	תשבויות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			767	14,209	3,855		18,831
	סה"כ			767	14,209	3,855		18,831

(1) המחקיקות קיבלו את אישור משרד הפנים.

עיריית הוד השרון

חזון המספיק לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגיייה פאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. משכונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	87,056	4,807	91,863
1.1	ארנונה למגורים	80,815	7,825	88,640
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	167,871	12,632	180,503
2.1	אגרת מים		280	280
2.2	אגרת ביוב		280	280
2.3	אגרות שמלירה ונגי לילדים	5,071	32	6,274
3	סה"כ משכונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	172,942	14,147	187,089
ב. משכונות על בסיס חיוב חד פעמי				
5	עצמיות תרבות	7,785	6,622	14,407
6	עצמיות רווחה	175	7	182
8	היטלי השבחה	44,737	731	45,468
9	היטלי פיתוח	17,419	914	18,333
10	אגרות בנייה	5,446	445	5,891
11	הטל בניב		392	392
13	חשתתפות בעלים		1	1
14	שליטים, אישורים וכו'	6,174	2,731	8,905
15	תיעול	2,757	231	2,988
16	היטל צריכה עודפת		12	12
	סה"כ משכונות על בסיס חיוב חד-פעמי	84,493	12,086	96,579
	סה"כ	257,435	26,233	283,668

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
5,448	717	57,229	42,877	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(5,130)	(1,133)	(21,547)	(7,883)	חיוב/זיכוי נוסף
599	50	5,738	2,600	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
917	780	(5,617)	(10,152)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
200	280	5,738	2,600	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
717	500	(629)	(2,210)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
180,536	194,828	35,174	25,232	גביה בגין פיגורים
3,808	7,669	11,485	12,632	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,403	817	23,689	12,600	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(12,733)	(15,854)	180,536	194,828	חיוב/זיכוי נוסף
173,014	187,460	3,808	7,669	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
153,826	167,871	1,403	817	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
153,826	167,871	(12,733)	(15,854)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
19,188	19,589	173,014	187,460	גביה שוטפת
717	500	153,826	167,871	סה"כ שנגבה
42,877	32,189	19,188	19,589	יתרת פיגורים לתקופה
21.81%	35.87%	42,877	32,189	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
21.81%	35.87%	32.65%	50.06%	% גביה מהפיגורים
		88.91%	89.55%	% גביה מהשוטף
		79.40%	84.87%	% גביה מהסה"כ

עיריית הוד השרון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
119,575	106,819	113,212	94,400	18,812	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	20,000	40,254	40,254		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
119,575	126,819	153,466	134,654	18,812	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
12,756	13,607	15,675	13,972	1,703	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
106,819	113,212	137,791	120,682	17,109	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (*)
17,505	17,152	14,217	13,200	1,017	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה (**)
124,324	130,364	152,008	133,882	18,126	

(* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).
(** כולל הלוואה בסך 5,254 אלפי ש"ח לטובת העברת כספים למשרד האוצר (ראה באור 16).

2012	2013	2014
12,756	13,607	15,675
5,718	5,148	4,818
3,388	3,594	3,588
21,862	22,349	24,081

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

20,892	22,753
1,457	1,328
22,349	24,081

(** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

19,893	שנה ראשונה
17,570	שנה שניה
17,850	שנה שלישית
13,909	שנה רביעית
16,137	שנה חמישית
66,649	שנה שישית ואילך
152,008	

עיריית הוד השרון

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

תפיש	2014 ביצוע		2014 תקציב		מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
	מספר משורות	אלפי ש"ח	מס' משורות	אלפי ש"ח				
הנהלה וכלליות	132	1,818	0	3	1,950	3	3	6
נבחרים	435	8,613	3	39	9,048	42	42	61
מנהל כללי	239	6,280	3	35	6,519	38	38	62
מנהל כספי	806	16,711	6	77	17,517	83	83	62
סח"כ התולה וכלליות								
שיירותים מקומיים	213	4,336	1	25	4,549	26	26	7
תברואה	5	967	0	6	972	6	6	71
שמירה ובטחון	1,627	11,332	6	64	12,959	70	70	72
תכנון ובנין עיר	(156)	2,400	(1)	15	2,244	14	14	73
נכסים ציבוריים	125	2,744	2	18	2,869	19	19	74
שירותים עירוניים שונים	55	1,771	0	12	1,826	12	12	76
פקוח עירוני								
סח"כ שירותים מקומיים	1,869	23,550	8	139	25,419	147	147	78
שיירותים ממלכתיים	(168)	4,664	(0)	26	4,496	26	26	8
מנהל החינוך	225	67,141	11	516	67,366	527	527	811
חינוך	405	10,693	10	68	11,098	78	78	812
תרבות								
רווחה	322	5,299	3	31	5,621	34	34	82
סח"כ שירותים ממלכתיים	784	87,797	23	641	88,581	664	664	84
מפעלים								
סח"כ שירותים ממלכתיים	119	1,007	(0)	7	1,126	7	7	9
נכסים	70	1,794	0	12	1,864	13	13	93
תרבות								
מפעלים אחרים	189	166	0	1	166	1	1	94
סח"כ מפעלים								
מפעלים אחרים	138	2,967	0	20	3,156	21	21	98
גמלאים								
מפעלים אחרים								
סח"כ כללי	3,786	145,334	40 *	986	149,120	1,026	1,026	

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים (ביצוע) בסך 1,541 אלפי ש"ח.

עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.50%	75,467	54.81%	79,676	
4.00%	5,537	3.96%	5,751	שעות נוספות - רשומות
0.69%	950	1.06%	1,541	פיצויי פיטורין
4.83%	6,687	4.55%	6,621	אחזקת רכב
8.31%	11,506	8.41%	12,226	תשלומי פנסיה
7.91%	10,959	7.35%	10,685	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.24%</u>	<u>111,106</u>	<u>80.14%</u>	<u>116,500</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.32%	4,600	3.32%	4,825	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.45%	14,471	10.59%	15,400	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.99%	8,292	5.95%	8,653	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.76%</u>	<u>27,363</u>	<u>19.86%</u>	<u>28,878</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>138,469</u>	<u>100.00%</u>	<u>145,378</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
138,469	145,378	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(170)	(44)	חידוש מוסדות חינוך ואחרים - לא בתקציב רגיל
(562)	(324)	השתתפות אחרים בפנסיה
(153)	(44)	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
(48)	36	אחרים נטו
(600)	510	עדכון הפרשה לשכר בכירים הפרשה להחזר הפחתת שכר עבודה (שולמה במשכורת מרץ 2015)
<u>136,936</u>	<u>145,512</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית הוד השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
41.49	41.49	44.23	32.78		מגורים
62.08	187.48	205.78	64.35		משרדים
1,234.05	1,234.05	1,286.82	437.61		בנקים
98.08	98.08	103.21	23.46		תעשייה
			36.22		בתי מלון
138.94	138.94	143.57	43.44		מלאכה
0.05	0.05	0.05	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
8.39	8.39	9.08	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	39.71	40.95	1.34	למ"ר	חניונים (**)
	38.78	40.36	0.33	למ"ר	מבנה חקלאי (**)
45.29	46.91	63.08			נכסים אחרים (**)

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014).
 (**) נתוני 2013 מוינו מחדש.

עיריית הוד השרון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
14.68%	1,067	7,270	8,337	32 תרבות
99.17%	1,195	1,205	2,400	43 נכסים
12.62%	5,398	42,782	48,180	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
20.19%	4,218	20,892	25,110	64 פרעון מלוות
12.01%	3,305	27,526	30,831	71 תברואה
10.46%	2,672	25,538	28,210	73 תכנון ובנין העיר

עיריית הוד השרון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				<u>תקבולים:</u>
(19.46)%	(1,411)	7,251	5,840	23 תכנון ובנין העיר
				<u>תשלומים:</u>
12.24%	3,369	27,526	30,895	71 תברואה
35.67%	9,950	27,893	37,843	99 תשלומים לא רגילים

עיריית הוד השרון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
(10.84)%	(710)	5,840	6,550	23 תכנון ובנין העיר
(30.71)%	(737)	1,663	2,400	43 נכסים
				<u>תשלומים:</u>
(14.38)%	(4,056)	24,154	28,210	73 תכנון ובנין העיר
44.51%	11,656	37,843	26,187	99 תשלומים לא רגילים

עיריית הוד השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
איגוד ערים כבוי אש	1,300	1,226
טיפול נמרץ מד"א	90	85
איגוד ערים תברואה	95	57
רשות נחל הירקון	190	215
רשות ניקוז הירקון	165	165
ועדה למניעת אלימות	210	782
איכות הסביבה	370	387
מרכז השלטון המקומי	150	155
ועד עובדים ואיגודים מקצועיים	520	388
	3,090	3,460
הג"א	310	317
מועצה דתית	2,160	2,158
ארגוני ספורט		
תמיכות ארגוני ספורט	1,400	1,385
מלגות ספורט למצטיינים	50	28
	1,450	1,413
תרבות, חינוך ואחרים		
השתתפויות כולל מוסדות חינוך	886	859
תמיכות חינוך	1,625	1,590
תמיכות תרבות - מופת הוד השרון	125	125
תרבות דתית	123	96
סל תרבות	645	600
תנועות נוער	250	250
	3,654	3,520
רווחה	1,080	990
תמיכות רווחה		
השתתפויות אחרות		
רווחה	20,127	20,299
אחרות	1,338	1,296
הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)	11,000	18,064
	32,465	39,659
סה"כ השתתפויות ותמיכות	44,209	51,517