

מועצה אזורית לב השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

31 Jul, 2024, 13:40

נתקבל



השינוי
מתחיל
מהפנים

מועצה אזורית לב השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

12-26

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

43

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

מועצה אזורית לב השרון

סעדון – אליאן, רואי חשבון

עדי אליאן, רו"ח

גור רבי, רו"ח

28/07/2024

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית לב השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית לב השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לבאורים 15 ו 16 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה בסך של כ- 18 מיליון ₪.

137 אליאן, רואי חשבון
בכבוד רב
סעדון- אליאן רואי חשבון

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
17,660	11,596	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
629	956	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
7,465	11,017	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,297	892	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,051</u>	<u>24,461</u>		
26,548	23,422	3 (ז)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,084	3,294	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
53	53	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
17,812	19,597		גרעון לתחילת השנה
1,785	1,116	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>19,597</u>	<u>20,713</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>76,334</u>	<u>71,943</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>33,647</u>	<u>29,405</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
52,616	82,800	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
880	684		חובות פתוחים
<u>53,496</u>	<u>83,484</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2	-	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
44,877	42,563	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
629	956	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,133	1,656	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
46,641	45,175		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
16,481	14,121	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
10,067	9,301	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
26,548	23,422		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3,092	3,294	3 (יא)	
			קרנות מתוקצבות
53	53	3 (יב)	
76,334	71,943		

אלי אטון
שרון עזרון
28/7/2024

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות		96,314	98,189	95,720	1. מיסים ומענקים
								7	X11 מיסים אחרים
				61 מנהל כללי	96,314	98,196	95,720		112 הכנסות במקום ארנונה
6,066	7,044	7,992		62 מנהל כספי	25	22	23		11 מיסים
6,993	7,738	8,000		63 הוצאות מימון					12 אגרות
997	956	965		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
5,721	5,518	5,135							
19,777	21,256	22,092							
						33	23	385	19 מענקים כלליים ומיוחדים
					96,372	98,241	96,128		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
12,201	14,342	14,826		71 תברואה	955	714	799		21 תברואה
1,960	2,577	2,153		72 שמירה וביטחון	45	649	179		22 שמירה וביטחון
4,509	3,815	4,383		73 תכנון ובנין העיר	4,213	1,162	4,780		23 תכנון ובנין העיר
2,695	2,853	2,849		74 נכסים ציבוריים	99	126	63		24 נכסים ציבוריים
82	228	268		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	40	47			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
750	772	880		76 שרותים עירוניים שונים	520	374	435		26 שרותים עירוניים שונים
2,484	1,931	2,664		78 פיקוח עירוני	10,224	8,918	11,251		28 פיקוח עירוני
341	345	345		79 שירותים חקלאיים					
25,022	26,863	28,368			16,096	11,990	17,507		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
131,472	150,360	137,985	(7)	81 חינוך	102,669	117,564	104,156	(7)	31 חינוך
12,305	13,263	12,643		82 תרבות	6,163	6,296	5,414		32 תרבות
36	36	36		83 בריאות					
19,775	20,498	20,959	(6)	84 רווחה	14,042	14,652	14,446	(6)	34 רווחה
2,832	3,046	2,862		85 דת	1,930	2,186	1,931		35 דת
929	1,066	1,104		87 איכות הסביבה	138	71	120		37 איכות הסביבה
167,349	188,269	175,589			124,942	140,769	126,067		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,139	2,084	2,187		93 נכסים	540	547	622		43 נכסים
	140			94 תחבורה	210	1,293	4,751		44 תחבורה
2,871	3,237	2,972	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,871	3,236	2,972	(8)	47 מפעל הביוב
5,010	5,461	5,159			3,621	5,076	8,345		
30,663	21,514	19,787	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	5,005	6,171	2,948	(א4)	5. תקבולים בלתי רגילים
247,821	263,363	250,995		פעולות רגילות	246,035	262,247	250,995		פעולות רגילות
	285			פעולות חירום		285		(ב4)	פעולות חירום
247,821	263,648	250,995		פעולות רגילות ופעולות חירום	246,035	262,532	250,995		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
246,035	262,247	250,995	<u>פעולות רגילות</u>
247,821	263,363	250,995	סה"כ תקבולים
(1,785)	(1,116)		סה"כ תשלומים
			גרעון בשנת הדוח
			<u>פעולות חירום (ביאור 4)</u>
	285		סה"כ תקבולים
	285		סה"כ תשלומים
			עודף (גרעון) מפעולות חירום
246,035	262,532	250,995	<u>פעולות רגילות ופעולות חירום</u>
247,821	263,648	250,995	סה"כ תקבולים
(1,785)	(1,116)		סה"כ תשלומים
			גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
253	5,680	השתתפות הממשלה
1,196	613	השתתפות מוסדות
12,023	18,298	מקורות עצמיים ואחרים
-	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>13,472</u>	<u>27,591</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
25,467	24,824	עבודות שבוצעו במשך השנה
134	55	תכנון
798	2,708	תשלומים אחרים
-	770	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>26,399</u>	<u>28,357</u>	סה"כ תשלומים
<u>(12,927)</u>	<u>(766)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
106,398	116,364	תקבולים
83,405	106,297	תשלומים
<u>22,994</u>	<u>10,067</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*
116,364	143,955	תקבולים
106,297	134,654	תשלומים
<u>10,067</u>	<u>9,301</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
16,493	14,143	עודפי מימון זמניים
6,427	4,842	גרעונות מימון זמניים
<u>10,066</u>	<u>9,301</u>	
<u>3,507</u>	<u>-</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>3,232</u>	<u>1,535</u>	עודפי מימון זמניים
<u>394</u>	<u>973</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
237,573	259,009	1	מתקציב רגיל
1,449	9,388	2	מתקציב בלתי רגיל
25,462	18,311	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>264,485</u>	<u>286,707</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
247,821	263,363	4	תקציב רגיל
26,399	27,587	5	תקציב בלתי רגיל
4,381	-	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>278,601</u>	<u>290,950</u>		סך כל ההוצאות
<u>(14,116)</u>	<u>(4,243)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(1,785)	(1,116)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(12,927)	(766)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(14,712)</u>	<u>(1,882)</u>		
596	(2,360)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(14,116)</u>	<u>(4,242)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
246,035	262,247		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,462)	(3,238)		העברות מקרנות פיתוח
237,573	259,009		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,472	27,591		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(12,023)	(18,203)		העברות מקרנות פיתוח
1,449	9,388		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
39,472	26,380		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
-	(770)		העברות מתב"רים
(14,010)	(7,299)		העברות מקרנות אחרות
25,462	18,311		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
247,821	263,363		העברות לקרנות פיתוח
247,821	263,363		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
26,399	28,357		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
-	(770)		העברות לקרנות פיתוח
26,399	27,587		סה"כ נטו

מועצה אזורית לב השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

38,876
(8,462)
(12,023)
(14,010)

28,740
(3,238)
(18,203)
(7,299)

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

4,381

-

סה"כ נטו

596

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 250,995 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/02/2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13/03/2024.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי רווחה, חינוך, שרותים פסיכולוגיים, תרבות, נוער וביטחון, אחזקה ובינוי תברואה, וטרינר, בטיחות בדרכים, ניקוז, רישוי עסקים ואיכות הסביבה. יתר השרותים מסופקים ישירות ע"י הוועדים המקומיים.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגישה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית לב השרון

(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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 10 .

סכומים שלא נפרעו ממועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי .

ח. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה אזורית לב השרון

- ט. רישום הוצאות**
(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

יב. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה שנכללו בנספח 2 לטופס 1 חושבו ע"פ נתוני העבר ובהתאם לחובות שהיו בהליכים משפטיים. בחשבונות החד פעמיים חושב החומ"ס ע"פ 50% מיתרת החוב למעט חשבונות חד פעמיים בהיטלי הפיתוח.

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר
באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
12,012	2,681	בנקים מסחריים
30,065	30,208	פקדונות לזמן קצר
<u>42,077</u>	<u>32,889</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
24,417	21,293	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>17,660</u></u>	<u><u>11,596</u></u>	
<u><u>30,065</u></u>	<u><u>32,338</u></u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
261	-	משרד החינוך
-	118	משרד האוצר
726	103	המשרד לבטחון פנים ומשטרת ישראל
121	5,881	משרדי ממשלה אחרים
1,919	536	רשויות מקומיות ואחרים
4,438	4,379	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>7,465</u></u>	<u><u>11,017</u></u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
516	-	תשלומי יתר לספקים קבלנים ועובדים
240	323	וועדים מקומיים מושבים ומוסדות חינוך
539	549	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
2	20	חייבים שונים
<u><u>1,297</u></u>	<u><u>892</u></u>	
		ד. ניירות ערך סחירים
2,131	2,129	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
2,131	2,129	סך הכל ניירות ערך סחירים
2,131	2,129	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	בתקציבים בלתי רגילים
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית לב השרון

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	3,219	3,084	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	8	63	יתרה לתחילת השנה
	(143)	147	הפקדות במהלך השנה
	<u>3,084</u>	<u>3,294</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	50	50	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
	1	1	החברה לטיפול במי 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
			סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים
	1	1	השקעות אחרות
	<u>1</u>	<u>1</u>	קרן מניות הדר השרון
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>53</u>	<u>53</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	19,876	21,293	בתקציבים בלתי רגילים
	2,131	2,129	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	4,541	-	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
	<u>26,548</u>	<u>23,422</u>	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ה. בנקים משיכות יתר
	2	-	בנקים מסחריים
	<u>2</u>	<u>-</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	15,442	13,966	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	9,078	9,899	עובדים וניכויים לשלם
	6,509	6,507	מוסדות וזכאים שונים
	582	3,228	המחאות לפרעון
	7,551	6,050	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
	761	490	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
	4,954	2,423	הוצאות לשלם
	<u>44,877</u>	<u>42,563</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מועצה אזורית לב השרון

967	1,269
166	387
1,133	1,656

זכאים בגין ארנונה
הכנסות אחרות מראש

2022	2023
3,227	3,092
8	63
(143)	139
3,092	3,294

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2022	2023
50	50
1	1
1	1
1	1
53	53

יב. קרנות מתוקצבות
 החברה לטיפול במי לב השרון
 החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ
 החברה לטיהור מי קולחין קלנסווה לב השרון בע"מ
 קרן מניות הדר השרון

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4א - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,731	1,680	20	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
132	238	136	החזר השתתפויות
2,891	3,238	2,662	העברה מקרנות פיתוח
89	855	(21)	הכנסות מניירות ערך ודיבידנד
149	147	151	החזרי פנסיה קרית חינוך דרור
13	13		תקבולים אחרים
<u>5,005</u>	<u>6,171</u>	<u>2,948</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,570	11,613	11,000	הנחות במיסים
8,024	8,265	8,405	תשלומי פנסיה
26	-	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
527	331	75	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
6,289			תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ביאור 15)
5,000	1,050		הפרשות בגין תביעות תלויות (ביאור 16)
227	255	287	תשלומים אחרים
<u>30,663</u>	<u>21,514</u>	<u>19,787</u>	

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 4 - המשך

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
	285		תקבולים לפעולות חירום א. תקבולים ממשרדי ממשלה משרד הפנים
	285		סה"כ ממשרדי ממשלה
	285		
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	תשלומים לפעולות חירום
	285		אבטחה והוצאות בשעת חרום
	285		

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה 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 7 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- 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 (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	15,885	25,406	14,010	56	39,472	12,023	8,462	14,010	38,876	4,381	16,481	6,952	172	172
קרן הטל השבחה (1)	7,023	14,974	770	183	15,927	9,230	360	6,408	15,998		6,952			172
קרן ממכירת נכסים	172													
קרן ביוב	643													643
קרן ניקוז	1,041	549			549	370		152	522		1,068			1,068
קרן שצ"פ	1,176	261			261	175		66	241		1,196			1,196
קרן היטל סלילה	1,971	2,343			2,343	1,686		673	2,359		1,955			1,955
קרן השבחה מיועדת-יעבץ	4,055		4,421		4,421	6,742			6,742		1,734			1,734
קרנות יערות וקרן כופר חניה	400			1	1						401			401
קרן מיועדת לפרעון מלוות והשת' תקציב שוטף			2,878		2,878			2,878	2,878				2,878	
סה"כ	16,481	18,127	770	184	26,380	18,203	3,238	7,299	28,740		14,121			
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:														
היטל השבחה		3,404												
חלף היטל השבחה		11,570												
סה"כ		14,974												

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 החשבוניות 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין מסתכמים בסך של 2861 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 468 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 53 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 19 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 638 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 202 אלפי ש"ח).

ב. בשנת 2022 נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר סכומים בהם משרד החינוך חיב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אילו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 6/7/2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות המועצה. (ראה ביאור 10).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,265 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,516 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,965 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,978 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית לב השרון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
-	1	50	חברה בע"מ	החברה לטיפול במי קולחין קלנסווה-לב השרון בע"מ
-	50	100	חברה בע"מ	החברה לטיפול במי לב השרון בע"מ
-	1	100	חברה בע"מ	החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ

<u>תשלום</u>				
<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>		
1	-	-	חברה בע"מ	החברה לטיפול במי קולחין קלנסווה-לב השרון בע"מ
50	-	-	חברה בע"מ	החברה לטיפול במי לב השרון בע"מ
1	-	-	חברה בע"מ	החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ

<u>יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>		
474	-490	(*)	חברה בע"מ	החברה לטיפול במי קולחין קלנסווה-לב השרון בע"מ
-513	549	(*)	חברה בע"מ	החברה לטיפול במי לב השרון בע"מ
			חברה בע"מ	החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.

מועצה אזורית לב השרון

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

1. מי קולחין קלנסווה הוקמה ע"י המועצה בשיתוף עם המועצה המקומית קלנסווה בספטמבר 1997.
2. מטרת התאגיד לתפעל ולנהל את מכון הטיהור לטיפול במי ביוב.
3. מי קולחין קלנסווה הנפיקה 1006 מניות בנות 1 ש"ח. כל אחת, המועצה מחזיקה ב-503 מניות.
4. בשנת הדוח לא היתה פעילות כספית בין המועצה למי קולחין קלנסווה.

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

1. מי לב השרון השרון הוקמה בשנת 1998.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים לשנת 2023.
3. מטרת התאגיד לתפעל ולנהל מתקנים לטיפול במי ביוב בתחום המועצה.
4. מי לב השרון הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"ח. כל אחת. החברה בבעלות מלאה של המועצה.
5. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2023 הינה אלפי ש"ח בזכות. היתרה בספרי החברה הינה 474 אלפי ש"ח בחובה. הפרש בסך 16 אש"ח. ההפרש נובע ממחלוקת בין המועצה לבין מי לב השרון.
6. מליאת המועצה החליטה בישיבתה מס' 33 מיום 29.8.2005 כי כל הכספים שנגבים בפועל החל מחודש 01/2005 בגין ביוב יועברו בפועל לחשבון תאגיד מי לב השרון.
7. מליאת המועצה בישיבתה מתאריך 6/7/2008 החליטה כי החל מיולי 2008 משק המים יועבר לניהול ואחריות תאגיד מי לב השרון.
8. ע"פ סיכום בין המועצה לבין מי לב השרון מיום 7/8/2006 החל מיום 1/1/2007 נוטל התאגיד את האחריות לפרעון ההלוואות שנלקחו על ידי המועצה בזמנו, לשם הקמת מערכות הביוב. היתרה המשוערכת של המלוות הנ"ל נכון ליום 31/12/2023 הינה בסך של 7.54 מליון ש"ח (ראה נספח 3 לטופס 1).
- בשנת 2023 מימן התאגיד את פרעון הלוואות הביוב (קרן, רבית והצמדה) בסך 3,236 אלף ש"ח. המימון נרשם בספרי המועצה בהכנסות פרק ביוב.
9. להלן פירוט החיובים והזיכויים בשנת 2023 בין המועצה לתאגיד באלפי ש"ח:

חיוב / זיכוי(התאגיד)	השתתפות בפנסיה של עובדים המושאלים לתאגיד
48	מימון פרעון מלוות ביוב
3,236	חיוב מים וחשמל
124	זיכוי בגין ביוב
-5	זכוי בגין מים וחשמל
-157	דמי שימוש במתקנים
250	קזוז חובות בתי ספר
-110	
<u>3,386</u>	

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

1. החברה הכלכלית הוקמה בינואר 2005, החברה הכלכלית הנפיקה 721 מניות בנות 1 ש"ח. כל אחת.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים לשנת 2023.
3. מטרת החברה הכלכלית לזיום, לתכנון, ולערוך תוכניות לקידום ופיתוח כלכלי או עסקי בתחום שיפוטה של המועצה.
4. המועצה מחזיקה ב-720 מניות וראש המועצה מחזיק במניה אחת.
5. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2023 549 אלפי ש"ח בחובה. היתרה בספרי החברה היא 513 אלפי ש"ח בזכות. הפרש של 36 אש"ח. ההפרש נובע ממחלוקת בין המועצה לחברה הכלכלית.
- עיקר ההפרש נובע מתקונים בגין שנים קודמות שהחברה הכלכלית אמורה להעביר בספריה.
6. היקף הפעילות הכספית של המועצה עם החברה הכלכלית בשנת הדוח נבעה מפעילות שהתבצעה בתב"רים. ההוצאה בגין התב"רים שבאה לידי ביטוי בחו"ז הייתה בסך 7,292 אש"ח והתשלום עבור הוצאות אילו שבא לידי ביטוי בחו"ז זה, היה בסך 9,537 אש"ח.

מועצה אזורית לב השרון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11 - החזר משנים קודמות</u>
-	25	ההרכב:
954	-	ימי מחלה עובדת ברשת עמל
-	1184	הסעות חינוך מיוחד
-	7	קזוז עמלת גביה - לחברת הגביה
-	120	הפרש תלמידי חוץ כפר יונה שנת הלימודים תשע"ז
-	4	בטול הפרשה - מס הכנסה ניכויים עד וכולל 2018
115	-	החזר ממנורה מבטחים
25	-	החזר פקדון אגרת בית משפט
55	-	החזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה
551	318	החזר קיזוז תל"ן
31	22	משרד האוצר - תמיכה ברפורמה 2016-2018
1,731	1,680	שונות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
-	35	ההרכב:
-	25	שכ"ט עו"ד בגין שרותים
-	25	פינוי אשפה
-	4	מים וחשמל
2	-	תכנית מדידה -תב"ר שלא מומש
319	100	בטוח חיוב החזר מדידה
101	-	הסעות
48	142	עבודות עפר רשות הניקוז
17	-	הוצאות אכיפה ממגער
40	-	הסעות חינוך מיחוד - החב' למשק וכלכלה
527	331	שונות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30/04/24 :

מועצה אזורית לב השרון

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	7000	10/10/2002	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	5000	01/09/2003	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	3000	17/09/2003	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	2500	17/09/2003	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	5000	04/07/2004	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	2000	16/02/2006	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	1000	07/05/2007	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	5,900	14/06/2007	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	3000	26/02/2008	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	2000	26/02/2008	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	2000	01/07/2008	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	2200	24/09/2009	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	5000	19/10/2009	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
17	30000	22/09/2011	בנק דקסיה . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
99	9800	11/10/2011	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
17	5000	28/11/2011	בנק דקסיה . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
99	4000	29/08/2012	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	ללא הגבלה	03/11/2013	בנק דקסיה . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
17	1776	12/05/2014	בנק דקסיה . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
99	7500	13/08/2014	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	5500	01/06/2016	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
17	5000	06/04/2017	בנק דקסיה . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
17	3000	13/06/2018	בנק דקסיה . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
99	ללא הגבלה	14/10/2018	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמאיות של המועצה
99	ללא הגבלה	02/06/2019	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	ללא הגבלה	04/09/2019	בנק לאומי . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה
99	3000	10/12/2023	בנק הפועלים . הנכס המשועבד : כל ההכנסות של המועצה

ביאור 14 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך 681 אלפי ש"ח לטובת החברה הכלכלית לפיתוח לב השרון בע"מ, אשר תוקפה יסתיים ביום 10/9/2025.

ביאור 15 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשיה משותפים

א. הרשות המקומית הנה רשות מחלקת בשטחים משותפים מכח הסכם, עד 31.3.2022 ומכח צו החל מ 1.4.2022, לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה מטה.

הכנסות הרשות המקומית בסך 13,948 אלפי ש"ח בגין ארנונה משטחים משותפים כלולות בהכנסות ארנונה.

הרשות המקומית לא רשמה הוצאות בגין חלוקה בפועל ו / או הפרשה לחלוקת הכנסות לרשויות מקומיות אחרות, כיוון שיש מחלוקת משפטית בעניין זה.

השנה נגבו 14,120 א"ש"ח בגין השטחים המשותפים - 13,572 אלפי ש"ח מגביה בגין השנה השוטפת ו 548 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
קדימה צורן	40
קדימה צורן	60

קיימת מחלוקת בין המועצה לבין הרשות המקומית קדימה צורן בעניין השטח המשותף וכתוצאה מכך הסכום שעל המועצה להעביר לקדימה צורן אף הוא במחלוקת. העניין נמצא בטיפול משפטי.

יתרת החו"ז של קדימה צורן בספרי הרשות נכון ליום 31.12.2023 עומדת על 5.5 מליון ש"ח והיא מיתרת פתיחה. המועצה נתבעה על ידי קדימה צורן בסכום של כ- 6 מליון ש"ח. על פי יועציה המשפטיים של המועצה אין לצור הפרשה בספרי המועצה בגין תביעה זו. ההליך מנהל כיום בפני בורר.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי חוות דעת יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023,

מועצה אזורית לב השרון

תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-18 מליון ₪.

א. תביעות וערעורים בסכום של כ-5,000 אלפי ₪ לפי סעיף 197 לחוק תכנון והבניה הכוללים תביעה בה ניתן פס"ד על תשלום פיצויים בסכום כולל של כ-1,825 אלפי ₪. הוועדה המקומית נקטה הליכים לשינוי יעוד החלקה משטח ציבורי בחזרה ליעוד המקורי של אזור מגורים. בהתאם להסכם פשרה נקבע כי הוועדה המקומית תגיש תכנית לוועדה המחוזית לאישור. אין לתביעה זו כל השלכות כספיות.

ב. תביעה שעניינה השגה על דרישת תשלום היטלי השבחה בסכום כולל של כ-10,777 אלפי ₪. על פי חוות דעת יועציה המשפטיים, המועצה הפרישה בספריה 4.8 מליון ₪.

ג. כנגד המועצה תובענה ייצוגית שסכומה לא ברור בגין בניית מצללה עם כסוי שקוף מחומר פלסטי שלדעת התובעים הינו בניגוד לחוק. על פי חוות דעת היועצים המשפטיים הסכום המוערך לתשלום הינו 1.25 מליון ₪. על כן סכום זה הופרש בספרי המועצה.

ד. כנגד המועצה הוגשה תביעה על ידי קדימה צורן בסך 6.082 מליון ₪, ראה פירוט בביאור 15.

לאור האמור לעיל ובהתאם לחוות הדעת המשפטית בוצעה הפרשה בספרים בגובה של 6.05 מליון ₪.

באור 17 - גבית מיסי ועד עבור ועדים מקומיים

המועצה גובה תמורת עמלה את מיסי הוועדים המקומיים עבור היישובים יעבץ, פורת ויעף. נספח 2 לטופס 1 אינו כולל את נתוני הגביה של הוועדים המקומיים הנ"ל. המועצה גבתה בשנת 2023 מתושבי יישובים אלה, מסי ועד מקומי בסך 1,846 ₪. סכומים אלה לא נרשמו כהכנסה בספרי המועצה, אלא זוכו ישירות לחשבונות החו"ז של יישובים אלו. יתרת הפיגורים בגין גבית מסי ועד מקומי מסתכמת לסוף השנה בסך 3,120 אלפי ₪.

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	10,383	55,622	7,332	(6,470)	52,203	45,286	6,917	86.7%
1.1	ארנונה למגורים	14,332	48,659	4,304	506	59,193	41,563	17,630	70.2%
1.2	ארנונה אחרת	18,426			5,964	24,390		24,390	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	43,141	104,281	11,636		135,786	86,849	48,937	64.0%
2	אגרת מים וביוב	49				49		49	
2.1	אגרת מים	50				50		50	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	99				99		99	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	43,240	104,281	11,636		135,885	86,849	49,036	63.9%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	233				233		233	
3	קנסות	180	48			228	25	203	10.8%
4	עצמיות חינוך	903	10,338	45		11,197	10,103	1,094	90.2%
5	עצמיות תרבות	45	7			52	2	50	4.4%
6	עצמיות רווחה	31	268			299	265	34	88.8%
8	הטלי השבחה	127	439			566	532	35	93.9%
9	הטלי פיתוח	814	27,881			28,695	3,152	25,543	11.0%
10	אגרות בניה	479	799			1,278	772	506	60.4%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,248	1,004			2,252	1,803	449	80.1%
15	הוצאות גביה	1,114	393			1,507	287	1,221	19.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,082	41,177	45		51,389	16,941	34,448	33.0%
	סה"כ בשנת הדוח	53,496	145,458	11,681		187,274	103,790	83,484	55.4%
	שנה קודמת	49,511	119,773	10,654		158,630	105,134	53,496	66.3%
	שנתיים קודמות	46,795	110,309	12,804		144,300	94,789	49,511	65.7%

העמדת יתרת החובות המסופקים נקבעה כלהלן:

פעמיים בהטלי הפיתוח.

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	50,781	112	1,316	3,413	55,622
1.2	ארנונה אחרת	46,736	14	921	988	48,659
	סה"כ ארנונה	97,517	126	2,237	4,401	104,281
2	אגרת מים וביוב					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	97,517	126	2,237	4,401	104,281
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות		26		22	48
4	עצמיות חינוך	8,796	242		1,301	10,338
5	עצמיות תרבות		5		2	7
6	עצמיות רווחה	223	1		44	268
8	הטלי השבחה		10		429	439
9	הטלי פיתוח		123		27,758	27,881
10	אגרות בניה		7		792	799
14	שלטים, אישורים וכו'	621	108		275	1,004
15	הוצאות גביה		157		236	393
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9,640	679		30,858	41,177
	סה"כ	107,157	805	2,237	35,259	145,458

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	145	1		6,932	254		7,332
1.1	ארנונה למגורים	4,304						4,304
1.2	ארנונה אחרת							
	סה"כ ארנונה	4,449	1		6,932	254		11,636
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	4,449	1		6,932	254		11,636
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך				45			45
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				45			45
	סה"כ	4,449	1		6,977	254		11,681

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 23 אלפי ש"ח בגין מתקבל שיפוי.

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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	42,510	2,776	45,286
1.2	ארנונה אחרת	38,203	3,360	41,563
	סה"כ ארנונה	80,713	6,136	86,849
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	80,713	6,136	86,849
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות	25		25
4	עצמיות חינוך	9,864	239	10,103
5	עצמיות תרבות	2		2
6	עצמיות רווחה	239	26	265
8	הטלי השבחה	374	158	532
9	הטלי פיתוח	3,152		3,152
10	אגרות בניה	765	7	772
14	שלטים, אישורים וכו'	1,004	799	1,803
15	הוצאות גביה	47	239	287
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,472	1,469	16,941
	סה"כ	96,185	7,605	103,790

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
49	49	19,699	24,715	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(429)	(981)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,272	(5,160)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		2,712	2,237	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(84)	(23)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
49	49	23,170	20,788	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		5,901	6,136	גביה בגין פיגורים
49	49	17,269	14,652	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		93,894	97,517	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3,008	5,382	חיוב / זיכוי נוסף
			(804)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		502	126	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,486)	(11,613)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		86,918	90,608	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(79,472)	(80,713)	גביה שוטפת
		(79,472)	(80,713)	סה"כ שנגבה
		7,446	9,895	יתרת פיגורים לתקופה
49	49	24,715	24,547	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		25.47%	29.52%	% גביה מהפיגורים
		91.43%	89.08%	% גביה מהשוטף
		77.55%	77.96%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
5	5
1,058	1,005
65	213
350	1,861
51	172
108	193
25	119
2	2
508	2,033
36	164
176	202
152	175
253	510
7	15
69	254
162	71
20	20
62	169
2	3
3,111	7,186

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 וועדת הנחות
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות
 חטופים
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
92	146
1	1,265
10	60
4	1,314
11	1,584
38	81

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 55%
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

156	4,450
------------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

3,267	11,636
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית לב השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			סה"כ		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
48,955	40,852	33,361	33,361	23,069	10,292
		3,000	3,000	3,000	
48,955	40,852	36,361	36,361	26,069	10,292
8,103	7,491	7,127	7,127	4,379	2,748
40,852	33,361	29,234	29,234	21,690	7,544
435	286	171	171	144	27
41,287	33,647	29,405	29,405	21,834	7,571

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

** כולל הלוואות בסך כ- 7.54 מליון ש"ח קרן, אשר בהתאם לסיכומים שבין המועצה לבין תאגיד המים לב השרון בע"מ מיום 7/8/2006, נטל התאגיד את האחריות לפרעון הלוואות אילו (ראה ביאור 10)

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
8,103	7,491	7,127
798	874	1,478
287	227	149
9,188	8,592	8,754

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:

5,721	5,518
2,871	3,236
8,592	8,754

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
8,498	8,498
6,841	6,841
5,526	5,526
2,914	2,914
2,642	2,642
2,984	2,984
29,405	29,405

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה אזורית לב השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	250,995		250,995	262,532			246,035
הוצאות	250,995		250,995	263,648			247,821
גרעון בשנת הדוח				(1,116)			(1,785)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	143,761	139,914	53.29%	3,847			134,605
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	286	2,615	1.00%		2,329		2,114
1.3 העברה מקרנות פיתוח	6,162	3,238	1.23%	2,924			8,462
	150,209	145,767	55.52%	6,771	2,329		145,180
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	100,401	116,450	44.36%	350			100,822
2.2 מענק כללי	350						
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	35	23	0.01%	12			33
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		7			7		
	100,786	116,480	44.37%	362	16,056		100,855
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום	250,995	262,247	99.89%	7,133	18,385		246,035
פעולות חירום		285	0.11%		285		
סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום	250,995	262,532	100.00%	7,133	18,670		

מועצה אזורית לב השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	114,019	120,972	45.88%		6,953		110,058
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	16,702	15,816	6.12%	886			14,439
3 הוצאות מימון	965	956	0.36%	9			997
4 הוצאות תפעול	77,323	82,693	31.36%		5,370		76,440
5 השתתפויות ותמיכות	33,380	33,671	12.77%		291		30,201
6 הוצאות חד פעמיות	499	501	0.19%		2		805
7 פרעון מלוות	8,107	8,754	3.32%		647		8,592
9 תשלום לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות							6,289
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	250,995	263,363	1		895		247,821
פעולות חירום		285	0.11%				
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	250,995	263,648	100.00%		895		247,821

מועצה אזורית לב השרון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	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			21,256	22,092	836			(22,092)	(21,256)	836
2. שירותים מקומיים	7	2	17,507	26,863	28,368	1,505	11,990	(5,517)	(10,861)	(14,873)	(4,012)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	126,067	188,269	175,589	(12,680)	140,769	14,702	(49,522)	(47,500)	2,022
4. מפעלים	9	4	8,345	5,461	5,159	(302)	5,076	(3,269)	3,186	(385)	(3,571)
5. בלתי רגילים	99	5	2,948	21,514	19,787	(1,727)	6,171	3,223	(16,839)	(15,343)	1,496
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות לפני פעולות חירום			154,867	263,363	250,995	(12,368)	164,006	9,139	(96,128)	(99,357)	(3,229)
פעולות חירום			285	285		(285)	285				
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות כולל פעולות חירום			154,867	263,648	250,995	(12,653)	164,291	9,424	(96,128)	(99,357)	(3,229)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		95,743				98,218	2,475	95,743	98,218	2,475
1. גביה ישירה			385				23	(362)	385	23	(362)
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			96,128				98,241	2,113	96,128	98,241	2,113
סה"כ כללי			250,995	263,648	250,995	(12,653)	262,532	11,537		(1,116)	(1,116)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)											(1,116)

מועצה אזורית לב השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
35%	85,744	1,856	33%	86,576	84,720	ארנונה
4%	10,570	613	4%	11,613	11,000	הנחות בארנונה (*)
18%	44,498	(9,816)	16%	41,725	51,541	יתר עצמיות
33%	80,978	16,263	37%	98,186	81,923	משרד החינוך
5%	13,500	253	5%	14,188	13,935	משרד הרווחה
3%	6,343	(467)	2%	4,076	4,543	משרדים אחרים
0%	33	(12)	0%	23	35	מענק כללי
0%	33	(12)	0%	23	35	מענקים מיוחדים ומיועדים
2%	4,368	2,905	0%	7	7	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100%	246,035	11,252	2%	5,853	2,948	תקבולים אחרים
100%	246,035	11,252	100%	262,247	250,995	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	246,035	11,252		262,247	250,995	סה"כ הכנסות לפני פעולות חירום
	285	285		285	285	פעולות חירום
	246,320	11,537		262,532	250,995	סה"כ הכנסות כולל פעולות חירום
	246,320	11,537		262,532	250,995	הוצאות
12%	29,044	(1,357)	13%	32,986	31,629	משכורות ושכר כללי
14%	35,302	3,408	14%	36,560	39,968	פעולות כלליות
31%	75,636	(5,112)	31%	82,384	77,272	שכר חינוך
23%	55,836	(7,263)	26%	67,976	60,713	פעולות חינוך
2%	5,378	(484)	2%	5,602	5,118	שכר רווחה
6%	14,397	945	6%	14,896	15,841	פעולות רווחה
3%	8,592	(647)	3%	8,754	8,107	פרעון מלוות
0%	997	9	0%	956	965	מימון
5%	12,069	(1,254)	1%	1,636	382	חד פעמיות
4%	10,570	(613)	4%	11,613	11,000	הנחות בארנונה (**)
100%	247,821	(12,368)	100%	263,363	250,995	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	247,821	(12,368)		263,363	250,995	סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום
	285	285		285	285	פעולות חירום
	247,821	(12,083)		263,648	250,995	סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום
	(1,786)	(1,116)		(1,116)		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

מועצה אזורית לב השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
182.31	73,751	405	201.39	81,167	403.04	420.00	חינוך עם תקן
182.31	2,074	11	201.39	1,451	7.21	420.00	חינוך ללא תקן
182.31	75,825	416	201.39	82,618	410.25	420.00	סה"כ חינוך
215.48	5,230	24	226.70	5,460	24.09	26.00	רווחה עם תקן
215.48	164	1	226.70	182	0.80	26.00	רווחה ללא תקן
215.48	5,394	25	226.70	5,642	24.89	26.00	סה"כ רווחה
431.85	2,519	6	607.26	3,088	5.09	7.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
431.85	2,519	6	607.26	3,088	5.09	7.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
172.87	16,401	95	192.29	19,175	99.72	103.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
172.87	658	4	192.29	873	4.54	103.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
172.87	17,059	99	192.29	20,048	104.26	103.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
187.33	19,578	105	211.59	23,136	109.34	110.00	סה"כ יתר המשרות
184.80	100,797	545	204.59	111,396	544.48	556.00	סה"כ נבחרים
702.38	1,405	2	732.00	1,464	2.00	556.00	גימלאים (פנסיונרים)
168.90	8,040	48	173.56	8,265	47.62	556.00	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	114			206		556.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
185.46	110,355	595	204.23	121,331	594.10	556.00	סה"כ כללי
185.46	110,355	595	204.23	121,331	594.10	556.00	הערות:

מועצה אזורית לב השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
178		1,464	2	1,642	2	6 הנהלה וכלליות
(79)	0	2,203	7	2,124	7	61 נבחרים
(187)	(1)	2,805	9	2,618	8	61 מנהל כללי
(88)	(1)	6,472	18	6,384	17	62 מנהל כספי
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ הנהלה וכלליות
151	(1)	759	3	910	2	7 שירותים מקומיים
(221)	(0)	1,129	5	908	5	71 תברואה
102	0	2,572	10	2,674	10	72 שמירה ובטחון
(4)		8		4		73 תכנון ובנין עיר
(7)	(0)	183	1	176	1	74 נכסים ציבוריים
(54)	1	239	2	185	2	76 שרותים עירוניים שונים
						78 פיקוח עירוני
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ שרותים מקומיים
(33)	(0)	4,890	21	4,857	20	8 שרותים ממלכתיים
0	(0)	1,359	5	1,359	5	811 מנהל החינוך
(5,299)	10	81,368	405	76,069	415	812 חינוך
(823)	0	6,823	40	6,000	40	82 תרבות
(518)	1	5,728	25	5,210	26	84 רווחה
(258)	1	2,032	12	1,774	13	85 דת
<hr/>		<hr/>		<hr/>		87 איכות סביבה
(38)	(0)	412	2	374	2	סה"כ שרותים ממלכתיים
(6,935)	12	97,721	489	90,786	501	9 מפעלים
<hr/>		<hr/>		<hr/>		
(100)	1	197		97	1	93 נכסים
(296)	(0)	3,786	19	3,490	19	94 תחבורה
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ מפעלים
(396)	0	3,983	19	3,587	20	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		גימלאים (פנסיונרים)
140	(1)	8,265	48	8,405	47	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ כללי
(7,312)	11 *	121,331	594	114,019	605	

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 206 אלפי ש"ח

מועצה אזורית לב השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.89%	64,989	57.64%	69,935	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.02%	3,333	4.98%	6,041	שעות נוספות - רשומות
0.10%	114	0.17%	206	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.11%	2,328	2.16%	2,615	אחזקת רכב
6.89%	7,600	6.42%	7,794	תשלומי פנסיה
6.18%	6,818	5.98%	7,250	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.19%	85,182	77.34%	93,841	סה"כ שכר ותשלומים
3.64%	4,014	3.63%	4,400	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.19%	14,557	13.09%	15,880	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.78%	6,380	5.76%	6,989	מס שכר ומס מעסיקים
0.20%	222	0.18%	221	עלויות מעביד אחרות
22.81%	25,173	22.66%	27,490	סה"כ נלוות
100.00%	110,355	100.00%	121,331	סה"כ כללי

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

2022	2023	
110,355	121,331	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(232)	(184)	תגמולי מילואים ודמי פגיעה בעבודה מביטוח לאומי
(65)	(175)	השתתפות בשכר ושונות
110,058	120,972	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית לב השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
52.23	55.00	52.41	37.38	מבנה מגורים
96.63	101.49	100.17	73.39	משרדים שירותים ומסחר
963.52	973.35	995.48	499.08	בנקים וחברות ביטוח
74.68	79.24	80.82	26.75	תעשייה
47.76	48.75	49.35	41.30	בתי מלון
61.41	62.43	63.10	49.54	מלאכה
0.11	0.10	0.10	0.01	אדמה חקלאית
9.96	9.36	9.93	0.01	קרקע תפוסה
9.63	9.81	9.96	7.97	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
6.11	6.19	6.11	0.10	מבנה חקלאי
43.13	44.25	59.99		נכסים אחרים
72.29	81.91	80.52		שטחים משותפים

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

מועצה אזורית לב השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		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
			12	12		12	50	38			50		50	61	מנהל כללי	1		1
							400				400		400	71	תברואה	1		1
	778	4,659		3,881	323	4,204	8,319	4,439	5,003	2,224	3,316	2,215	9,097	72	שמירה ובטחון	11		11
		575		575		575	3,695	3,120		385	3,695	2,735	3,695	73	תכנון ובנין עיר	5		5
3,460	1,394	8,178	2	3,326	2,957	6,283	62,319	58,992	13,133	13,604	49,186	45,388	63,711	74	נכסים ציבוריים	39		39
2,572	4,358	4,550	2,810	430	979	1,409	57,378	57,349	5,442	6,257	51,936	51,092	58,926	81	חינוך	35		35
	150	840		690		690	3,510	2,820	530	1,133	2,980	1,687	3,660	82	תרבות	13		13
	1,135	864		(271)	383	112	1,638	1,910	1,013	1,759	625	151	2,773	84	רווחה	3		3
	657	702		45	196	241	1,890	1,845	525	648	1,365	1,197	2,548	85	דת	6		6
	2,159	2,359		200		200	1,091	891	200	27	891	864	3,250	87	איכות הסביבה	2		2
292		409	298	415	2	417	1,800	1,383		415	1,800	968	1,500	93	נכסים	4		4
	33	31	1	(2)	2		1,865	1,867	1,745	1,867		120	1,898	94	תחבורה	1		1
6,324	10,664	23,179	3,111	9,301	4,842	14,143	143,955	134,654	27,591	28,357	116,364	106,297	151,508		סה"כ	121		121
6,324	10,664	23,179	3,111	9,301	4,842	14,143	143,955	134,654	27,591	28,357	116,364	106,297	151,508		סה"כ נטו	121		121

מועצה אזורית לב השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
300	300	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>300</u>	<u>300</u>	תמיכה במוסדות בתחום התרבות סה"כ
138	138	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
36	36	השתתפות בהג"א כלל ארצי
79	80	השתתפות במד"א
345	345	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
18	19	השתתפות באיגוד ערים לתברואה
104	97	השתתפות רשות הניקוז
<u>720</u>	<u>725</u>	השתתפות בהג"א נפה איזורית נתניה
97	107	השתתפות ברצף זכויות לפנסיונרים
22	30	סה"כ
13,381	14,125	השתתפויות לפי הסכם
<u>13,500</u>	<u>14,262</u>	מרכז המועצות האזוריות
1,178	1,545	דמי חבר אשכול השרון
6,360	5,548	מוסדות בתחום הרווחה
<u>7,538</u>	<u>7,093</u>	סה"כ
11,613	11,000	השתתפויות אחרות
<u>33,671</u>	<u>33,380</u>	השתתפויות חינוך
300	300	השתתפות בבתי ספר
720	725	סה"כ
13,500	14,262	הנחות בארנונה
7,538	7,093	סה"כ תמיכות והשתתפויות
11,613	11,000	ריכוז
<u>33,671</u>	<u>33,380</u>	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
		סה"כ