

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה אזורית לב השרון**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן הענינים

<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
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

מועצה אזורית לב השרון

מוצרפי את אחרק MOZTRAFI & AHRAK
רואי חשבון CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT
EYNAV4@BEZEQINT.NET 09-8944530 פקס 09-8940638:טל פרדסיה 9, פיסר

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית לב השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של מועצה אזורית לב השרון (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב: א. לביאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות בסך של כ-26,821 אלפי ₪.
ב. לביאור 11 בדוחות הכספיים לענין ניהול תאגיד החברה לטיפול במי לב השרון.

מוצרפי את אחרק
רואי החשבון

22/06/2015

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
8,408	6,413	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,063	5,830	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,962	4,853	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,589	5,046		אג"ח מדינה
<u>23,022</u>	<u>22,142</u>		
9,918	13,063	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,787	2,039	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
53	53	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
8,357	8,952		גרעון לתחילת השנה
595	142	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>8,952</u>	<u>9,094</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>43,732</u>	<u>46,391</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>71,350</u>	<u>72,656</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
51,639	51,985	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,106	2,009		חובות פתוחים
<u>53,745</u>	<u>53,994</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	2	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
27,239	25,977	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,722	5,247	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>31,961</u>	<u>31,226</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
7,998	7,616	5	קרן לעבודות פיתוח
1,920	5,447	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>9,918</u>	<u>13,063</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,800	2,049	3 (ט)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
53	53	3 (י)	
<u>43,732</u>	<u>46,391</u>		

עמיר ריטוב

מאיר שביט

22/06/2015

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב 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	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1.1 מיסים ומענקים
4,691	4,590	4,857		61 מנהל כללי	63,933	70,002	75,700		11 מיסים
4,193	5,441	4,614		62 מנהל כספי	25	19	30		12 אגרות
1,123	1,268	1,252		63 הוצאות מימון					
6,035	6,307	6,290		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>16,042</u>	<u>17,606</u>	<u>17,013</u>							
					440	84	165		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>64,398</u>	<u>70,105</u>	<u>75,895</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,027	7,068	7,635		71 תברואה	459	480	521		21 תברואה
2,514	3,432	2,568		72 שמירה וביטחון	445	1,295	482		22 שמירה וביטחון
2,285	2,295	2,077		73 תכנון ובנין העיר	1,504	1,319	1,983		23 תכנון ובנין העיר
2,976	3,010	2,911		74 נכסים ציבוריים	225	169	220		24 נכסים ציבוריים
92	214	246		75 חגיגות, מבצעים ואירועים		1			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
333	817	3,140		76 שרותים עירוניים שונים	540	702	460		26 שרותים עירוניים שונים
77	176	122		78 פיקוח עירוני	723	973	775		28 פיקוח עירוני
239	252	252		79 שירותים חקלאיים					
<u>15,543</u>	<u>17,264</u>	<u>18,951</u>			<u>3,896</u>	<u>4,939</u>	<u>4,441</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
96,352	98,860	97,762	7	81 חינוך	77,980	79,988	75,194	7	31 חינוך
8,388	8,355	8,629		82 תרבות	3,995	4,085	4,178		32 תרבות
52	45	48		83 בריאות					
12,439	12,126	12,705	6	84 רווחה	8,938	8,552	8,623	6	34 רווחה
2,238	2,450	2,189		85 דת	1,903	1,864	1,987		35 דת
631	782	770		87 איכות הסביבה	119	101	26		37 איכות הסביבה
<u>120,100</u>	<u>122,618</u>	<u>122,103</u>			<u>92,935</u>	<u>94,590</u>	<u>90,008</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
					13	6	10	8	41 מים
1,327	1,269	1,337		93 נכסים	311	275	310		43 נכסים
4,333	6,744	4,366		94 תחבורה	6,705	7,791	5,842		44 תחבורה
4,135	3,854	4,180		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,135	3,854	4,180		47 מפעל הביוב
<u>9,795</u>	<u>11,867</u>	<u>9,883</u>			<u>11,164</u>	<u>11,926</u>	<u>10,342</u>		
<u>14,211</u>	<u>15,794</u>	<u>14,937</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>2,703</u>	<u>3,447</u>	<u>2,201</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>175,691</u>	<u>185,149</u>	<u>182,887</u>		סה"כ כללי	<u>175,096</u>	<u>185,007</u>	<u>182,887</u>		סה"כ כללי

<u>175,096</u>	<u>185,007</u>	<u>182,887</u>	סה"כ תקבולים
<u>175,691</u>	<u>185,149</u>	<u>182,887</u>	סה"כ תשלומים
<u>(595)</u>	<u>(142)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית לב 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
1,817	4,920	השתתפות הממשלה
104	4,936	השתתפות מוסדות
8,220	3,890	מקורות עצמיים ואחרים
	9,276	מלוות שנתקבלו
124		השתתפות תב"רים אחרים
<u>10,265</u>	<u>23,022</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,455	16,583	עבודות שבוצעו במשך השנה
511	61	תכנון
	1,776	העברת מלוות
	895	תשלומים אחרים
	180	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
124		השתתפות בתב"רים אחרים
<u>7,090</u>	<u>19,495</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,175</u>	<u>3,527</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
57,717	49,313	תקבולים
58,972	47,393	תשלומים
<u>(1,255)</u>	<u>1,920</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
49,313	50,931	תקבולים
47,393	45,484	תשלומים
<u>1,920</u>	<u>5,447</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,304	8,561	עודפי מימון זמניים
2,384	3,114	גרעונות מימון זמניים
<u>1,920</u>	<u>5,447</u>	
<u>18,669</u>	<u>21,404</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
168,961	179,153	1	מתקציב רגיל
2,045	19,132	2	מתקציב בלתי רגיל
8,729	9,186	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
179,735	207,471		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
175,691	185,149	4	תקציב רגיל
7,090	19,315	5	תקציב בלתי רגיל
268	4	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
183,049	204,468		סך כל ההוצאות
-----	-----		
(3,314)	3,003		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr/>	<hr/>		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(595)	(142)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,175	3,527		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr/>	<hr/>		
2,580	3,385		
-----	-----		
(5,894)	(382)		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
(3,314)	3,003		עודף (גרעון) כללי
<hr/>	<hr/>		

מועצה אזורית לב השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
175,096	185,007		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,135)	(5,854)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>168,961</u>	<u>179,153</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
10,265	23,022		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,220)	(3,890)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,045</u>	<u>19,132</u>		סה"כ נטו
3			
8,729	10,386		<u>התאמה מס':</u>
	(180)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,020)		העברות מתב"רים
			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>8,729</u>	<u>9,186</u>		סה"כ נטו
4			
175,691	185,149		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>175,691</u>	<u>185,149</u>		סה"כ נטו
5			
7,090	19,495		<u>התאמה מס':</u>
	(180)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>7,090</u>	<u>19,315</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית לב השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

-	-
14,623	10,768
(6,135)	(5,854)
(8,220)	(3,890)
(1,020)	(1,020)
<hr/>	<hr/>
268	4
<hr/>	<hr/>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים
 העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

(5,894)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 1,2

ביאורים 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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל 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 בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 ביוני 2014..
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 2 לינואר 2014.
- ח. שרתים המסופקים ע"י המועצה :
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן : שרותי רווחה, חינוך, שרתים פסיכולוגים, תרבות, נוער, ביטחון אחזקת ובינוי, תברואה, וטרנינג, בטיחות בדרכים, ניקוז, רישוי עסקים, ואיכות הסביבה.
יתר השרותים מסופקים ישירות ע"י הוועדים המקומיים, רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.

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

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 האזורית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה אזורית לב השרון

- (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) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (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 המועצה 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. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה 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.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה אזורית לב השרון

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
275	77	מזומנים בקופות
18,051	19,399	בנקים מסחריים
<hr/>	<hr/>	
18,326	19,476	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
9,918	13,063	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/>	<hr/>	
8,408	6,413	
<hr/>	<hr/>	
17,251	11,554	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<hr/>	<hr/>	(2) ראה באור 5
<hr/>	<hr/>	
		(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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
<u>2013</u>	<u>2014</u>	משרד החינוך
526	915	משרד הרווחה
358	471	משרד הבטחון
141	139	משרד החקלאות
	50	
37		המשרד לבטחון פנים
406	245	משרדי ממשלה אחרים
6		מפעל הפיס
865	1,012	מועצות מקומיות ומושבים
2,724	2,998	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
5,063	5,830	
<hr/>	<hr/>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
524	414	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
935	850	ועדים מקומיים ואיגודי ערים
3,503	3,589	החברה לטיפול במי לב השרון
<hr/>	<hr/>	
4,962	4,853	
<hr/>	<hr/>	

מועצה אזורית לב השרון

<u>2013</u>	<u>2014</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,517	1,787	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
145	145	יתרה לתחילת השנה
125	107	הפקדות במהלך השנה
<u>1,787</u>	<u>2,039</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,787</u>	<u>2,039</u>	יתרה לסוף השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
<u>1,787</u>	<u>2,039</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
50	50	תאגידים עירוניים
1	1	החברה לטיפול המי לב השרון
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ
<u>52</u>	<u>52</u>	החברה לטיהור מי קולחין קלנסווה לב השרון בע"מ
<u>1</u>	<u>1</u>	
<u>53</u>	<u>53</u>	השקעות אחרות
<u>53</u>	<u>53</u>	קרן מניות הדר השרון
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	בנקים משיכות יתר
	2	בנקים מסחריים
	<u>2</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
13,502	14,030	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,112	5,957	עובדים וניכויים לשלם
1,511	1,423	מוסדות וזכאים שונים
5,318	3,771	המחאות לפרעון
132	132	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 13)
664	664	קרן לסיוע לעסקים במצוקה
<u>27,239</u>	<u>25,977</u>	

מועצה אזורית לב השרון

<u>2013</u>	<u>2014</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
4,722	4,722	פיקדון והקפאת כספים
	25	הכנסות מראש- ארנונה
	500	הכנסות מראש משרד הפנים
<hr/> 4,722 <hr/>	<hr/> 5,247 <hr/>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,528	1,800	יתרה לתחילת השנה
147	143	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
125	106	רווח (הפסד) בייעודה השנה
1,800	2,049	
<hr/> 1,800 <hr/>	<hr/> 2,049 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
י. קרנות מתוקצבות		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
50	50	החברה לטיפול המי לב השרון
1	1	החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ
1	1	החברה לטיהור מי קולחין קלנסווה לב השרון בע"מ
1	1	קרן מניות הדר השרון
<hr/> 53 <hr/>	<hr/> 53 <hr/>	

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
548	296	100	החזר משנים קודמות
102	89	101	החזר השתתפויות
2,000	2,000	2,000	מקורן פיתוח לתקציב רגיל
	59		משרד הפנים- צוק איתן(ביאור 18)
53	1,003		תקבולים אחרים
<u>2,703</u>	<u>3,447</u>	<u>2,201</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	
7,380	7,978	8,000	הנחות במיסים
6,448	6,282	6,103	תשלומי פנסיה
13	8		מיסים בשל הוצאות עודפות
79	77	80	השתתפות בשכר פנסיונרים
132			הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 13)
		629	הפרשה להסכמי שכר
	1,311		תשלומים אחרים
159	138	125	הוצאות שנים קודמות
<u>14,211</u>	<u>15,794</u>	<u>14,937</u>	
			תשלומים אחרים- רכישת 2 אוטובוסים

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 5

קֶרֶן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוּחַ

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי האזורית מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	13,892	8,715				14	8,729	8,220	6,135			268	14,623	7,998
קרן הטל השבחה	1,551	9,169	180			6	9,355	3,770	2,000		1,020	4	6,794	4,112
קרן ממכירת נכסים	100	11					31	120					120	11
קרן ביוב	64													64
קרנות כבישים	1													1
קרנות אחרות	6,282								3,854				3,854	2,428
קרן מיועדת							1,000							1,000
סה"כ	7,998	9,180	180			6	10,386	3,890	5,854		1,020	4	10,768	7,616

מועצה אזורית לב 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 המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ע"פ החלטת מליאת המועצה מתאריך 06.07.2008 החל מיולי 2008 משק המים עבר לניהול ואחריות ע"י תאגיד מי לב השרון. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,906 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 1,878 אלפי ש"ח).
- התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 388 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 388 אלפי ש"ח).
- התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,909 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,201 אלפי ש"ח).

באור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה המועצה כלי רכב אחד בסכום כולל של 11 אלפי ₪ (התמורה נרשמה בקרן מכירת רכבים ראה באור 5). כמו כן המועצה מכרה 2 אוטובוסים בסך 82 אלפי ₪, התמורה נרשמה בתקציב הרגיל (מחלקת תחבורה).

באור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	אחזקה מניית בש"ח	שיעור אחזקה	יתרה בספרי המועצה חובה\זכות) באלפי ₪.	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד
				אלפי ₪ ליום 31.12.13 (*)	
מי קולחין קלנסווה	חברה בע"מ	503	50%	-	(397)
מי לב השרון	חברה בע"מ	50,000	100%	3,589 (**)	21,548
המרכז לתיעוד דורות	עמותה	-	-	-	198
העמותה לספורט החברה הכלכלית	עמותה	-	-	(1)	1,787
	עמותה	-	-	7	(128)
	חברה בע"מ	721	100%	11	4,544

ליטרות השווי מאזינונכסים נטו של התאגידים לא ניתן ביטוי בספרי המועצה. (*) הנתונים הינם לפי דוחות כספיים מבוקרים ליום 31.12.2013. (***) בנוסף ישנה יתרה בסך 4,722 אלפי ₪ בזכות המוזה פקדון והקפאת כספים. היתרה מוצגת כפקדון בתקבולים בלתי מתוקצבים בספרי החברה.

מועצה אזורית לב השרון

א. החברה לטיפול במי קולחין קלנסווה-לב השרון בע"מ (להלן "מי קולחין קלנסווה")

מי קולחין קלנסווה הוקמה ע"י המועצה בשיתוף עם המועצה המקומית קלנסווה בספטמבר 1997 מטרתה לתפעל ולנהל את מכון הטיהור לטיפול במי ביוב. מי קולחין קלנסווה הנפיקה 1006 מניות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת, המועצה מחזיקה ב-503 מניות. בשנת הדוח לא היתה פעילות כספית עם מי קולחין קלנסווה.

ב. החברה לטיפול במי לב השרון בע"מ (להלן "מי לב השרון")

מי לב השרון הוקמה בשנת 1998. מטרתה לתפעל ולנהל מתקנים לטיפול במי ביוב בתחום המועצה. מי לב השרון הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת, החברה בבעלות מלאה של המועצה. היקף הפעילות הכספית של המועצה עם מי לב השרון בשנת הדוח היה כ-408 אלפי ₪. (אשתקד 90 אלפי ₪). על פי פרוטוקול מליאת המועצה מסי' 33 מיום 29.8.2005 כל הכספים שנגבים בפועל החל מיום 01/2005 בגין ביוב יועברו בפועל לחשבון תאגיד מי לב השרון. ע"פ הסכם בין המועצה לבין מי לב השרון מיום 07.08.2006 החל מיום 01.01.2007 נוטלת מי לב השרון את האחריות לפרעון ההלוואות הקשורות לצורך ההקמה של מערכות הביוב. יתרת המלוות הקשורות לנושא הביוב נכון ליום 31.12.2014 הינם בסך של 33,563 אלפי ₪. (ראה נספח 3 לטופס 1). אגרות והיטלי ביוב בגין חובות עד 31.12.2004 שנתקבלו בשנים 2005 עד 2007 בסך של 4,722 אלפי ₪ נרשמו בספרי המועצה (ראה באור 3 ז') כפקדון והקפאת כספים, לטענת המועצה הפקדון שייך למי לב השרון. מחלקת הגבייה מנהלת לתאגיד את מערך הגבייה, ע"פ החלטת מליאת המועצה מתאריך 06.07.2008 החל מיולי 2008 משק המים עובר לניהול ואחריות ע"י תאגיד מי לב השרון. קיים הפרש בין היתרה בספרי המועצה לבין היתרה בספרי החברה (לא מבוקר) בסך של כ-224 אלפי ₪. ג. העמותה להיסטוריה של גוש תל מונד (להלן "המרכז לתעוד")

המרכז לתיעוד הוקם בשנת 1988 במטרה לתעד חומרי היסטוריה על תולדות הגוש. המרכז לתיעוד מתפעל מוזיאון וארכיון היסטורי. הקצבות המועצה למרכז לתיעוד בשנת הדוח הסתכמו לסך של 100 אלפי ₪. (אשתקד 100 אלפי ₪).

ד. עמותת דורות בלב השרון (להלן "דורות")

העמותה למען הקשיש הוקמה ב-1983 במטרה לתפעל מוסדות לטיפול בקשישים. העמותה שינתה את שמה במהלך שנת 2003 לעמותת דורות בלב השרון. חברי ההנהלה הינם נציגי הישובים באיזור המועצה האזורית. הקצבות המועצה לדורות בשנת הדוח הסתכמו לסך של 225 אלפי ₪. (אשתקד 225 אלפי ₪). פעילות העמותה מתבצעת במבנה הממוקם במושב חרות, בתחום הדיור המוגן ומרכז יום לקשיש. יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31.12.2014 הינה 1 אלפי ₪ בזכות

ה. העמותה לספורט הפועל לב השרון (להלן "העמותה לספורט")

העמותה לספורט הוקמה בשנת 2004 במטרה לרכז את פעילויות הספורט של המועצה שבחלקם בוצעו ע"י מחלקת הספורט של המועצה. הקצבות המועצה לעמותה לספורט בשנת הדוח הסתכמו לסך של 250 אלפי ₪ (אשתקד 200 אלפי ₪). יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31.12.2014 הינה 7 אלפי ₪ בחובה.

ו. החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ (להלן "החברה הכלכלית")

החברה הכלכלית הוקמה בינואר 2005, החברה הכלכלית הנפיקה 721 מניות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת, המועצה מחזיקה ב-720 מניות וראש המועצה מחזיק במניה אחת. מטרת החברה הכלכלית ליזום, לתכנן, ולערוך תוכניות לקידום ופיתוח כלכלי או עסקי בתחום שיפוטה של המועצה. היקף הפעילות הכספית של המועצה עם החברה הכלכלית בשנת הדוח היתה 3,327 אלפי ₪ (אשתקד 236 אלפי ₪). יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31.12.14 הינו 11 אלפי ₪ בחובה. קיימת התמאה מלאה בין החברה למועצה האזורית לב השרון.

מועצה אזורית לב השרון

באור 12 - שעבודים ומשכונות

ע"פ רשם המשכונות במשרד המשפטים מתאריך 23/03/2015, כל ההכנסות העתידיות מכל מין וסוג שהוא וכן זכויות במקרקעין משועבדים לטובת בנקים וגופים אחרים בסכום בלתי מוגבל למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, לתקופות שבין שנה ועד 99 שנה, שעבודים אלו הינם ע"פ רשם המשכונות במשרד המשפטים.

באור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה האזורית הסתכמו כמפורט להלן - נתקבלו מכתבים המפרטים תביעות תלויות כנגד המועצה האזורית מן היועצים המשפטיים של המועצה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח וחוק תכנון ובניה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה האזורית ליום 31 בדצמבר 2014 שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 26,821 אלפי ₪. בהתבסס על האמור לעיל ועל העכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 132 אלפי ₪. (ביאור 3-ז)

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. תביעות ע"ס כ-20,125 אלפי ₪ לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, לפי הערכת היועצים המשפטיים התביעות ידחו על הסף ובאחרות אין הם יכולים להעריך את סיכויי התביעות מכיוון שהוועדה המקומית טרם הכינה חוות דעת של שמאי.

ב. תובענה ייצוגית להשבת 6,696 אלפי ₪ אשר נגבו ע"י המועצה כהיטל ביוב בשנים האחרונות, להערכת היועצים המשפטיים התביעה מצויה בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ג. 2 תביעות ייצוגיות העוסקות בחישובי ארנונה (הצמדה שלילית ועיגולי סכומים), להערכת היועצים המשפטיים סכום הפרשה לתביעות אלו הינו 132 אלפי ₪.

ד. תביעות לפיצויי הפקעה ודמי שימוש בגין הצבת קרוואנים בשטח התובעת. התיקים הועברו לבוררות וגישור בשנת 2015, להערכת היועצים המשפטיים מדובר בתביעות בשלב מקדמי ולא ניתן כלל להעריך את סיכויי התביעה.

ה. תביעות בגין ערר על היטלי השבחה, אשר חלקם מוקפאות ויתכן שימחקו. לדברי היועצים המשפטיים אין הם יכולים להעריך את סיכויי התביעות עד שבית המשפט העליון יכריע בסוגיה דומה.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2007. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2009 והתייחסה לשנים 2004 עד 2007, לפיה המועצה שילמה סך 92 אלפי ש"ח.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל ניכויים

בשנת 2013 העיריה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בעלות של 1,137 אלפי ש"ח. וכן 2 אוטובוסים בעלות של 1,311 אלפי ₪.

באור 16 - עסקאות ליסינג

העיריה שוכרת 11 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 17 - הכנסות מארנונה מאזורי תעשייה משותפים

למועצה אזור תעשייה משותף עם מועצה מקומית קדימה-צורן, השטח הכולל של אזור התעשייה הינו כ-108 דונם, מתוכם 60% שייכים למועצה.

באור 18 - מבצע "צוק איתן"

ההכנסה בסך 59 אלפי ₪ התקבלה כסיוע לרשות המקומית בעקבות מבצע צוק איתן, כתחייב מהחלטת ממשלה 1987 מתאריך 24 ביולי 2014. ההוצאות בסך 27 אלפי ₪ בגין אירוח תושבי הדרום נרשמו בהוצאות חד פעמיות ומחלקת תרבות.

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	16,039	39,875	8,041	(906)	46,967	37,321	9,646	79.5%
1.1	ארנונה למגורים	11,820	33,439	3,806	(335)	41,118	24,155	16,963	58.7%
1.2	ארנונה אחרת	11,374			1,241	12,615		12,615	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	39,233	73,314	11,847		100,700	61,476	39,224	61.0%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	149	(165)		87	71	6	65	8.5%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	200			(87)	113		113	
	סה"כ מים	349	(165)			184	6	178	3.3%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	39,582	73,149	11,847		100,884	61,482	39,402	60.9%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	263				263	263		100.0%
2	שכר דירה	23				23	23		
3	קנסות	568				568	568		100.0%
4	עצמיות חינוך	33		91		20,310	20,120	190	99.1%
5	עצמיות תרבות		3,668			3,668	3,668		100.0%
6	עצמיות רווחה		397			397	397		100.0%
7	עצמיות דת		30			30	30		100.0%
8	הטלי השבחה		9,169			9,169	9,169		100.0%
10	אגרות בניה	668				668	668		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	10,622	730	(89)		11,263	679	10,584	6.0%
15	אחרות	492	2,581	(83)		2,990	2,360	630	78.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,993			172	3,165	3,165		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,163	38,442	91		52,514	37,922	14,592	72.2%
	סה"כ בשנת הדוח	53,745	111,591	11,938		153,398	99,404	53,994	64.8%
	שנה קודמת	48,522	108,827	8,007		149,342	95,597	53,745	64.0%
	שנתיים קודמות	47,028	100,050	7,613		139,465	90,943	48,522	65.2%

רישום חובות מסופקים נקבעו לפי רישום ספציפי

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה	35,112	152	987	3,624	39,875
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	29,902	172	716	2,649	33,439
	סה"כ ארנונה	65,014	324	1,703	6,273	73,314
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			11	(176)	(165)
	סה"כ מים			11	(176)	(165)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	65,014	324	1,714	6,097	73,149
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה	263				263
3	קנסות	568				568
4	עצמיות חינוך	19,510	136		722	20,368
5	עצמיות תרבות	3,668				3,668
6	עצמיות רווחה	397				397
7	עצמיות דת	30				30
8	הטלי השבחה	9,169				9,169
10	אגרות בניה	668				668
14	שלטים, אישורים וכו'	663		86	(19)	730
15	אחרות	2,425		47	109	2,581
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	37,361	136	133	812	38,442
	סה"כ	102,375	460	1,847	6,909	111,591

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	272		3,296	3,605	430	438	8,041
1.1	ארנונה למגורים	38		3,633			135	3,806
1.2	ארנונה אחרת							
	סה"כ ארנונה	310		3,296	7,238	430	573	11,847
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	310		3,296	7,238	430	573	11,847
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך					91		91
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי					91		91
	סה"כ	310		3,296	7,238	521	573	11,938

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	33,000	4,321	37,321
1.2	ארנונה אחרת	21,037	3,118	24,155
		54,037	7,439	61,476
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	6	6	6
		6	6	6
		54,037	7,445	61,482
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	263		263
3	קנסות	568		568
4	עצמיות חינוך	19,758	362	20,120
5	עצמיות תרבות	3,668		3,668
6	עצמיות רווחה	397		397
7	עצמיות דת	30		30
8	הטלי השבחה	9,169		9,169
10	אגרות בניה	668		668
14	שלטים, אישורים וכו'	679	679	679
15	אחרות	2,239	121	2,360
		36,760	1,162	37,922
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	90,797	8,607	99,404

מועצה אזורית לב 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	
154	149	31,735	27,859	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(17)	(176)	(4,763)	(748)	חיוב / זיכוי נוסף
25	87	(950)	(1,241)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	11	3,422	1,703	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(62)	(3,332)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
162	71	29,382	24,241	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
13	6	9,744	7,439	גביה בגין פיגורים
149	65	19,638	16,802	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		59,528	65,014	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,376	7,021	חיוב / זיכוי נוסף
		467	324	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,840)	(8,515)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		54,531	63,844	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(46,310)	(54,037)	גביה שוטפת
		(46,310)	(54,037)	סה"כ שנגבה
		8,221	9,807	יתרת פיגורים לתקופה
149	65	27,859	26,609	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
8.02%	8.45%	33.16%	30.69%	% גביה מהפיגורים
8.02%	8.45%	84.92%	84.64%	% גביה מהשוטף
		66.80%	69.79%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית לב השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
79,493	73,364	66,775	30,600	36,175		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,000		9,276	9,276			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
83,493	73,364	76,051	39,876	36,175		
10,129	6,589	7,091	4,090	3,001		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
73,364	66,775	68,960	35,786	33,174		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,751	4,575	3,696	3,307	389		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
78,115	71,350	72,656	39,093	33,563		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
10,129	6,589	7,091			
3,388	2,573	2,026			
2,663	1,008	1,044			
16,180	10,170	10,161			

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

5,163	שנה ראשונה
7,675	שנה שנייה
7,559	שנה שלישית
6,940	שנה רביעית
6,414	שנה חמישית
38,905	שנה שישית ואילך
72,656	

מועצה אזורית לב השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2013	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	72,664	72,267	39.03%	397		69,413	39.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,552	13,172	7.12%	380		13,711	7.80%
3 הוצאות מימון	1,252	1,268	0.68%		16	1,123	0.64%
4 הוצאות תפעול	50,661	53,008	28.63%		2,347	48,605	27.67%
5 השתתפויות ותרומות	31,735	30,836	16.65%	899		31,487	17.92%
6 הוצאות חד פעמיות	2,553	4,437	2.40%		1,884	1,182	0.67%
7 פרעון מלוות	10,470	10,161	5.49%	309		10,170	5.79%
סה"כ הוצאות	<u>182,887</u>	<u>185,149</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,985</u>	<u>4,247</u>	<u>175,691</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות	6			17,013	17,606	(593)						(17,013)	(17,606)	(593)
2. שירותים מקומיים	7	2		18,951	17,264	1,687			4,939	4,441	498	(14,510)	(12,325)	2,185
3. שירותים ממלכתיים	8	3		122,103	122,618	(515)			94,590	90,008	4,582	(32,095)	(28,028)	4,067
4. מפעלים	9	4		9,883	11,867	(1,984)			11,926	10,342	1,584	459	59	(400)
5. בלתי רגילים	99	5		14,937	15,794	(857)			3,447	2,201	1,246	(12,736)	(12,347)	389
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				182,887	185,149	(2,262)			114,902	106,992	7,910	(75,895)	(70,247)	5,648
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1			75,730	70,021	(5,709)						75,730	70,021	(5,709)
2. מענקים כלליים	1.19			165	84	(81)						165	84	(81)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				75,895	70,105	(5,790)						75,895	70,105	(5,790)
סה"כ כללי				182,887	185,007	2,120			182,887	185,149	(2,262)	(142)	(142)	(142)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)														(142)

מועצה אזורית לב השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
ארנונה	67,100	61,451	33%	(5,649)	56,030	32%
הנחות בארנונה (*)	8,600	8,551	5%	(49)	7,902	5%
מכירת מים	10	6	0%	(4)	13	0%
יתר עצמיות	38,523	37,888	20%	(635)	40,487	23%
משרד החינוך	53,008	60,142	33%	7,134	54,537	31%
משרד הרווחה	8,157	8,155	4%	(2)	8,474	5%
משרדים אחרים	5,123	5,277	3%	154	4,504	3%
מענקים מיוחדים	165	84	0%	(81)	440	0%
מענקים מיועדים		65	0%	65	6	0%
תקבולים אחרים	2,201	3,388	2%	1,187	2,703	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	182,887	185,007	100%	2,120	175,096	100%
סה"כ הכנסות	182,887	185,007		2,120	175,096	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	20,882	21,063	11%	(181)	20,843	12%
פעולות כלליות	31,816	33,693	18%	(1,877)	27,384	16%
שכר חינוך	48,407	47,811	26%	596	45,428	26%
פעולות חינוך	49,355	51,049	28%	(1,694)	50,924	29%
שכר רווחה	3,375	3,393	2%	(18)	3,142	2%
פעולות רווחה	9,330	8,733	5%	597	9,297	5%
פרעון מלוות	10,470	10,161	5%	309	10,170	6%
מימון	1,252	1,268	1%	(16)	1,123	1%
הנחות בארנונה (**)	8,000	7,978	4%	22	7,380	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	182,887	185,149	100%	(2,262)	175,691	100%
סה"כ הוצאות	182,887	185,149		(2,262)	175,691	
עודף (גרעון)				(142)	(595)	

(*) 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

מועצה אזורית לב השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות בפועל	מזבת שכר	הוצאות בפועל	שכר ממוצע	הוצאות בפועל	מזבת שכר	הוצאות בפועל
142.20	39,473	278	136.97	41,913	306.00	355.00	355.00
142.21	6,415	45	136.97	6,154	44.93		
142.20	45,888	323	136.97	48,067	350.93	355.00	355.00
170.58	3,050	18	185.72	2,842	15.30	18.05	18.05
170.92	576	3	185.71	551	2.97		
170.64	3,626	21	185.71	3,393	18.27	18.05	18.05
403.02	1,999	5	405.92	1,920	4.73	5.00	5.00
403.02	1,999	5	405.92	1,920	4.73	5.00	5.00
138.39	10,379	75	143.85	10,789	75.00	80.22	80.22
138.51	820	6	143.85	700	4.87		
138.40	11,199	81	143.85	11,489	79.87	80.22	80.22
153.68	13,198	86	158.51	13,409	84.60	85.22	85.22
145.90	62,712	430	142.95	64,869	453.80	458.27	458.27
623.50	1,247	2	657.00	1,314	2.00		
158.27	6,448	41	158.08	6,282	39.74		
	43			136			
	299						
149.71	70,749	473	146.51	72,601	495.54	458.27	458.27
149.71	70,749	473	146.51	72,601	495.54	458.27	458.27

סוג משרה

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ
נבחרים
פנסיונרים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי
הערות:
1. שכר ממוצע נבחרים עלה בשנת 2014 בגין תשלום תוספות שכר שהיו אמורים לקבל בשנת 2013, אך בפועל שולמו ב-2014.
2. שכר ממוצע רווחה עלה בשנת 2014 עקב תשלום שעות נוספות על פי הנחית משרד הרווחה.

מועצה אזורית לב השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
(119)		1,314	2	1,195	2	הנהלה וכלליות 6
132	(0)	1,096	5	1,228	4	נבחרים 61
(40)	(0)	1,730	8	1,690	8	מנהל כללי 61
(27)	(1)	4,140	15	4,113	14	מנהל כספי 62
(66)	(0)	318	2	252	1	סה"כ הנהלה וכלליות 76
(68)	0	861	4	793	4	שירותים מקומיים 7
(36)	(1)	1,415	7	1,379	6	תברואה 71
6	0	232	1	238	1	שמירה ובטחון 72
(164)	(1)	2,826	14	2,662	13	תכנון ובנין עיר 73
52	(0)	965	5	1,017	5	שרותים עירוניים שונים 76
167	4	47,223	346	47,390	351	סה"כ שרותים מקומיים 8
(34)	(0)	3,348	27	3,314	27	שרותים ממלכתיים 811
(18)	(0)	3,393	18	3,375	18	מנהל החינוך 812
(175)	(0)	1,482	12	1,307	11	חינוך 82
22	(0)	397	2	419	2	תרבות 84
14	3	56,808	410	56,822	413	רווחה 85
(176)	(0)	176	1	176	1	דת 87
(2)	(0)	2	2	2	2	איכות סביבה 87
(32)	(1)	2,367	15	2,335	14	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
629	(1)	2,545	16	2,964	15	מפעלים 91
(179)	1	6,282	40	6,103	40	מיים 93
63	1 *	72,601	496	72,664	496	נכסים 94
						תחבורה 94
						מפעלים אחרים 98
						סה"כ מפעלים 98
						גימלאים
						סה"כ כללי 496

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 136 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2014		תקציב 2014	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(105)	4,145	95	4,040	95

מועצה אזורית לב השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.48%	39,961	55.63%	40,387	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.07%	1,468	3.55%	2,578	שעות נוספות - רשומות
0.48%	342	0.19%	136	פיצויי פיטורין
2.35%	1,661	2.21%	1,601	אחזקת רכב
9.11%	6,448	8.65%	6,282	תשלומי פנסיה
0.45%	317	0.48%	352	אש"ל
7.98%	5,646	8.20%	5,953	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.93%	55,843	78.91%	57,289	סה"כ שכר ותשלומים
3.22%	2,279	3.27%	2,377	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.98%	8,473	11.97%	8,692	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	4,154	5.84%	4,243	מס שכר ומס מעסיקים
21.07%	14,906	21.09%	15,312	סה"כ נלוות
100.00%	70,749	100.00%	72,601	סה"כ כללי

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

2013	2014	
70,749	72,601	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(278)	(286)	השתתפות מושבים ואחרים
(110)	(48)	תגמולי מילואים, דמי פגיעה מביטוח לאומי
(948)		הפרשה להשלמת דמי הבראה 2012
69,413	72,267	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית לב 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(*)	
33.62	34.40	35.66	32.78	מגורים
66.45	67.29	68.12	64.35	משרדים
	457.89	473.68	437.61	בנקים
44.65	45.87	51.63	23.46	תעשייה
	39.16	40.68	36.22	בתי מלון
48.37	49.62	51.50	43.44	מלאכה
0.08	0.07	0.08	0.01	לדונם אדמה חקלאית
7.54	7.71	7.66	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.01	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.99	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
			1.34	חניונים
9.14	9.42	23.71	0.33	לדונם מבנה חקלאי
38.50	46.67	51.57		נכסים אחרים
43.36	1.21	1.32		לדונם אזורי תעשייה משותפים
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים
 (***) בשנת 2012 לא היו במועצה בנקים ובתי מלון.

מועצה אזורית לב השרון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
18.41%	11,767	63,933	75,700	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(12.87)%	(863)	6,705	5,842	44 תחבורה
(18.57)%	(502)	2,703	2,201	5 תקבולים בלתי רגילים
842.94%	2,807	333	3,140	<u>תשלומים:</u> 76 שרותים עירוניים שונים

מועצה אזורית לב השרון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				תקבולים:
191.01%	850	445	1,295	22 שמירה וביטחון
16.20%	1,086	6,705	7,791	44 תחבורה
27.52%	744	2,703	3,447	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
29.76%	1,248	4,193	5,441	62 מנהל כספי
36.52%	918	2,514	3,432	72 שמירה וביטחון
55.64%	2,411	4,333	6,744	94 תחבורה
11.14%	1,583	14,211	15,794	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית לב השרון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
168.67%	813	1,295	482	תקבולים:
(33.48)%	(664)	1,319	1,983	22 שמירה וביטחון
33.36%	1,949	7,791	5,842	23 תכנון ובנין העיר
56.61%	1,246	3,447	2,201	44 תחבורה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
17.92%	827	5,441	4,614	62 מנהל כספי
33.64%	864	3,432	2,568	72 שמירה וביטחון
(73.98)%	(2,323)	817	3,140	76 שרותים עירוניים שונים
54.47%	2,378	6,744	4,366	94 תחבורה

מועצה אזורית לב השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2014		31.12.2013 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	סגורים
							1,776	1,776	1,776	1,776			1,776	64	פרעון מלוות	1	1		
		108		108		108	699	590	410	323	289	267	699	72	שמירה ובטחון	5	4	1	
51	1,417	2,439		971	184	1,155	6,311	5,340	1,609	890	4,702	4,450	7,728	74	נכסים ציבוריים	24	7	17	
1,476	7,984	11,021	991	2,552	1,216	3,768	46,035	43,483	14,984	12,496	31,051	30,987	53,028	81	חינוך	35	7	28	
105		2,198		2,093	105	2,198	6,160	4,067	1,680	669	4,480	3,398	6,160	82	תרבות	20	6	14	
							100	100		(3)	100	103	100	84	רווחה	1	1		
78	3,175	2,736		(517)	625	108	1,281	1,798	109	319	1,172	1,479	4,456	85	דת	7	1	6	
	1,183	822		(361)	428	67	1,258	1,619	266	529	992	1,090	2,441	87	איכות הסביבה	7	1	6	
200	300	256		(244)	348	104	1,300	1,544	150	383	1,150	1,161	1,600	93	נכסים	6	2	4	
1,175			967	(208)	208		2,192	2,401	2,038	2,113	154	288	1,225	94	תחבורה	3	1	2	
	77	1,130		1,053		1,053	5,223	4,170			5,223	4,170	5,300	97	מפעל הביוב	2	1	1	
3,085	14,136	20,710	1,958	5,447	3,114	8,561	72,335	66,888	23,022	19,495	49,313	47,393	84,513		סה"כ תב"רים שנסתיימו	111	32	79	
696	89	89	696				21,404	21,404					20797		סה"כ נטו	32	32		
2,389	14,047	20,621	1,262	5,447	3,114	8,561	50,931	45,484	23,022	19,495	49,313	47,393	63,716			79		79	

מועצה אזורית לב השרון

דוח כספי לשנת 2014
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

הביצוע	התקציב	שם הגוף הנתמך
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
87	84	א. ערים לתברואה
636	449	אגוד ערים לכבאות
252	252	רשות ניקוז איזור השרון
30	30	מ.ד.א נתניה
130	130	הג"א
1135	945	
		אירגוני ספורט
250	250	עמותה לספורט הפועל לב השרון
		תרבות ונוער
100	100	האגודה להיסטוריה של תל מונד
		מוזיאון הטרקטור
225	225	עמותת דורות בלב השרון
<u>112</u>	<u>105</u>	ארגון המועצות האזוריות
437	430	
		השתתפויות אחרות
12,908	13,599	חינוך
7,978	8,000	הנחות ארנונה
77	80	השתת' ברצף זכויות פנסיונרים
8,051	8,431	רווחה
29,014	30,110	
30,836	31,735	סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית לב השרון