

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Aug, 2020, 09:56



השירות  
מנהל  
הפנים

**נתקבל**

**עיריית הוד השרון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

# עיריית הוד השרון

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מיזע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

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

28 ביולי 2020

ג.נ.,

**הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית הוד השרון (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 29 באוגוסט 2019 היתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים שנכללו בו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 122,954 אלפי ש"ח, המהווים כ- 70% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 11 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העיריה, כולל תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, לגביהן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.
3. לביאור 17 בדוחות הכספיים בדבר השפעת התפרצות נגיף הקורונה על פעילות העיריה בשנת 2020.

  
ליאון אורליצקי ושות'  
רואי חשבון

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
64,938	60,453	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9,740	12,285	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,533	1,512	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>76,211</u>	<u>74,250</u>		
87,622	139,928	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
5,007	5,642	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
63,844	63,792	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
19,590	19,441		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(149)	(489)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>19,441</u>	<u>18,952</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>252,125</u>	<u>302,564</u>		
<u>111,301</u>	<u>94,091</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
198,850	172,330	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,099	4,584		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>201,949</u>	<u>176,914</u>		

# עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
93,698	90,845	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,926	2,357	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>95,624</u>	<u>93,202</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
43,242	92,902	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
44,380	47,026	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>87,622</u>	<u>139,928</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
5,035	5,642	3 (ט)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
63,844	63,792	3 (י)	
<u>252,125</u>	<u>302,564</u>		

**אמיר כוכבי**  
ראש עיריית הוד השרון

אמיר כוכבי

ראש הרשות:

**בני זינני**

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 28 ביולי 2020

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 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1.</b>
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
17,121	17,684	18,892		61	251,484	268,502	278,400		11 מיסים
13,078	14,810	15,787		62	2,846	3,101	3,050		12 אגרות
1,281	1,312	1,380		63					
18,909	18,728	18,825		64					
<u>50,389</u>	<u>52,534</u>	<u>54,884</u>							
					495	179	30		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>254,825</u>	<u>271,782</u>	<u>281,480</u>		
				<b>7</b>					<b>2.</b>
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
42,489	46,016	46,631		71	1,620	1,594	1,956		21 תברואה
4,696	4,298	4,883		72	4,680	5,131	5,000		22 שמירה וביטחון
25,046	28,722	34,766		73	7,542	4,992	9,177		23 תכנון ובנין העיר
25,769	27,679	30,038		74	122	26	148		24 נכסים ציבוריים
2,813	3,057	3,300		75			15		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
7,390	8,569	9,055		76	1,392	2,278	2,407		26 שרותים עירוניים שונים
3,020	3,354	3,716		78	409	284	400		28 פיקוח עירוני
		30		79					
<u>111,223</u>	<u>121,695</u>	<u>132,419</u>			<u>15,765</u>	<u>14,305</u>	<u>19,103</u>		
				<b>8</b>					<b>3.</b>
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
188,192	203,198	211,428	(7)	81	122,894	134,314	138,803	(7)	31 חינוך
27,849	28,012	30,423		82	5,890	6,005	6,024		32 תרבות
277	280	265		83					
45,134	47,229	49,487	(6)	84	27,784	29,051	30,935	(6)	34 רווחה
2,549	2,626	2,626		85	60				35 דת
516	519	520		87					
<u>264,517</u>	<u>281,864</u>	<u>294,749</u>			<u>156,628</u>	<u>169,370</u>	<u>175,762</u>		
				<b>9</b>					<b>4.</b>
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
955	971	1,031		93	229	231		(8)	41 מים
6,394	4,372	4,715		94	1,940	1,923	2,800		43 נכסים
				97	6,345	6,678	6,795		44 תחבורה
1,166	1,159	1,170	(8)	97	39	11		(8)	47 מפעל הביוב
3,228	3,708	3,286		98					
<u>11,743</u>	<u>10,210</u>	<u>10,202</u>			<u>8,553</u>	<u>8,843</u>	<u>9,595</u>		
43,604	41,923	41,826	(4)	99	45,854	44,415	48,140	(4)	<b>5.</b>
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>481,476</u>	<u>508,226</u>	<u>534,080</u>		סה"כ כללי	<u>481,625</u>	<u>508,715</u>	<u>534,080</u>		סה"כ כללי

<u>481,625</u>	<u>508,715</u>	<u>534,080</u>	סה"כ תקבולים
<u>481,476</u>	<u>508,226</u>	<u>534,080</u>	סה"כ תשלומים
<u>149</u>	<u>489</u>		עודף בשנת הדוח

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
3,164	8,262	השתתפות הממשלה
4,473	2,197	השתתפות מוסדות
75,425	93,499	מקורות עצמיים ואחרים
	55	השתתפות התקציב הרגיל
<u>83,062</u>	<u>104,013</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
123,608	99,159	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,620	2,208	תכנון
404		תשלומים אחרים
<u>125,632</u>	<u>101,367</u>	סה"כ תשלומים
<u>(42,570)</u>	<u>2,646</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
542,160	591,302	תקבולים
455,210	546,922	תשלומים
<u>86,950</u>	<u>44,380</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b>
591,302	631,042	תקבולים
546,922	584,016	תשלומים
<u>44,380</u>	<u>47,026</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b><u>היתרה הנייל מורכבת:</u></b>
70,946	87,867	עודפי מימון זמניים
26,566	40,841	גרעונות מימון זמניים
<u>44,380</u>	<u>47,026</u>	
<u>33,920</u>	<u>64,273</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
442,778	465,393	1	מתקציב רגיל
7,637	10,459	2	מתקציב בלתי רגיל
113,002	191,094	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>563,417</u>	<u>666,946</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
481,476	508,171	4	תקציב רגיל
125,632	101,367	5	תקציב בלתי רגיל
4,937	4,613	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>612,045</u>	<u>614,151</u>		סך כל ההוצאות
<u>(48,628)</u>	<u>52,795</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
149	489		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(42,570)	2,646		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(42,421)</u>	<u>3,135</u>		
<u>(6,207)</u>	<u>49,660</u>		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(48,628)</u>	<u>52,795</u>		עודף (גרעון) כללי

## עיריית הוד השרון

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
481,625	508,715		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(38,847)	(43,322)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
442,778	465,393		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>2</b>	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
83,062	104,013		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(75,425)	(93,499)		העברות מקרנות פיתוח
	(55)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,637	10,459		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>3</b>	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
113,002	191,094		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
113,002	191,094		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>4</b>	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
481,476	508,226		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(55)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
481,476	508,171		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>5</b>	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
125,632	101,367		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
125,632	101,367		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## עיריית הוד השרון

התאמות לטופס 4 - המשך  
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

119,209	141,434
(38,847)	(43,322)
(75,425)	(93,499)

4,937	4,613
-------	-------

סה"כ נטו

(6,207)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית הוד השרון

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות אושר על ידי מועצת העיריה בתאריך 16.4.2019.  
עדכוני התקציב אושרו על ידי מועצת העיריה בתאריכים 25.6.2019, 13.8.2019, 19.11.2019 ו- 31.12.2019.

#### 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 הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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.

## עיריית הוד השרון

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (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 בבאור 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. 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ז. 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.

## עיריית הוד השרון

### ח. 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.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

### י. 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.

### יא. 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.

### יב. 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.

### יג. 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

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

#### תאגידיים עירוניים

השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה ביאור 10)  
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה ביאור 10)

<u>2018</u>	<u>2019</u>
61,815	61,815
1,977	1,977
<u>63,792</u>	<u>63,792</u>
52	
<u>52</u>	
<u>63,844</u>	<u>63,792</u>

#### השקעות אחרות

מניות מוניציפל בנק בע"מ (\*)

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(\*) במסגרת מיזוג מוניציפל בנק בע"מ לבנק דיסקונט, קיבלה העירייה כ- 151 אלפי ₪ בתמורה לאחזקותיה במוניציפל בנק טרם המיזוג. התמורה ממכירת המניות הוצגה בדוחות הכספיים בסעיף תקבולים בלתי רגילים

### ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
48,040	39,917	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
17,389	18,007	עובדים וניכויים לשלם
1,637	895	מוסדות וזכאים שונים
9	13	המחאות לפרעון
20,674	20,671	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
561	725	משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים
2,038	1,687	תאגידיים קשורים (ראה ביאור 10)
3,350	8,930	הוצאות לשלם
<u>93,698</u>	<u>90,845</u>	

### ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1,926	2,357	זכאים בגין ארנונה
<u>1,926</u>	<u>2,357</u>	

### ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>2018</u>	<u>2019</u>
4,720	5,035
366	352
(51)	255
<u>5,035</u>	<u>5,642</u>
<u>5,035</u>	<u>5,642</u>

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### י. קרנות מתוקצבות

השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ  
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ  
מניות מוניציפל בנק בע"מ (\*)

<u>2018</u>	<u>2019</u>
61,815	61,815
1,977	1,977
52	
<u>63,844</u>	<u>63,792</u>

(\*) במסגרת מיזוג מוניציפל בנק בע"מ לבנק דיסקונט, קיבלה העירייה כ- 151 אלפי ₪ בתמורה לאחזקותיה במוניציפל בנק טרם המיזוג. התמורה ממכירת המניות הוצגה בדוחות הכספיים בסעיף תקבולים בלתי רגילים

## עיריית הוד השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,535	888	120	החזר משנים קודמות
38,847	43,322	48,000	העברה מקרנות פיתוח
3,250			עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 11)
222	205	20	הכנסות מרבית וניירות ערך
<u>45,854</u>	<u>44,415</u>	<u>48,140</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
23,198	24,105	23,500	הנחות במיסים
16,683	17,483	17,482	תשלומי פנסיה
400			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
120	120	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
306	129	200	הוצאות בגין שנים קודמות
647			עדכון הפרשה לשומות ניכויים
1,983			סקר נכסים ומדידות
	72	500	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 11)
267	14	24	תשלומים אחרים
<u>43,604</u>	<u>41,923</u>	<u>41,826</u>	

## עיריית הוד השרון

בִּיאור 5

### קבן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קבן לעבודות פיתוח ואחרות

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

שם הקבן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	49,449	112,734				268	113,002	75,425	38,847			4,937	119,209	43,242
קרן הטל השבחה	23,418	169,509				270	169,779	80,065	42,163			4,913	127,141	66,056
קרן ניקוז	3,110	3,898					3,898					1,123	1,123	5,885
קרנות פיתוח	6,220	15,077					15,077	13,286				(1,423)	11,863	9,434
קרן תאגוד מים וביוב	7,965	198					198		1,159				1,159	7,004
קרנות אחרות	2,529	2,142					2,142	148					148	4,523
סה"כ	43,242	190,824				270	191,094	93,499	43,322			4,613	141,434	92,902

תשלומים אחרים: החזרים לתושבים - 4,962 אלפי ש"ח, עדכון הפרשה לתביעות תלויות - 349 אלפי ש"ח (בקבן השבחה -49, בקבן ניקוז 1,123, בקרנות פיתוח -1,423)

## 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 אלו מוגנים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מינואר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים שקדמו למועד האמור.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,489 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 5,371 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 8,888 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 8,865 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 13,755 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 12,913 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניית שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבידי הרשות	אחזקה ב-%		
50	50,011	100%	חברה	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
100	100,000	100%	חברה	מי הוד השרון בע"מ (ב)

תשלום	הלוואות/	פרמיה	שם התאגיד
על חשבון	שטרי הון	באלפי ש"ח	
הון מניות	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
-	-	1,927	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
-	-	61,715	מי הוד השרון בע"מ (ב)

הון עצמי	יתרה בספרי	סה"כ	שם הגוף
במאזן	הרשות	השקעה	
התאגיד (1)	חובה (זכות)	באלפי ש"ח	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
5,826	-1,126	1,977	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
61,980	-561	61,815	מי הוד השרון בע"מ (ב)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

## עיריית הוד השרון

### 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 99% של עיריית הוד השרון: הונפקו 50,001 מניות רגילות בנות 1 ש"ח מהן מחזיקה העירייה ב- 50,000 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, מחזיק במניה אחת, וכן 11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.

בהתאם להחלטת מועצה ובאישור משרד הפנים מחדש פברואר 2011 ובמטרה לחדש את פעילותה, הזרימה העירייה לחברה עד תום שנת 2017 סך 1,927 אלפי ש"ח כפרמיה על חשבון מניות. ההשקעה נרשמה בתב"ר מיועד לענין זה. סך ההשקעה במניות החברה ליום 31 בדצמבר 2019 היא 1,977 אלפי ש"ח (הון מניות ופרמיה). לאחר 13 שנים בהן לא פעלה החברה, היא חידשה פעילותה בשנת 2015. ליום 31 בדצמבר 2019 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך כ- 1,126 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,745 אלפי ש"ח בזכות). לחברה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.

### 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, לגביהם נחתם הסכם כנספת להסכם היסוד האמור.

### א. תפעול רשות החניה העירונית

ביום 22 בספטמבר 2016 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ותפעול של רשות החניה העירונית, לרבות בתחום ניהול ופיתוח אזורי חניה מוסדרים בעיר, חניונים, התקשרות עם נותני שירותים שונים הדרושים להפעלת רשות החניה וכו'. כל עוד ההסכם יהא בתוקף, החל משנת 2017 זכאית החברה ל- 70% מהרווח מפעילות רשות החניה כהגדרתו בהסכם. בינואר 2020 סוכם כי פעילות רשות החניה תנוהל ע"י העירייה וכי החברה תקבל תקורת ניהול בסך 100 אלפי ש"ח + מע"מ בגין שנת 2019 בשנת 2019 רשמה העירייה הוצאות בסך כ- 421 אלפי ש"ח (כ- 117 אלפי ש"ח תקורת ניהול ו- 304 אלפי ש"ח החזרי הוצאות) לטובת החברה עבור תפעול רשות החניה (בשנת 2018 - 2,911 אלפי ש"ח).

### ב. הפעלת הבריכה העירונית

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

### ג. בנייה עירונית ופיתוח עירוני

בהתאם להסכם היסוד, העירייה חתמה עם החברה מספר הסכמים לגבי פיתוח ובנייה עירונית שתבצע החברה ברחבי העיר, לרבות בניית גני ילדים, פיתוח מתחמי בנייה ועוד, והכל תחת מסגרת תקציבית ובהתנניית העירייה. בשנת 2019 רשמה העירייה עלויות בתקציבים בלתי רגילים בסך כ- 40,901 אלפי ש"ח לטובת החברה, ביניהם בניית בתי ספר וגני ילדים והקמת ופיתוח מתחמים שונים.

### ד. פארק נחל הדר

ביום 27 בפברואר 2018 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ותחזוקה שוטפת של הפארק האקולוגי העירוני פארק נחל הדר, לפיו החברה תהיה אחראית באופן מלא לניהול ופיקוח תפעול הפארק, החל ממועד פתיחתו לציבור במרץ 2017. לפי ההסכם העירייה תעביר אחת לרבעון את התשלומים הנדרשים לצורך ביצוע תשלומים לצד ג' בהתאם לתקציב מאושר ולחשבונות שיוגשו ע"י החברה. העירייה תשלם לחברה תקורה בשיעור 6% מעלויות אתזקת הפארק ותפעולו. בשנת 2019 רשמה העירייה הוצאות בסך 1,933 אלפי ש"ח לטובת החברה לניהול הפארק (בשנת 2018 - 981 אלפי ש"ח).

### 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 מחדש ינואר 2010 על פי רשיון הפעלה שניתן לו על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב במשרד הפנים (להלן - "הממונה").

הון המניות של התאגיד הוא 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. לעירייה חוקצו 100% ממניות התאגיד. בהתאם להסכם בין העירייה לתאגיד, העירייה העבירה לתאגיד את כל נכסי המיטלטלין שלה המשמשים במשק המים והביוב. תמורת הנכסים שהעבירה העירייה לתאגיד זכאית העירייה לסך 101,589 אלפי ש"ח ששולמו כלהלן: 70% מהסכום, דהיינו סך כ- 71,112 אלפי ש"ח באמצעות מניות התאגיד ו- 30% מהסכום, דהיינו סך כ- 30,477 אלפי ש"ח באמצעות הלוואת 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.

## עיריית הוד השרון

בוצעה חלוקה חדשה לתמורה הכוללת, לפיה הסך 61,815 אלפי ש"ח, מהווה הון מניות והסך 60,033 אלפי ש"ח מהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%.

עד תום שנת 2015 פרע התאגיד סך של כ- 54 מיליון ש"ח מההלוואה באמצעות הלוואות מהבנקים, ובשנת 2018 פרע סך 2 מיליון ש"ח נוספים. בשנת 2019 לא התקבלו סכומים ע"ח קרן ההלוואה. יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2019 לפי ספרי התאגיד הינה 4,002 אלפי ש"ח. הריבית וההצמדה משולמות מדי רבעון באופן שוטף.

ליום 31 בדצמבר 2019 לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 561 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 כ- 293 אלפי ש"ח בזכות). פרט להחזרי קרן ההלוואה שנרשמים לקרנות הפיתוח על בסיס מזומן כאמור לעיל, העירייה רושמת הכנסות מהתאגיד בגובה הריבית וההצמדה על יתרת ההלוואה בלבד, בהתאם לרישומי התאגיד בספריו (בשנת 2019 - 198 אלפי ש"ח, בשנת 2018 - 225 אלפי ש"ח). ההכנסות נרשמות לקרן תאגוד מים וביוב במסגרת קרנות הפיתוח.

בשנת 2019 רשמה העירייה הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 5,711 אלפי ש"ח (בשנת 2018 כ- 5,500 אלפי ש"ח) וכן הוצאות עבור יעוץ בנושא היטלי מים וביוב בסך כ- 86 אלפי ש"ח (בשנת 2018 כ- 81 אלפי ש"ח).

בשנת 2019 חייבה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2018 - 120 אלפי ש"ח)

בשנת 2018 קיבלה העירייה מתאגיד המים סך כ- 7.35 מיליון ש"ח בגין החזר מע"מ שקיבל התאגיד בעקבות העברת מקרקעין ביוב ומים מהעירייה להתאגיד בהתאם להסכם. תקבול זה נרשם על ידי העירייה להכנסות קרן תאגוד במסגרת קרנות הפיתוח וכנגדו נרשמו להוצאות סך 1.95 מיליון ש"ח ששילמה העירייה למע"מ וסך כ- 630 אלפי ש"ח שכר טרחה ליועצים בקשר עם החזר האמור. לתאגיד דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019, לפיהם לתאגיד רווח מצטבר של 165 אלפי ש"ח והון עצמי של 61,980 אלפי ש"ח.

### באור 11 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובנייה תביעות בסך כולל של 73,725 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 330,873 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות). להלן פירוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

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

כ- 146 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 194,726 אלפי ש"ח ועוד 73,725 אלפי דולר ארה"ב, אשר לגביהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הוועדה המקומית לשלם.

#### ב. תביעות ייצוגיות

חמש תביעות ייצוגיות ובקשות לתביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 37,339 אלפי ש"ח (אומדן) בגין גביות יתר של ארנונה והנגשת מדרכות מתוכן בקשה אחת לתביעה ייצוגית בה לא פורט סכום התביעה בבקשה, מתוכן תביעות בסך 34,889 אלפי ש"ח בהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים בסיכון מבחינת העיריה.

#### 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- 98,808 אלפי ש"ח, מתוכן תביעות בסך 64,224 אלפי ש"ח בהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים בסיכון מבחינת העיריה.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של העירייה בדבר סיכויי כל אחת מהתביעות, רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך כ- 5,991 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל והפרשה בסך כ- 14,680 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח.

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 23 ביוני 2020 כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים שוטפים לבנקים שונים לתקופות של 4-99 שנים.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

בתום שנת 2015 יצאו לעירייה שומות ניכויים על ידי מס הכנסה לשנים 2011 עד 2013, לפיהן שילמה העירייה בשנת 2015 סך 1,289 אלפי ש"ח. בשנת 2016 יצאו לעירייה שומות ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי עד וכולל שנת 2013 לפיהן שילמה העירייה בשנת 2016 סך 712 אלפי ש"ח. לתום שנת 2019 העירייה עדכנה בספריה את ההפרשה לשומות ניכויים עבור השנים שטרם התיישנו, בהתאם לשומות האמורות.

## עיריית הוד השרון

### ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 רכשה העירייה במסגרת התקציב הרגיל ציוד תקשורת ומחשבים בסך כ- 771 אלפי ₪ וריהוט וציוד בסך 693 אלפי ₪.

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

לתום שנת 2019 בערייה כ- 60 רכבים בעסקאות ליסינג תפעולי לתקופות שונות שמסתיימות בשנים 2020 – 2022. דמי השכירות השנתיים הם כ- 2.8 מיליון ₪.

### ביאור 16 – הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ- 24,594 אלפי ₪ כמפורט להלן:

#### אלפי ₪

2,250	הפרשה לרשות המסים
1,320	הפרשה למוסד לביטוח לאומי
353	הפרשה לאיגוד ערים כבאות
<u>20,671</u>	הפרשה לתביעות תלויות
<b>24,594</b>	<b>סה"כ</b>

### ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בנסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

על פי הערכת הנהלת העירייה, ההשפעה של האמור לעיל אמורה להסתכם בשנת 2020 בגרעון שוטף בתקציב הרגיל בסך של כ- 15-20 מיליוני ₪ ובדחיית ביצועם של תקציבים בלתי רגילים או בביצועם בהיקף כספי נמוך מזה שתוכנן.

# עיריית הוד השרון

## הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	הצטברות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו / מ	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחירים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
89.0%	11,747	95,121	106,868	1,093	20,395		102,156	24,014
85.9%	24,617	149,706	174,323	7,076	3,710		162,966	7,991
65.6%	92,044	244,827	373,235	(8,169)	13,197		(3,229)	116,639
100.0%	128,408	244,827	373,235		37,302		261,893	148,644
100.0%	18,967	64	64	(222)				286
0.3%	18,967	64	18,967	222			(3,433)	22,178
100.0%	10	11	11	(12)			23	22,464
99.8%	7,782	5,131	5,141	12	8		4,990	159
61.7%	155,167	250,033	405,200		37,310		(1,296)	9,066
							262,177	180,333
95.6%	128	2,757	2,885				2,627	258
37.0%	466	274	740				170	570
98.3%	132	7,831	7,963		29		7,946	46
93.1%	73	983	1,056		1		999	58
91.5%	59	633	692				659	33
100.0%		167,283	167,283	81			167,203	(1)
84.3%	3,200	17,194	20,394				17,238	3,156
100.0%		4,597	4,597				4,601	(4)
1.4%	1,849	26	1,875				59	1,816
100.0%		3	3	38			(71)	36
47.1%	457	6,324	457				25	432
48.8%	7,099	4,083	13,423				6,762	6,661
9.1%	40	4	7,981				3,798	4,183
90.7%	4,161	211,807	233,554	(119)			(52)	96
	21,747						211,968	4,276
							30	21,616
<b>72.3%</b>	<b>176,914</b>	<b>461,840</b>	<b>638,754</b>				<b>474,145</b>	<b>201,949</b>
64.1%	201,949	360,434	562,383				374,961	213,822
63.0%	213,822	364,566	578,388				390,823	211,664

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות על בסיס שיעורי גבייה צפויים בהתאם לעומק החובות.

מס. שם החשבון

א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי  
 1 ארנונה  
 1.1 ארנונה למגורים  
 1.2 ארנונה אחרת  
 1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה  
 2 סה"כ ארנונה  
 2.1 אגרת מים וביוב  
 2.2 אגרת מים  
 2.3 אגרת מים וחובות למחיקה מים  
 3 אגרת מים  
 4 אגרת מים וחובות למחיקה אחרים  
 5 אגרת מים וחובות למחיקה אחרים  
 6 אגרת מים וחובות למחיקה אחרים

### ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

2 שכר דירה  
 3 קנסות  
 4 עצמיות חינוך  
 5 עצמיות תרבות  
 6 עצמיות רווחה  
 8 הסלי השבחה  
 9 הסלי פיתוח  
 10 אגרות בניה  
 11 הסל ביוב  
 12 מדי מים  
 13 השתתפות בעלים  
 14 שלטים, אישורים וכי  
 15 תיעול  
 16 חיוב מסופקים וחובות למחיקה  
 17 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח  
 שנה קודמת  
 שנתיים קודמות  
 החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות על בסיס שיעורי גבייה צפויים בהתאם לעומק החובות.

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החיילים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי קודמים בגין חובות קודמה	חוב (מיטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנת</b>					
1	ארנונה	156,516	306	358	(55,024) *	102,156
1.1	ארנונה למגורים	113,927	519	959	47,561 *	162,966
1.2	ארנונה אחרת			5,293	(8,522) *	(3,229)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	270,443	825	6,610	(15,985)	261,893
2	סה"כ ארנונה					
	<b>אגרת מים וביוב</b>					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,031	(4,464)	(3,433)
	סה"כ מים			1,031	(4,464)	(3,433)
2.3	אגרת ביוב			23		23
3	אגרת שמירה	4,827	17	72	74	4,990
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	275,270	842	7,736	(1,296)	(1,296)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת				(21,671)	262,177
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>					
2	שכר דירה				2,627	2,627
3	קנסות			5	165	170
4	עצמיות חינוך	6,180			1,766	7,946
5	עצמיות תרבות	294			705	999
6	עצמיות רווחה	412			247	659
8	הטלי השבחה				167,166	167,203
9	הטלי פיתוח			37	16,988	17,238
10	אגרות בניה			243	4,601	4,601
11	הטל ביוב			105	(46)	59
12	מדי מים			6	(77)	(71)
13	השתתפות בעלים			25		25
14	שלטים, אישורים וכ"י			362	3,173	6,762
15	היעול	3,183	44	294	3,499	3,798
16	היטל צריכה עודפת			15	(67)	(52)
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	10,069	56	1,092	200,751	211,968
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי					4
						211,968
						474,145
						179,080
						898
						285,339

\* עיקר הסכום נובע מהתאמת יתרות פתיחה בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2019

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

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתמפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות/חובות אבחים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							<b>השפנות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
20,395		215	17,304		701	2,175	ארנונה	1
3,710			1,462		320	1,928	ארנונה למגורים	1.1
13,197				13,197			ארנונה אחרת	1.2
37,302		215	18,766	13,197	1,021	4,103	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
							סה"כ ארנונה	2
							<b>אגרת מים וביוב</b>	
8			8					3
							אגרת שמירה	
37,310		215	18,774	13,197	1,021	4,103	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							<b>השפנות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
								4
29			29				עצמיות חינד	
1			1				עצמיות תרבות	5
30			30				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
37,340		215	18,804	13,197	1,021	4,103	סה"כ	

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
1	ארנונה	89,423	5,698	95,121
1.1	ארנונה למגורים	133,261	16,445	149,706
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	222,684	22,143	244,827
2.1	אגרת מיס וביוב		64	64
2.3	אגרת מיס		64	64
3	אגרת ביוב		11	11
	אגרת שמירה	4,588	543	5,131
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	227,272	22,761	250,033
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	2,346	411	2,757
3	קנסות	37	237	274
4	עצמיות חינוך	7,796	35	7,831
5	עצמיות תרבות	984	(1)	983
6	עצמיות ריוחה	626	7	633
8	הטלי השבחה	164,303	2,980	167,283
9	הטלי פיתוח	16,560	634	17,194
10	אגרות בינה	4,572	25	4,597
11	הטל ביוב		26	26
12	מדף מיס		3	3
14	שלטים, אישורים וכו'	5,592	732	6,324
15	תיעול	3,427	471	3,898
16	היטל צריכה עודפת		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	206,243	5,564	211,807
	סה"כ	433,515	28,325	461,840

## עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
400	286	24,574	32,005	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(17,306)	(1,343)	חיוב / זיכוי נוסף
	(222)	13,253	8,169	העברה מ/ל(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,309	1,317	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,504)	(1,887)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
400	64	20,326	38,261	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
114	64	12,119	22,143	גביה בגין פיגורים
286		8,207	16,118	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		258,904	270,443	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		929	(6,120)	חיוב / זיכוי נוסף
		936	825	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(21,700)	(22,218)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		239,069	242,930	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(215,271)	(222,684)	גביה שוטפת
		(215,271)	(222,684)	סה"כ שנגבה
		23,798	20,246	יתרת פיגורים לתקופה
286		32,005	36,364	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
28.50%	100.00%	59.62%	57.87%	% גביה מהפיגורים
28.50%	100.00%	90.05%	91.67%	% גביה מהשוטף
		87.66%	87.07%	% גביה מהסה"כ

## עיריית הוד השרון

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מייזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
120,940	120,863	105,644	97,900			7,744	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
15,000							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
135,940	120,863	105,644	97,900			7,744	
15,077	15,219	15,413	14,380			1,033	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
120,863	105,644	90,231	83,520			6,711	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
6,947	5,657	3,860	3,860				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>127,810</b>	<b>111,301</b>	<b>94,091</b>	<b>87,380</b>			<b>6,711</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	
15,077	15,219	15,413	סכום פרעון כלל המלוות
3,212	2,779	2,331	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,071	2,077	2,143	קרן
<b>20,360</b>	<b>20,075</b>	<b>19,887</b>	ריבית
			הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

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

18,909	18,728
1,166	1,159
<b>20,075</b>	<b>19,887</b>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

32,012	שנה ראשונה
13,527	שנה שניה
10,840	שנה שלישית
6,049	שנה רביעית
6,049	שנה חמישית
25,614	שנה שישית ואילך
<b>94,091</b>	



עיריית הוד השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

* מסה"כ %	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מטל	מתחת				
42.73%	205,711	6,445		43.82%	222,720	229,165	1 משכורות ושכר
5.09%	24,544	3,670		6.00%	30,465	34,135	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.27%	1,281	68		0.26%	1,312	1,380	3 הוצאות מימון
29.71%	143,030	12,086		29.97%	152,323	164,409	4 הוצאות תפעול
15.77%	75,947	1,379		14.76%	75,037	76,416	5 השתתפויות ותמיכות
2.26%	10,888	2,098		1.28%	6,482	8,580	6 הוצאות חד פעמיות
4.17%	20,075	108		3.91%	19,887	19,995	7 פועל מלוות
<b>100.00%</b>	<b>481,476</b>	<b>25,854</b>		<b>100.00%</b>	<b>508,226</b>	<b>534,080</b>	סה"כ הוצאות

## עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
2,350	(52,534)	(54,884)	2,350	52,534	54,884				6		<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>
5,926	(107,390)	(113,316)	10,724	121,695	132,419	(4,798)	14,305	19,103	7		1. הנהלה וכלליות
6,493	(112,494)	(118,987)	12,885	281,864	294,749	(6,392)	169,370	175,762	8		2. שירותים מקומיים
(760)	(1,367)	(607)	(8)	10,210	10,202	(752)	8,843	9,595	9		3. שירותים ממלכתיים
(3,822)	2,492	6,314	(97)	41,923	41,826	(3,725)	44,415	48,140	99		4. מפעלים
10,187	(271,293)	(281,480)	25,854	508,226	534,080	(15,667)	236,933	252,600	5		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
(9,847)	271,603	281,450				(9,847)	271,603	281,450	1		1. גביה ישירה
149	179	30				149	179	30	1.19		2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(9,698)	271,782	281,480				(9,698)	271,782	281,480			סה"כ כללי
<b>489</b>	<b>489</b>		<b>25,854</b>	<b>508,226</b>	<b>534,080</b>	<b>(25,365)</b>	<b>508,715</b>	<b>534,080</b>			אי איזון תקציבי
<b>489</b>											הסטייה נטו ערך (גרעון)

עיריית הוד השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
47%	228,280	(10,503)	48%	244,397	254,900	הכנסות
5%	23,204	605	5%	24,105	23,500	ארנונה
0%	114	65	0%	65		הנחות בארנונה (*)
10%	46,086	(6,097)	9%	45,881	51,978	מכירת מים
22%	107,199	(2,698)	23%	118,264	120,962	יתר עצמיות
6%	26,703	(2,029)	5%	27,948	29,977	משרד החינוך
1%	3,690	(1,132)	1%	3,461	4,593	משרד הרווחה
0%	495	149	0%	179	30	משרדים אחרים
						מענקים מיוחדים
10%	45,854	(3,725)	9%	44,415	48,140	תקבולים אחרים
100%	481,625	(25,365)	100%	508,715	534,080	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	481,625	(25,365)		508,715	534,080	סה"כ הכנסות
18%	85,848	5,396	18%	89,860	95,256	הוצאות
24%	114,425	9,890	24%	122,300	132,190	משכורות ושכר כללי
23%	110,813	1,241	24%	122,605	123,846	פעולות כלליות
16%	77,379	6,989	16%	80,593	87,582	שכר חינוך
2%	9,050	(192)	2%	10,255	10,063	פעולות חינוך
7%	36,084	2,450	7%	36,974	39,424	שכר רווחה
4%	20,075	108	4%	19,887	19,995	פעולות רווחה
0%	1,281	68	0%	1,312	1,380	פינון מלוות
1%	3,323	509	0%	335	844	מימון
5%	23,198	(605)	5%	24,105	23,500	חד פעמיות
100%	481,476	25,854	100%	508,226	534,080	הנחות בארנונה (**)
	481,476	25,854		508,226	534,080	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	149	489		489		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

## עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2 תלק א

### ניתוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)
147.92	109,604	151.84	788.75
147.92	2,184	151.84	21.52
<b>147.92</b>	<b>111,788</b>	<b>151.84</b>	<b>810.27</b>
166.37	8,814	173.24	57.44
166.37	30	18	0.10
<b>166.37</b>	<b>8,844</b>	<b>173.24</b>	<b>57.54</b>
359.42	12,691	361.72	32.84
<b>359.42</b>	<b>12,691</b>	<b>361.72</b>	<b>32.84</b>
170.53	53,044	182.23	312.97
170.53	564	182.23	3.66
<b>170.53</b>	<b>53,608</b>	<b>182.23</b>	<b>316.63</b>
<b>189.61</b>	<b>66,299</b>	<b>199.10</b>	<b>349.47</b>
161.35	186,931	166.42	1,217.29
797.94	2,282	703.47	2.88
132.14	17,243	131.93	135.65
	430	655	
<b>160.14</b>	<b>206,886</b>	<b>164.59</b>	<b>1,355.82</b>
<b>160.14</b>	<b>206,886</b>	<b>164.59</b>	<b>1,355.82</b>

הוצאות בגין יחסים עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

תקן כח אדם ייעודי

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

עיריית הוד השרון

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	2019 ביצוע		2019 תקציב		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות 66			
1,411	8	2,026	3	2,026	3	3	הנהלה וכלליות
616	8	10,912	44	12,323	52	61	נבחרים
2,027	16	9,918	57	10,534	65	62	מנהל כללי
		22,856	104	24,883	119		מנהל כספי
204	2	5,980	31	6,184	33	71	סה"כ הנהלה וכלליות
(37)	1	2,065	10	2,028	11	72	שירותים מקומיים
2,687	25	14,419	63	17,106	88	73	הברואה
397	2	3,977	21	4,374	23	74	שמירה ובטחון
235	3	4,153	21	4,388	24	76	תכנון ובנין עיר
60	0	2,813	15	2,873	15	78	נכסים ציבוריים
		33,407	161	36,953	194		שירותים עירוניים שונים
3,546	33	4,660	20	3,983	19	811	מיקור עירוני
(677)	(1)	118,528	790	119,863	808	812	סה"כ שירותים מקומיים
1,335	17	11,728	66	11,886	68	82	שירותים ממלכתיים
158	2	419	2	166	1	83	חינוך
(253)	(1)	9,971	58	10,063	68	84	תרבות
92	10	124	0	145,961	964		בריאות
(124)	(0)	145,430	937	145,961			רווחה
531	27	1,254	5	701	4	93	איכות סביבה
		2,317	14	3,085	19	94	סה"כ שירותים ממלכתיים
(553)	(1)	3,571	18	100			מפעלים
768	5	17,896	136	3,886	23		נכסים
100		223,160	1,356	17,482	140		תחבורה
315	5	229,165	1,440	229,165	1,440		מפעלים אחרים
(414)	4	1,356	1,356	1,356	1,356		סה"כ מפעלים
6,005	85 *	1,356	1,356	1,356	1,356		גימלאים
		223,160	1,356	229,165	1,440		סה"כ כללי

\*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 655 אלפי ש"ח

## עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.75%	115,340	55.17%	123,114	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.70%	9,716	5.09%	11,360	שעות נוספות - רשומות
0.21%	430	0.29%	655	פיצויי פיטורין
3.58%	7,398	3.61%	8,051	אחזקת רכב
7.10%	14,681	6.83%	15,249	תשלומי פנסיה
7.21%	14,917	7.53%	16,810	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.54%	162,482	78.53%	175,239	סה"כ שכר ותשלומים
3.50%	7,247	3.52%	7,852	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.06%	24,942	12.09%	26,991	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	12,215	5.86%	13,078	מס שכר ומס מעסיקים
21.46%	44,404	21.47%	47,921	סה"כ נלוות
100.00%	206,886	100.00%	223,160	סה"כ כללי

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

2018	2019	
206,886	223,160	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(560)	(413)	השתתפות אחרים בפנסיה, נטו
(102)	(96)	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
(400)		עדכון הפרשה להסכם שכר סייעות
(113)	69	אחרות
205,711	222,720	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית הוד השרון  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף	הסקטור
תעריף	תעריף	תעריף	מינימום (*)	
משוקלל	משוקלל	משוקלל		
46.95	47.88	48.00	34.89	מבנה מגורים
220.06	237.43	192.88	68.50	משרדים שירותים ומסחר
1,329.27	1,357.46	1,358.90	465.79	בנקים וחברות ביטוח
113.35	116.88	109.10	24.97	תעשייה
111.66	114.10	114.40	38.55	בתי מלון
95.78	102.81	156.43	46.24	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.69	5.82	5.82	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
24.09	23.88	32.83	1.43	חניונים
40.80	39.87	13.08	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
89.28	88.02	1.20		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)



# עיריית הוד השרון

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
519	520	<b>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
163	163	היחידה האזורית לאיכות הסביבה רעננה
277	277	מרכז השלטון המקומי
251	252	רשות ניקוז ירקון
94	99	רשות נחל ירקון
78	78	טיפול נמרץ מד"א
63	65	איגוד ערים לתברואה
352	378	איגוד ערים כבוי אש
<u>2,626</u>	<u>2,626</u>	הג"א
<u>4,423</u>	<u>4,458</u>	מועצה דתית
		<b>סה"כ</b>
		<b>תרבות, חינוך ואחרים</b>
2,667	2,667	תמיכות חינוך
116	120	תמיכות תרבות
136	120	תמיכות מוסדות דת
1,250	1,251	תמיכות רווחה
675	675	תנועות נוער
752	755	איגוד מקצועי וקרן רווחה פנסיונרים
<u>292</u>	<u>350</u>	מלגות
<u>5,888</u>	<u>5,938</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפות בתאגידים עירוניים</b>
<u>421</u>	<u>300</u>	חברה כלכלית עירונית לפיתוח
<u>421</u>	<u>300</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפות בפעילות ספורט</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
32,859	34,539	רווחה
1,554	1,706	חינוך
1,200	1,200	תרבות
1,905	2,075	אחרות
24,105	23,500	הנחות ארנונה
<u>61,623</u>	<u>63,020</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>ריכוז</b>
4,423	4,458	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
5,888	5,938	תרבות, חינוך ואחרים
421	300	השתתפות בתאגידים עירוניים
2,682	2,700	השתתפות בפעילות ספורט
61,623	63,020	השתתפויות אחרות
<u>75,037</u>	<u>76,416</u>	<b>סה"כ</b>