

**מועצה אזורית דרום השרון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2024**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Nov, 2025, 14:17



השירות  
מחיל  
מהפנים

**נתקבל**

# מועצה אזורית דרום השרון

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

### 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

11-24

#### 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

41

#### ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

רואי חשבון

רחוב הדפנה 13

ירושלים 9574348

טל. 02-5612115

פקס. 153-2-5612115

[yoav@ben-dor.co.il](mailto:yoav@ben-dor.co.il)

תאריך 05.11.2025

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

**הנדון: מועצה אזורית דרום השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית דרום השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 דיעה 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו זו אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים :

א. לאמור בביאור 17 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות כנגד המועצה.

ב. לאמור בביאור 15 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההשפעות של מלחמת חרבות ברזל על תוצאות הדוחות הכספיים.

בכבוד רב,  
בן דור ושות'  
רואי חשבון

## מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
30,041	28,586	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,473	1,342	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
15,234	20,925	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,910	493	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>48,658</u>	<u>51,346</u>		
64,749	53,385	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
489	543	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
493	860	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>114,389</u>	<u>106,134</u>		
120,802	98,234	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
14,089	14,089	נספח 3 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
105,446	104,569	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
<u>105,446</u>	<u>104,569</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
44,305	46,421	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,473	1,342	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,869	2,519	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>47,647</u>	<u>50,282</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
30,890	36,555	5	<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
33,859	16,830	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>64,749</u>	<u>53,385</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>489</u>	<u>543</u>	3 (י)	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
<u>493</u>	<u>860</u>	3 (יא)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
880	1,011		<b><u>עודפים בתקציב רגיל</u></b>
131	53	2 טופס	עודף לתחילת השנה
<u>1,011</u>	<u>1,064</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>114,389</u></u>	<u><u>106,134</u></u>		

אושרת גני גוון  
רו"ח מאיה עוז  
05.11.2025

ראש הרשות:   
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית דרום השרון

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					129,458	128,252	124,933		X11 מיסים אחרים
					12	14			112 הכנסות במקום ארנונה
					129,470	128,266	124,933		11 מיסים
					744	589	880		12 אגרות
10,432	10,652	10,896		61					
				62					
10,979	10,213	10,814		63					
809	1,210	1,094		64					
14,334	16,006	16,005		(למעט ביוב)					
36,554	38,081	38,809							
					1,750	3,338	3,338		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					131,964	132,193	129,151		
				7					2. שרותים מקומיים
				71	3,046	2,655	2,557		21 תברואה
26,744	27,638	28,119		72	2,375	1,557	2,140		22 שמירה וביטחון
4,770	4,477	5,252		73	13,833	13,784	16,314		23 תכנון ובנין העיר
10,100	10,145	11,820		74	792	792	678		24 נכסים ציבוריים
2,742	3,097	2,968		76	35,698	36,491	35,613		26 שרותים עירוניים שונים
55,866	55,479	54,799		77					
42	39	92		78	505	694	686		28 פיקוח עירוני
958	998	1,128		79					
581	637	638			55,457	55,973	57,988		
101,803	102,510	104,816							
				8					3. שרותים ממלכתיים
				81	140,879	161,492	158,654	(7)	31 חינוך
165,800	196,362	188,984	(7,19)	82	5,966	7,191	7,401		32 תרבות
16,744	16,236	15,794		84	19,898	20,690	22,941	(6)	34 רווחה
28,773	28,596	30,518	(6)	85	1,456	1,782	1,496		35 דת
1,571	1,611	1,632		87					
223	231	231			168,199	191,155	190,492		
213,111	243,036	237,159							
				9					4. מפעלים
				91	4,009	4,732	4,114	(8)	41 מים
3,263	3,890	3,156	(8)	93	1,882	2,455	2,316		43 נכסים
274	515	514		94	748	943	1,364		44 תחבורה
7,749	2,045	2,192	(19)	97	11,546	12,118	11,338	(8)	47 מפעל הביוב
11,595	13,266	12,356	(8)	98					
1,668	1,682	1,651			18,185	20,248	19,132		
24,549	21,398	19,869							
23,234	22,144	21,686	(4)	99	25,577	27,653	25,576	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
399,251	427,169	422,339			399,382	427,222	422,339		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
399,382	427,222	422,339	סה"כ תקבולים
399,251	427,169	422,339	סה"כ תשלומים
131	53		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2024

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
18,799	31,742	השתתפות הממשלה
35,604		השתתפות מוסדות
1,300	809	השתתפות בעלים
33,052	35,355	מקורות עצמיים ואחרים
25,228	4,861	מלוות שנתקבלו
<u>113,983</u>	<u>72,767</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
79,766	53,114	עבודות שבוצעו במשך השנה
17,154	31,821	תכנון
9,228	4,861	העברת מלוות
4,767		תשלומים אחרים
<u>110,915</u>	<u>89,796</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,068</u>	<u>(17,029)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
523,421	596,228	תקבולים
492,630	562,369	תשלומים
<u>30,791</u>	<u>33,859</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
596,228	603,697	תקבולים
562,369	586,867	תשלומים
<u>33,859</u>	<u>16,830</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
43,454	27,580	עודפי מימון זמניים
9,595	10,750	גרעונות מימון זמניים
<u>33,859</u>	<u>16,830</u>	
<u>41,176</u>	<u>65,298</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
<u>3,058</u>	<u>2,055</u>	עודפי מימון זמניים
<u>1,691</u>	<u>3,197</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 4

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

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
364,360	391,867	1	מתקציב רגיל
71,703	39,960	2	מתקציב בלתי רגיל
72,777	69,030	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>508,840</u>	<u>500,857</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
397,318	427,169	4	תקציב רגיל
101,687	84,935	5	תקציב בלתי רגיל
	64	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>499,005</u>	<u>512,168</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,835</u>	<u>(11,311)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
131	53		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,068	(17,029)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,199</u>	<u>(16,976)</u>		
<u>6,636</u>	<u>5,665</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>9,835</u>	<u>(11,311)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית דרום השרון

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
399,382	427,222		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(25,794)	(30,494)		העברות מקרנות פיתוח
(9,228)	(4,861)		מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
<u>364,360</u>	<u>391,867</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
113,983	72,767		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(42,280)	(32,807)		העברות מקרנות פיתוח
<u>71,703</u>	<u>39,960</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
74,710	72,637		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,933)	(3,607)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<u>72,777</u>	<u>69,030</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
399,251	427,169		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,933)			העברות לקרנות פיתוח
<u>397,318</u>	<u>427,169</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
110,915	89,796		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
(9,228)	(4,861)		העברת מלוות מקרנות הרשות
<u>101,687</u>	<u>84,935</u>		סה"כ נטו

## מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

68,074

66,972

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(25,794)

(30,494)

העברות לתקציב הרגיל

(42,280)

(32,807)

העברות לתב"רים

(3,607)

העברות לקרנות אחרות

64

סה"כ נטו

6,636

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 403,240 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/05/2024. עדכון התקציב לסך 422,339 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10/11/2024. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:  
שרותי הוצאת אשפה; שרותי חינוך, רווחה, תברואה, בטחון, הנדסה, רישוי ובינוי, תרבות נוער וספורט; ... יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים 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 וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל של המועצה בשנים 2023 ו 2024. ראה באור 15 לדוחות הכספיים.

#### 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 כנכס במאזן ופחת בגינן 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) 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.

## מועצה אזורית דרום השרון

### 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 שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ה. 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.

### ו. ניירות ערך סחירים

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

### ז. 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.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי 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.

## מועצה אזורית דרום השרון

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. 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.

### יב. 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 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. 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.

### יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 דרום השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
64,385	48,896
64,385	48,907
34,344	20,321
30,041	28,586
42,081	31,568

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח - באור 3(ה)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
7,325	7,034
7	3,000
9	36
300	790
3,661	1,570
57	3,960
3,875	165
15,234	4,370
15,234	20,925

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד הקליטה

משרד המדע התרבות והספורט

משרד הביטחון

משטרת ישראל

רשויות מקומיות ואחרים

משרדים אחרים

חברות כרטיסי אשראי

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

תאגידים עירוניים (ראה באור 10)

<u>2023</u>	<u>2024</u>
1,910	493
1,910	493
1,910	493

**ד. ניירות ערך סחירים**

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

<u>2023</u>	<u>2024</u>
30,405	33,064
30,405	33,064
30,405	33,064
30,405	33,064
30,405	33,064

סך הכל ניירות ערך סחירים  
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים  
בתקציבים בלתי רגילים

## מועצה אזורית דרום השרון

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	
34,344	20,321	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	ה.
30,405	33,064	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	
<u>64,749</u>	<u>53,385</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ו.
631	489	<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
39	38	יתרה לתחילת השנה	
(188)		הפקדות במהלך השנה	
7	16	משיכות במהלך השנה	
<u>489</u>	<u>543</u>	רווח ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	
<u>489</u>	<u>543</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ז.
50	50	<u>תאגידי עירוניים (ראה ביאור 10)</u>	
1	1	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	
<u>51</u>	<u>51</u>	מניות בחברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	
		סה"כ השקעות בתאגידי עירוניים	
423	790	<u>השקעות אחרות</u>	
19	19	הלוואות ליישובי המועצה (ראה ביאור 18)	
<u>442</u>	<u>809</u>	הלוואות לעובדים	
<u>493</u>	<u>860</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	

## מועצה אזורית דרום השרון

### ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
22,529	24,186	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,817	10,608	עובדים וניכויים לשלם
239	333	מוסדות וזכאים שונים
1,843	3,227	ועדים מקומיים
3,000	3,000	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
1,975	3,042	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
3,902	2,025	עיריית אלעד (ראה ביאור 14)
<u>44,305</u>	<u>46,421</u>	

### ט. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
401	499	זכאים בגין ארנונה
1,468	2,020	פקדונות עבור היטל בניה
<u>1,869</u>	<u>2,519</u>	

### י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
החזר בגין השתתפות בהוצאות  
רווח ביעודה השנה

<u>2023</u>	<u>2024</u>
631	489
39	38
(188)	
7	16
<u>489</u>	<u>543</u>
<u>489</u>	<u>543</u>

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### יא. קרנות מתוקצבות

קרן מניות לא סחירות  
קרן הלוואות לעובדים  
קרן הלוואות ליישובים (ראה ביאור 18)

<u>2023</u>	<u>2024</u>
51	51
19	19
423	790
<u>493</u>	<u>860</u>

## מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
75	249	205	החזר משנים קודמות
	740	726	העברות מקרן ארנונה
14,327	19,106	16,005	העברה מקרנות פיתוח
9,228	4,861	4,000	מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
287	530	500	ריבית והכנסות מניירות ערך
155	212	166	השתתפות אחרים בשכר ובפנסיה
335	658	660	תקבולים מביטוח לאומי
7	98	98	מכירת רכבים
1,163	1,199	1,191	עמלות גביה וועדים מקומיים
		2,025	תקבולים אחרים
<u>25,577</u>	<u>27,653</u>	<u>25,576</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,162	10,475	9,865	הנחות במיסים
7,282	7,169	7,112	תשלומי פנסיה
60	40	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
702	241	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
3,892	3,985	4,000	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 14)
	98	98	העברה לתקציב פיתוח
	2	336	רזרבה תקציבית
89	80	81	תשלומים אחרים
47	54	54	דמי חבר לגימלאים מעוף
<u>23,234</u>	<u>22,144</u>	<u>21,686</u>	

## מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 5

### ביאורים לזווחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

#### קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה להגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	24,254	71,504			1,933	1,273	74,710	42,280	25,794				30,890
קרו הטל השבחה (1)	130	38,173					38,173	12,948	25,350				5
קרו ממכירת מקרקעין	3,373				70		70						3,443
קרו בלתי מיועדת	358	382					382		740				740
קרנות פיתוח (**)	18,105	14,954				4,046	19,000	11,345	3,100				22,660
קרו היטל ביוב	5,301	8,430					8,430	6,076	1,304		3,607		2,744
קרו שיקום ביוב	3,020	2,113		3,607			5,720	2,022				64	6,654
קרו שיקום מים	603	862					862	416					1,049
סה"כ	30,890	64,914		3,607		4,116	72,637	32,807	30,494		3,607	64	36,855

  

(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה: היטל השבחה 11,411 חלף היטל השבחה 26,762 <b>38,173</b>	(2) הרכב העברה לתב"רים: העברה שוטפת 27,946 מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור) 4,861 <b>32,807</b>
---	---

  

(\*) תשלומים לספקים ונותני שירותים.  
 (\*\*) ליום 31.12.2024 כולל קרו היטל כבישים וסלילה 14,064 אלפי ש"ח, קרו היטל תיעול 4,878 אלפי ש"ח, קרו שצ"פ 3,510 אלפי ש"ח וקרו פיתוח 88 אלפי ש"ח, סה"כ 22,540 אלפי ש"ח.

## מועצה אזורית דרום 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 התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 4,536 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 4,086 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"ן בסך של 1,025 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,244 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1,051 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 1,547 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה שימשה עד ליום 31.12.2022 כספק מים ליושבים ספיציפיים בתחום שיפוטה. החל מיום 01.01.2023 מונתה החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ על ידי רשות המים, חלף המועצה, לשמש כספק מים רב רשותי בתחום המועצה. לשם שמירת הרציפות של מתן שירותי ספק מים לצרכנים החברה הכלכלית משתמשת בשרותי המועצה למתן שירותים ספיציפיים במסגרת הסכם חתום בין הצדדים, כגון שירותי חיוב, שירותי מוקד ומענה טלפוני ושירותי גביה. משק הביוב מנוהל על ידי היישובים בשלב איסוף הביוב. המועצה מתפעלת את הולכת הביוב למתקני טיהור השפכים. ואת טיהור השפכים באמצעות מספר תאגידים כאשר העיקרי בהם תאגיד "איגוד ערים דרום השרון המזרחי לביוב". המועצה גובה את אגרת הביוב מהתושבים ומעבירה אותה לוועדים המקומיים עבור פעילות האיסוף.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך - 3,157 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 3,253 אלפי ש"ח).
- ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים בעלי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך - 4,333 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 4,167 אלפי ש"ח).

## מועצה אזורית דרום 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</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
	50	100	חברה	א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
	1	100	חברה	ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
		100	עמותה	ג. עמותת תפוז"ח (ע"ר)
<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
50				א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
1				ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
				ג. עמותת תפוז"ח (ע"ר)
<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>		<u>שם התאגיד</u>
4422	-3,042	5,189		א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
-95	95	1,063		ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
-398	398	125		ג. עמותת תפוז"ח (ע"ר)

### א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ

1. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ נוסדה בשנת 1995.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת התאגיד הינה ביצוע עבודות פיתוח באזורי התעשייה וביישובי המועצה וכן אחזקה של אזור התעשייה ומתקני הטיהור.
4. מועצה אזורית דרום השרון מחזיקה ב-100% מהמניות.
5. בספרי המועצה ליום 31.12.2024 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 3082 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת לחובה בסך 1377 אלפי ש"ח).
6. בספרי המועצה נרשמו הוצאות לטובת החברה בסך כ- 49,293 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתב"רים, וסך 6,571 אלפי ש"ח עבור הוצאות תחזוקה ותפעול שנרשמו בתקציב הרגיל.
7. בשנת 2024 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בהוצאות סך - 2,411 אלפי ש"ח.
8. בשנת 2020 העמידה המועצה לרשות החברה הלוואת גישור בסכום 2 מיליון ש"ח מתוך סכום כולל של הלוואה מתוכננת בסך 4.3 מיליון ש"ח לטובת פרויקט סולארי. בספרי המועצה ההלוואה נרשמה לתב"ר מיועד ( תבר 1820 - הקמת סככות סולאריות ליצור חשמל ).
9. המועצה רשמה חיוב ריבית כנגד הלוואה זו, בסך 40 אלפי ש"ח.
10. הפרוייקט לא יצא אל הפועל. בשנת 2021 אישרה מליאת המועצה שינוי יעוד ההלוואה שניתנה לחברה והיעוד החדש להצטיידות של אולם הכנסים. בשנת 2023 הוקם תבר מס' 2011 לצורך עדכון רישומי זה של יעוד ההלוואה.
11. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי החברה הכלכלית נובע מהפרשי עיתוי ברישום החיובים. ההפרשים נסגרו בשנת 2025.
12. החל משנת 2023 משמשת החברה גם כספק מים רב רשותי בתחום המועצה (ראה באור 8).

## מועצה אזורית דרום השרון

### ביאור 10 - השקעות בתאגידים (המשך)

#### ג. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

1. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 2003, והחלה בפעילות בשנת 2005.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת התאגיד הינה טיפול בכל הקשור בהשבת מי קולחין בתחום השיפוט של המועצה.
4. מועצה אזורית דרום השרון מחזיקה ב-100% מהמניות.
5. בספרי המועצה ליום 31.12.2024 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 95 אלש"ח (אשתקד- יתרת חובה בסך 509 אלש"ח).
6. בשנת 2024 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר בסך 239 אלפי ₪ (בשנת 2023 - 127 אלפי ש"ח).

#### ג. עמותת תפ"ח (ע"ר)

1. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון הוקמה בשנת 1992.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה היא להקים, לנהל ולתפעל מועדוניות וחוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט בישובים שבתחומי המועצה.
4. בספרי המועצה ליום 31.12.2024 קיימת יתרה לחובת העמותה בסך 398 אלש"ח (אשתקד- יתרת זכות בסך 1,975 אלש"ח).
5. המועצה רוכשת מהעמותה שירותי כח אדם בתחומי החינוך והתרבות. בשנת 2024 המועצה העבירה להפעלתה של העמותה פעילות בתחומים הבאים : תרבות ישובים, היכל תרבות, נוער וצעירים, אזרחים ותיקים. כמוכן העמותה מפעילה צהרונים בבתי ספר ובגני ילדים מטעם המועצה. בשנת 2024 רכשה המועצה מהעמותה שירותי כח אדם בסך כ- 17,520 אלפי ₪ (בשנת 2023 סך כ- 19,957 אלפי ₪) והעבירה ההשתתפות עבור פעילות תרבות, נוער, צעירים וותיקים בסך- 16,295 אלפי ₪.
- בשנת 2024 המועצה רשמה הכנסות מהעמותה בסך 3,820 אלפי ₪ בעבור שירותי גזברות והשתתפות בהוצאות שונות (בשנת 2023 270 אלפי ₪).

<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
518	241
184	-
702	241

### ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

חשבוניות ספקים משנה קודמת  
עידכון הפרשה להוצאות לשלם

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 31 במאי 2025, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידים בנקאיים ולטובת מפעל הפיס, לתקופות של בין ארבע עשרה (14) שנים ועד תשעים ותשע (99) שנים, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך ועל פקדונות בנק.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת המס 2016 ולביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2013.

## מועצה אזורית דרום השרון

### ביאור 14 - איזור תעשייה משותף מועצה אזורית דרום השרון - עיריית אלעד

המועצה הינה רשות מחלקת בשטח משותף עם עיריית אלעד מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה. הכנסות המועצה בגין ארנונה משטחים משותפים כלולות בהכנסות ארנונה. הוצאות המועצה בגין חלוקת הכנסות לרשות מקומית אחרת נרשמו כהוצאה בתקציב הרגיל סכומי ההכנסות וההוצאות מפורטים בטבלה מטה.

בשנת הדוח הועברו הכנסות ארנונה לעיריית אלעד בסך 3985 אלש"ח ( 3892 אלש"ח - ב-2023).

ההכנסות מהשטח המשותף נרשמו בתקציב הרגיל כהכנסות ארנונה וההוצאות מחלוקת ההכנסות הני"ל בתשלומים בלתי רגילים בהתאם להנחיות .

בחודש פברואר 2024 אישר משרד הפנים את בקשת המועצה לעשות שימוש אחר ביתרות בקרן למכירת מקרקעין ע"י נטילת הלוואה מהקרן לצורך תשלום לעיריית אלעד את חלקה בהכנסות ארנונה מהשטח המשותף לשנת 2023 . סכום הלוואה שאושר היה 3350 אלפי ₪ שיוחזרו לקרן החל משנת 2027 למשך 6 שנים עד שנת 2032.

#### להלן טבלת חלוקת ההכנסות:

<u>שם הרשות</u>	<u>%</u>
עיריית אלעד	45%
<u>סכום באלפי ₪</u>	
גביית ארנונה - בגין שטח משותף	8,856
הפחתה 10%	886
סכום לחלוקה	7,970
שיעור חלוקה 50%	3,985

יתרת החוב של המועצה כלפי עיריית אלעד ליום 31.12.2024 הינה 2025 אלש"ח (ליום 31.12.2023 - 3850 אלש"ח).

### ביאור 15 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, 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 וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל של המועצה בשנים 2023 ו 2024.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על המועצה, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה בהכנסות העצמיות של המועצה בשנת 2024 בסך - 4976 אלפי ₪ וסך - 5663 אלפי ש"ח בשנת 2023.

השנה ובשנה קודמת פנתה המועצה למשרד הפנים בבקשות לקבלת היתרי אשראי על פי מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת חרבות ברזל. משרד הפנים אישור בקשות המועצה לקבלת היתר אשראי להלוואות מקרנות הרשות בסך - 9228 אלפי ש"ח בשנת 2023 ובסך - 4861 אלפי ש"ח בשנת 2024 .

מליאת המועצה אישרה את השימוש בעודפי מזומנים של קרנות פיתוח כאמור לעיל. ראה פרוט תנועת הלוואות שהתקבלו בביאור 16.

## מועצה אזורית דרום השרון

### ביאור 16 - הלוואות מקרנות הרשות לתקציב הרגיל

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 15 באוקטובר 2023 (הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בזמן מלחמה), אושר למועצה על ידי משרד הפנים הלוואה נוספת מקרנות הרשות בסך- 4861 אלפי ₪, לפירעון בשלוש שנים החל משנת 2027. ההלוואה בריבית שנתית של 0.5%. להלן פירוט התנועות בהלוואות מקרנות הרשות, באלפי ש"ח:

		יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)	
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
	-	-	הלוואות תשלום ארנונה של שטח משותף עיריית אלעד - ראה באור 15
	-	9,228	הלוואות חירום לאיזון תקציב בעקבות מלחמת חרבות ברזל - ראה באור 16
	3,350	-	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
	5,878	4,861	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה (*)
	-	-	יתרה לסוף השנה
	-	-	
	<u>9,228</u>	<u>14,089</u>	ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

### ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :  
 עפ"י נתוני היועצת המשפטית של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024 תביעות משפטיות בהיקף כספי של 41,361 אלפי ₪, כמפורט להלן :  
 א. 33 תביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בהיקף כספי של- 32,126 אלפי ₪.  
 ב. 5 עררי היטל השבחה לפי סעיף 197 לחוק התכנון ובניה, בהיקף כספי של- 4,024 אלפי ₪.  
 ג. 16 תביעות כספיות, בהיקף כספי של- 5,211 אלפי ₪.  
 ד. 7 תביעות נזק גוף בטיפול חברות הביטוח שהנזק שעלול להיות למועצה הינו בגובה ההשתתפות העצמית.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית של המועצה נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות בגובה 3,000 אלפי ₪.

## מועצה אזורית דרום השרון

### ביאור 18- הלוואת לישובי המועצה

המועצה מעמידה הלוואות לטובת יישובי המועצה, לצורך פעולות פיתוח היישובים. מרבית הלוואות ניתנות מקרן הפיתוח של מועצה ונפרעות אליה.

המועצה גובה ריבית על הלוואות שנתנה (ריבית משתנה),  
סכומי החזר הלוואות והריבית נרשמו בהכנסות מימון (ביאור 4) בתקציב הרגיל והסתכמו לסך - 217 אלש"ח.

לצרכי הצגה בלבד, המועצה רושמת בחשבונות מקבילים את ההשקעה בהלוואות ליישובי המועצה תחת השקעות אחרות, ויתרת ההתחייבות בגינם, כחלק מהקרנות המתוקצבות.

ליום 31.12.2024 יתרות הלוואות עמדה על סך - 790 אלש"ח (ליום 31.12.2023 - 423 אלש"ח).

### התנועה בחשבון הלוואה:

יתרות המלוות (קרן) שניתנו ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שניתנו במשך השנה  
שיערוך הלוואות

פחות - תקבולים ע"ח קרן בשנת הדוח  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה - יתרת קרן נומינלית

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
919	423
	800
	74
919	1,297
496	507
423	790

### באור 19 - הוצאות אחזקת אוטובוסים

החל משנת 2024 הוצאות אחזקת אוטובוסים נכללו בפרק חינוך (פרק 81) במקום פרק תחבורה (פרק 94) מאחר ועיקר

ההוצאות הנ"ל הן בגין הסעות תלמידים לבתי ספר.

# מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2024

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
93.0%	4,790	63,199	67,989	(190)	8,662	70,723	6,118
78.7%	14,783	54,675	69,458	(51)	1,832	56,419	14,922
72.3%	45,053	117,874	162,927	241	2,129	127,749	26,761
91.2%	669	6,894	7,563	33		6,125	1,405
89.8%	784	6,894	7,678	(33)		6,125	148
79.2%	2,825	10,749	13,574			10,341	1,553
93.0%	677	8,952	9,629		948	9,852	725
73.8%	1,895	144,469	195,703		13,571	154,175	1,787
	51,234						55,099

### השבונות על בסיס חיוב חד פעמי

3	קנסות	2,130	9,316
4	עצמיות חינך	3,810	2,111
5	עצמיות תרבות	880	1,128
6	עצמיות רווחה	486	333
7	עצמיות דת	8	185
8	הטלי השבחה	12,220	
9	הטלי פיתוח	16,317	21,895
10	אגרות בנייה	2,338	(1)
11	הטל ביוב	8,151	4,928
12	מדי מיים	30	31
14	שלטים, אישורים וכו'	1,686	2,419
15	אחרים	27,768	5,638
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	(240)	2,364
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	75,584	50,347

סה"כ בענת הדוח  
שנה קודמת  
שנתיים קודמות

105,446	229,759	13,571	105,446
130,837	222,863	25,947	130,837
126,908	218,378	20,068	126,908

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערך התחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגינם מוטלת בספק.

# מועצה אזורית דרום השרון

## הדוח הכספי לשנת 2024

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חיובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיובי ריבית והצמדה על השוטרף	חיוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
70,723	1,556	143	35	68,989	1	ארנונה	1
56,419	(1,098)	336	83	57,098	1.1	ארנונה למגורים	1.1
607		607			1.2	ארנונה אחרת	1.2
127,749	458	1,086	118	126,087	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	2
6,125	(594)	(222)		6,941	2.1	<b>אגרת מים וניוב</b>	2
						אגרת מים	2.1
6,125	(594)	(222)		6,941		סה"כ מים	2.3
10,341	22	78		10,241		אגרת ביוב	3
9,852	(72)	54		9,870		היטל שמירה	4
108	(10)	118				חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
154,175	(196)	1,114	118	153,139		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
						קנסות	3
2,130	2,130					עצמיות חינוך	4
3,810	3,800	10				עצמיות תרבות	5
880	800	80				עצמיות רווחה	6
486	485	1				עצמיות דת	7
8		8				הטלי השבחה	8
12,220	12,220					הטלי פיתוח	9
16,317	14,720	1,597				אגרות בניה	10
2,338	2,338					הטל ביוב	11
8,151	8,013	138				מדוי מים	12
30	29	1				שלטים, אישורים וכו'	14
						אחרים	15
1,686	(41)	143		1,584		חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
27,768	1,341	253		26,174		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
(240)	(311)	71					
75,584	45,524	2,302		27,758			
<b>229,759</b>	<b>45,328</b>	<b>3,416</b>	<b>118</b>	<b>180,897</b>		סה"כ	





## מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
1,677	1,405	32,137	21,040	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(139)	(594)	(7,837)	444	חיוב / זיכוי נוסף
(130)	33	(414)	(241)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
31	(222)	1,173	479	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,439	622	25,473	21,308	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
437	438	11,050	7,349	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,002	184	14,423	13,959	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
6,041	6,941	125,485	126,087	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(823)	14	חיוב / זיכוי נוסף
		393	118	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,179)	(10,080)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,041	6,941	113,876	116,139	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(5,638)	(6,456)	(107,259)	(110,525)	גביה שוטפת
(5,638)	(6,456)	(107,259)	(110,525)	סה"כ שנגבה
403	485	6,617	5,614	יתרת פיגורים לתקופה
1,405	669	21,040	19,573	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
30.37%	70.42%	43.38%	34.49%	% גביה מהפיגורים
93.33%	93.01%	94.19%	95.17%	% גביה מהשוטף
81.22%	91.15%	84.90%	85.76%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	<b>תיאור ההנחה</b>
71	214	אזרח ותיק 30%
1,601	1,453	אזרח ותיק 25%
35	119	אזרח ותיק 100%
432	2,250	נכה 75% ומעלה
200	623	נכה 90%
57	93	נכי רדיפות הנאצים
22	131	עיוור
3	5	עולה
366	1,533	גמלת סיעוד
420	464	הורה יחיד
409	434	ילד נכה
34	25	פטור חיילים
409	732	פעולות איבה
412	770	נכס ריק
29	77	וועדת הנחות
597	137	חייל מילואים פעיל
27	19	מפקד מילואים פעיל *
16	480	הנחות אחרות
<b>5,140</b>	<b>9,559</b>	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	<b>תיאור פטורין</b>
6	90	פטור 100%
5	72	פטור 70%
18	215	פטור 67% (2/3)
4	558	פטור 45%
<b>33</b>	<b>935</b>	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
<b>5,173</b>	<b>10,494</b>	סה"כ הנחות ופטורים

# מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				מלוות מקרנות ואחרים				
סה"כ	31.12.2023	31.12.2024	סה"כ	31.12.2024	מערכות סולאריות	31.12.2024	אחרות	31.12.2024	מים וביוב	31.12.2024
105,564	107,323	120,341	9,228	111,113	105,279	5,834				
17,390	25,228	4,861	4,861	111,113	105,279	5,834				
122,954	132,551	125,202	14,089	12,933	11,933	1,000				
15,631	12,210	12,933	14,089	98,180	93,346	4,834				
107,323	120,341	112,269	14,089	54	54					
70	461	54								
<b>107,393</b>	<b>120,802</b>	<b>112,323</b>	<b>14,089</b>	<b>98,234</b>	<b>93,400</b>	<b>4,834</b>				

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).  
 (1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור 16.

**סכום פרעון כלל המלוות**  
**סכום פרעון המלוות בתקציב ריגיל בשנת הדוח:**  
 קרן  
 ריבית

סה"כ

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	קרנות הרשות	סה"כ
12,976	12,976	12,976
13,040	823	13,863
12,819	4,398	17,217
12,285	4,473	16,758
11,424	4,395	15,819
35,690	35,690	35,690
<b>98,234</b>	<b>14,089</b>	<b>112,323</b>

  

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	2023	2024
14,334	12,210	15,631
1,879	4,003	1,986
<b>16,213</b>	<b>16,213</b>	<b>17,617</b>

  

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	2023	2024
16,006	12,933	12,933
1,304	4,377	4,377
<b>17,310</b>	<b>17,310</b>	<b>17,310</b>



## מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת המספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	123,628	125,560	29.39%	1,932			118,387
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,850	13,849	3.25%	116	1		12,944
3 הוצאות מימון	1,094	1,210	0.28%	1,954			809
4 הוצאות תפעול	174,427	176,381	41.29%	796			158,121
5 השתתפויות ותמיכות	90,239	91,035	21.31%	31			91,705
6 הוצאות חד פעמיות	1,793	1,824	0.43%	2			1,072
7 פוען מלוח	17,308	17,310	4.05%				16,213
סה"כ הוצאות	<u>422,339</u>	<u>427,169</u>	<u>1</u>	<u>4,831</u>	<u>1</u>		<u>399,251</u>

**מועצה אזורית דרום השרון**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
728	(38,081)	(38,809)	728	38,081	38,809				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
291	(46,537)	(46,828)	2,306	102,510	104,816	(2,015)	55,973	57,988	7	2	1. הנהלה וכלליות
(5,214)	(51,881)	(46,667)	(5,877)	243,036	237,159	663	191,155	190,492	8	3	2. שירותים מקומיים
(413)	(1,150)	(737)	(1,529)	21,398	19,869	1,116	20,248	19,132	9	4	3. שירותים ממלכתיים
1,619	5,509	3,890	(458)	22,144	21,686	2,077	27,653	25,576	99	5	4. מפעלים
(2,989)	(132,140)	(129,151)	(4,830)	427,169	422,339	1,841	295,029	293,188			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,989)	(132,140)	(129,151)	(4,830)	427,169	422,339	1,841	295,029	293,188			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
3,042	128,855	125,813				3,042	128,855	125,813		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
	3,338	3,338					3,338	3,338		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
3,042	132,193	129,151				3,042	132,193	129,151			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>53</b>	<b>53</b>		<b>(4,830)</b>	<b>427,169</b>	<b>422,339</b>	<b>4,883</b>	<b>427,222</b>	<b>422,339</b>			סה"כ כללי
<b>53</b>											<b>אי איזון תקציבי</b>
											<b>הסטייה נטו עורף (גרעון)</b>

מועצה אזורית דרום השרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
30%	118,296	2,709	28%	117,777	115,068	הכנסות
3%	11,162	610	2%	10,475	9,865	ארנונה
1%	3,970	595	1%	4,683	4,088	הנחות בארנונה (*)
21%	84,966	(1,731)	23%	97,193	98,924	מכירת מים
32%	126,819	3,030	32%	138,072	135,042	יתר עצמיות
5%	19,003	(2,069)	5%	19,940	22,009	משרד החינוך
2%	7,827	(352)	2%	8,077	8,429	משרד הרווחה
						משרדים אחרים
0%	1,750		1%	3,338	3,338	מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	9,228	861	1%	4,861	4,000	מלונות למחזור ולאיוון
0%	12	14	0%	14		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
4%	16,349	1,216	5%	22,792	21,576	תקבולים אחרים
100%	399,382	4,883	100%	427,222	422,339	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	399,382	4,883		427,222	422,339	סה"כ הכנסות
9%	35,515	(1,891)	8%	34,631	32,740	הוצאות
34%	136,183	3,036	31%	134,085	137,121	משכורות ושכר כללי
0%	6					פעולות כלליות
19%	76,789	(7,378)	20%	84,967	84,967	רכישת מים
22%	89,011		26%	111,395	104,017	שכר חינוך
2%	6,083	(41)	1%	5,962	5,921	פעולות חינוך
6%	22,690	1,963	5%	22,634	24,597	שכר רווחה
4%	16,213	(2)	4%	17,310	17,308	פעולות רווחה
0%	809	(116)	0%	1,210	1,094	פרעון מלוות
1%	4,790	209	1%	4,500	4,709	מימון
3%	11,162	(610)	2%	10,475	9,865	חד פעמיות
100%	399,251	(4,830)	100%	427,169	422,339	הנחות בארנונה (**)
	399,251	(4,830)		427,169	422,339	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	131	53		53		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 דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024**

שנה נוכחית

שנה קודמת	שנה נוכחית		מחבת משירות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משירות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משירות כוח אדם בפועל							
198.67	76,551	385	204.62	84,540	413.15	420.30	420.30	חינוך עם תקן	
198.67	167	1	204.62	89	0.43			חינוך ללא תקן	
198.67	76,718	386	204.62	84,629	413.58	420.30	420.30	סה"כ חינוך	
257.32	6,011	23	256.29	5,928	23.13	27.30	27.30	רווחה עם תקן	
257.32	27	0	256.29	13	0.05			רווחה ללא תקן	
257.32	6,038	23	256.29	5,941	23.18	27.30	27.30	סה"כ רווחה	
389.93	11,698	30	411.52	12,893	31.33			יתר המשרות בכירים עם תקן	
389.93	10	0	411.52	66	0.16			יתר המשרות בכירים ללא תקן	
389.93	11,708	30	411.52	12,959	31.49			סה"כ יתר המשרות בכירים	
199.29	12,715	64	213.97	10,979	51.31	89.40	89.40	יתר המשרות אחרים עם תקן	
199.29	1,096	5	213.97	1,078	5.04			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
199.29	13,811	69	213.97	12,057	56.35	89.40	89.40	סה"כ יתר המשרות אחרים	
256.92	25,519	99	284.79	25,016	87.84	89.40	89.40	סה"כ יתר המשרות	
212.75	108,275	509	220.33	115,586	524.61	537.00	537.00	סה"כ נבחרים	
744.40	1,861	3	798.98	1,566	1.96			גימלאים (פנסיונרים)	
164.38	7,282	44	168.21	7,169	42.62			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
	969			1,239					
213.03	118,387	556	220.60	125,560	569.19	537.00	537.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
213.03	118,387	556	220.60	125,560	569.19	537.00	537.00	סה"כ כללי	
								הערות:	



## מועצה אזורית דרום השרון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
59.38%	70,293	59.98%	75,313	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.31%	3,916	2.78%	3,486	שעות נוספות - רשומות
0.82%	969	0.99%	1,239	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.65%	1,949	1.35%	1,695	אחזקת רכב
6.15%	7,282	5.71%	7,169	תשלומי פנסיה
0.43%	507	0.41%	511	אש"ל
4.56%	5,398	4.77%	5,990	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.29%</u>	<u>90,314</u>	<u>75.98%</u>	<u>95,403</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.82%	4,517	3.74%	4,701	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.06%	16,644	14.20%	17,829	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.84%	6,912	6.07%	7,627	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.71%</u>	<u>28,073</u>	<u>24.02%</u>	<u>30,157</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>118,387</u>	<u>100.00%</u>	<u>125,560</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024	
118,387	125,560	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>118,387</u>	<u>125,560</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית דרום השרון

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2024

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
35.80	36.30	37.21	38.38	מבנה מגורים
107.33	109.50	112.78	75.36	משרדים שירותים ומסחר
946.98	963.88	983.69	512.46	בנקים וחברות ביטוח
50.75	51.78	50.93	27.47	תעשייה
57.37	58.10	59.69	42.47	בתי מלון
64.92	65.75	67.37	50.87	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
8.08	8.18	8.35	0.01	קרקע תפוסה
9.45	9.58	9.84	8.18	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
45.15	45.77	47.00	1.57	חניונים
0.39	0.39	0.40	0.11	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.42	0.43	0.44	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
2.26	2.29	2.35	0.28	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם
60.66	60.09	53.94		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)



## מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2024

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
		<b><u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u></b>
40	40	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
170	170	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>210</u>	<u>210</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u></b>
204	204	השתתפות בהג"א כלל ארצי
231	231	השתתפות האיגוד ערים איכות הסביבה
637	638	השתתפות תיעול וניקוז
<u>1,072</u>	<u>1,073</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>השתתפויות אחרות</u></b>
4,008	4,038	השתתפויות חינוך
18,480	19,252	השתתפויות רווחה
375	380	מלגות לסטודנטים
19	19	השתתפות בפעילות ספורט
311	310	השתתפות בוועדים מקומיים
56,085	55,092	שרותים עירוניים
<u>79,278</u>	<u>79,091</u>	<b>סה"כ</b>
<u>10,475</u>	<u>9,865</u>	<b>הנחות בארנונה</b>
<u><u>91,035</u></u>	<u><u>90,239</u></u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b><u>ריכוז</u></b>
210	210	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,072	1,073	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
79,278	79,091	השתתפויות אחרות
10,475	9,865	הנחות בארנונה
<u><u>91,035</u></u>	<u><u>90,239</u></u>	<b>סה"כ</b>