

איגוד ערים אשכול רשויות השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

11

1. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי תב"ר - נספח 1 לטופס 3

דוח המבקרים

7/11/2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: איגוד ערים אשכול רשויות השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרתי את המאזן המצורף של איגוד ערים אשכול רשויות השרון (להלן: "האשכול") ליום 31 בדצמבר 2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות יו"ר האשכול ומנכ"לית האשכול. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחר. חוות דעתי על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בחודש ינואר 2023 הייתה בלתי מסוייגת.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש האשכול ומנכ"לית האשכול וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האשכול ליום 31 בדצמבר 2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מסאלחה ג'אודת

רואה החשבון

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1,108	935	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
20	373	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	3		חייבים – תשלומים לא מתוקצבים
81	81		פקדונות
<u>1,209</u>	<u>1,392</u>		
	513	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>1,209</u>	<u>1,905</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
405	687	3 (ג)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	325	3 (ד)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>405</u>	<u>1,012</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים בתקציב הרגיל</u>
1,446	804		עודף לתחילת שנה
(642)	89		עודף (גרעון) בשנת הדוח
<u>804</u>	<u>893</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף שנה
<u>1,209</u>	<u>1,905</u>		

יובל ארד
יו"ר אשכול השרון

יובל ארד
מנכ"לית האשכול:
אורית ארליכמן
תאריך אישור הדוחות: 7/11/2023

מנכ"לית אשכול השרון
אורית ארליכמן

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים				
61	מנהל כללי	1,523	1,466	1,725	11X	מיסים אחרים			
62	מנהל כספי	237	217		112	הכנסות במקום ארנונה			
63	הוצאות מימון	5	4	3	11	מיסים		0	0
64	פרעון מלוות				12	אגרות		16	10
					13	היטלים		429	
		1,765	1,687	1,728	14	מכסות		464	306
					15	השתתפות מוסדות			
					16	הכנסות מימון		1,480	1,431
					19	מענקים כלליים ומיוחדים		1,960	1,737
שירותים מקומיים					שירותים מקומיים				
71	חברות				21	חברות			
72	שמירה וביטחון				22	שמירה וביטחון			
73	תכנון ובנין העיר				23	תכנון ובנין העיר			
74	נכסים ציבוריים				24	נכסים ציבוריים			
75	חגיגות, מבצעים ואירועים				25	חגיגות, מבצעים ואירועים			
76	שירותים עירוניים שונים				26	שירותים עירוניים שונים			
77	פיתוח כלכלי	839	780	272	27	פיתוח כלכלי		415	478
78	פיקוח עירוני				28	פיקוח עירוני			
79	שירותים חקלאיים				29	שירותים חקלאיים			
		839	780	272				415	478
שירותים ממלכתיים					שירותים ממלכתיים				
80-87	פיתוח חברתי	234	232		30-37	פיתוח חברתי	250	257	
81	חינוך				31	חינוך			
82	חברות				32	חברות			
83	בריאות				33	בריאות			
84	רווחה	225	149		34	רווחה	225	116	
85	דח				35	דח			
86	קליטת עלייה				36	קליטת עלייה			
87	איכות הסביבה	422	346	310	37	איכות הסביבה	200	107	100
		881	727	310			675	480	100
שירותים אזוריים שונים					שירותים אזוריים שונים				
88	פרויקטים רוחביים	20	40	100	381	פרויקטים רוחביים	96	132	
881	דיגיטציה וחדשנות	853	896	608	382	דיגיטציה וחדשנות	862	1,095	272
883	שירותי מינהלה לרשויות				383	שירותי מינהלה לרשויות	131	85	
		873	936	708			1,089	1,312	272
מפעלים					מפעלים				
91	מים	0	0	0	41	מים			
92	בתי מטבחים				42	בתי מטבחים			
93	נכסים				43	נכסים			
94	תחבורה				44	תחבורה			
95	מפעלי תעסוקה				45	מפעלי תעסוקה			
96	חשמל	100	122		46	חשמל	100	138	
97	מפעל הביוב				47	מפעל הביוב			
98	מפעלים אחרים	100	122	0	48	מפעלים אחרים	100	138	109
		0							
תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים				
99	סו"כ כללי	4,458	4,257	3,018		סו"כ כללי	4,458	4,346	2,218

2,218	4,346	4,458	סה"כ תקבולים
3,018	4,257	4,458	סה"כ תשלומים
(800)	89	0	עודף (גרעון) בשנת הדוח
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.			

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
-	250	השתתפות הממשלה
-	-	השתתפות מוסדות
-	-	מקורות עצמיים ואחרים
-	-	השתתפות התקציב הרגיל
-	-	מלוות שנתקבלו
	250	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
-	763	עבודות שבוצעו במשך השנה
	763	סה"כ תשלומים
	(513)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
-	-	תקבולים
-	-	תשלומים
-	-	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
-	250	תקבולים
-	763	תשלומים
-	(513)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
-	33	עודפי מימון זמניים
-	546	גרעונות מימון זמניים
-	(513)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	-	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

א. איגוד ערים אשכול רשויות השרון (להלן: "האיגוד") הוקם על פי צו איגוד ערים (איגוד ערים אשכול רשויות השרון) התשע"ח-2018 (להלן "צו המקים") מכוח פרק א' בדבר אשכול רשויות מקומיות בחוק איגוד ערים, תשט"ו-1955.

ב. על פי הצו המקים הוקם איגוד ערים מסוג אשכול רשויות מקומיות אשר נקרא "אשכול רשויות השרון" כדי ליזום ולקדם פעולות לצורך הכנה וביצוע של תוכניות לפיתוח אזורי ושיתופי פעולה בין הרשויות המקומיות החברות באשכול שתחומן הוא שטח שיפוטן של הרשויות המקומיות החברות בו (להלן "האיגוד") והן: **עיריית טייבה, מועצה מקומית כפר ברא, עיריית כפר סבא, עיריית כפר קאסם, מועצה מקומית קדימה-צורן, עיריית קלנסוואה, עיריית רעננה, מועצה איזורית דרום השרון, עיריית הוד השרון, מועצה מקומית ג'לג'וליה, מועצה איזורית לב השרון, מועצה מקומית תלמונד, עיריית טירה ומועצה מקומית כוכב יאיר-צור יגאל**, האיגוד החל את פעילותו בשנת 2019.

ג. האיגוד הנו "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתו מפעילות ציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה, כמו כן האיגוד הנו "מוסד ללא כוונת רווח" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.

ד. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח-1988.

ה. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ו. 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 הרשות המקומית.

ז. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי הנחיות הנ"ל.

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. פקדונות בבנקים

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

ג. רישום הכנסות

(1) הכנסות מאגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.

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

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

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

ד. 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 האיגוד כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו.

ה. 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.

ו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של האשכול המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת האשכול 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.

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,108	935
<u>1,108</u>	<u>935</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

רשויות מקומיות

<u>2021</u>	<u>2022</u>
20	373
<u>20</u>	<u>373</u>

ג. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
רשויות מקומיות
עובדים וניכויים לשלם

<u>2021</u>	<u>2022</u>
222	532
69	-
114	155
<u>405</u>	<u>687</u>

ד. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

משרד הפנים-הכנסה מראש

<u>2021</u>	<u>2022</u>
-	325
<u>-</u>	<u>325</u>

איגוד ערים אשכול רשויות השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי תב"ר לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מס' ר	שם תב"ר	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע עד 2022		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף התצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו
			הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			
1	תב"ר פיתוח כלכלי	2,424		696	150	696	696	150	546	(546)	
2	תב"ר רווחה	200									
3	תב"ר איכות הסביבה	500		67	100	67	67	100	33		
19	סה"כ	3,124		763	250	763	763	250	546	(513)	
-	תב"רים שנסיימו	-									
19	סה"כ נטו	3,124		763	250	763	763	250	546	(513)	