

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Jul, 2026, 01:03



נתקבל

**עיריית הוד השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2025**

גנור לוי בוקר רואי חשבון
GANOR LEVY BOKER Certified Public Accountants (Isr.)

ירושלים: רחוב אגריפס 42, ת.ד. 1467 ירושלים 9101401
טל. 02-5420420 Tel. פקס. 972-2-6246027 Fax. e-mail: office@glb.co.il
תל אביב: דרך מנחם בגין 150, מגדל WE קומה 7, תל אביב
Menachem Begin 150, WE tower 7th floor, Tel Aviv 64292105
טל. 03-5441093 Tel. פקס. 972-3-5441069 Fax. e-mail: rganor@glb.co.il



עיריית הוד השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2025



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A (Isr.)
Eitan Levy C.P.A (Isr.)
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון
רון גנור רואה חשבון

14.07.2026

לכבוד

אבי אגניה, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקורנו את המאזנים המוצגים של עיריית הוד השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי 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 המתקנת 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 2025 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 221,298 אלפי ש"ח המהווים 90.44% (אשתקד 188,611 אלפי ש"ח המהווים 79.99%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 17 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, כולל תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, לגביהן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.

גנור לוי בוקר
רואי חשבון

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
24,169	31,892	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,114	4,509	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
22,218	19,000	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
468	725	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>49,969</u>	<u>56,126</u>		
247,346	183,939	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
6,927	7,655	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
63,814	63,814	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
79,535	79,486		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(49)	(3,741)	3 (יב)	גרעון לתחילת השנה
79,486	(2,875)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	72,870		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>447,542</u>	<u>384,404</u>		
87,213	38,938	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
233,233	242,428	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,552	2,273		חובות פתוחים
<u>235,785</u>	<u>244,701</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
121,387	118,633	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,114	4,509	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
4,933	5,873	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>129,434</u>	<u>129,015</u>		סח"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
79,037	63,577	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
168,309	120,362	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>247,346</u>	<u>183,939</u>		
6,948	7,636	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
63,814	63,814	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>447,542</u>	<u>384,404</u>		

אמיר כוכבי
ראש עיריית הוד השרון

בני זיני
גזבר
עיריית הוד השרון

אמיר כוכבי
בני זיני

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות : 14 ביולי 2026

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024	תקציב 2025	ביאור	מספר ושם הפרק
6. הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				334,713	375,060	374,228	X11 מיסים אחרים
61 מנהל כללי		22,863	21,635	334,713	375,060	374,228	11 מיסים
62 מנהל כספי		19,365	22,464	2,714	2,475	2,870	12 אגרות
63 הוצאות מימון		1,806	2,264				
64 פרעון מלוות		52,552	50,431	200	190	400	15 השתתפות מוסדות
		96,586	96,795	518			19 מענקים כלליים ומיוחדים
				338,145	377,725	377,498	
7. שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
71 תברואה		60,179	60,125	2,727	1,938	2,448	21 תברואה
72 שמירה וביטחון		11,363	11,893	157	7,613	9,395	22 שמירה וביטחון
73 תכנון ובנין העיר		33,686	31,124	34,320	35,793	39,808	23 תכנון ובנין העיר
74 נכסים ציבוריים		34,111	34,607	50	121	25	24 נכסים ציבוריים
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		4,993	4,918				
76 שירותים עירוניים שונים		15,593	14,834	1,171	1,427	876	26 שירותים עירוניים שונים
78 פיקוח עירוני		3,050	3,457	237	443	245	28 פיקוח עירוני
		162,975	160,958	38,662	47,334	52,797	
8. שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
81 חינוך	(7)	302,777	317,537	208,136	215,224	184,550	31 חינוך
82 תרבות		41,262	39,426	9,892	9,587	10,881	32 תרבות
83 בריאות		210	232	50	24	200	33 בריאות
84 רווחה	(6)	69,359	66,140	42,160	46,023	48,281	34 רווחה
85 דת		2,937	2,925	139	253	80	35 דת
87 איכות הסביבה		1,074	1,009	4	4	0	37 איכות הסביבה
		417,619	427,268	260,381	271,115	243,992	
9. מפעלים				4. מפעלים			
93 נכסים		1,005	1,146	2	8	0	41 מיס
94 תחבורה		6,355	5,704	2,335	2,034	2,683	43 נכסים
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	1,226	1,097	9,146	11,933	10,139	44 תחבורה
98 מפעלים אחרים		4,640	4,508	3	2		46 חשמל
		13,226	12,455	1,166	1,103	1,216	47 מפעל הביוב
				12,652	15,079	14,038	
99. תשלומים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
	(4)	63,630	78,034	32,483	67,130	65,711	
סה"כ כללי		754,036	775,509	682,323	778,384	754,036	סה"כ כללי

ביצוע 2024	ביצוע 2025	תקציב 2025	
682,323	778,384	754,036	סה"כ תקבולים
682,274	775,509	754,036	סה"כ תשלומים
49	2,875	0	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2025

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2024	2025	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
19,724	3,193	השתתפות הממשלה
1,051	1,052	השתתפות מוסדות
102,483	72,782	מקורות עצמיים ואחרים
<u>123,258</u>	<u>77,027</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
156,858	114,821	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,277	3,195	תכנון
2,081	6,958	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>165,216</u>	<u>124,974</u>	סה"כ תשלומים
<u>(41,958)</u>	<u>(47,947)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
998,404	1,052,465	תקבולים
788,137	884,156	תשלומים
<u>210,267</u>	<u>168,309</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *,**
1,052,465	1,056,747	תקבולים
884,156	936,385	תשלומים
<u>168,309</u>	<u>120,362</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
171,843	129,954	עודפי מימון זמניים
3,534	9,592	גרעונות מימון זמניים
<u>168,309</u>	<u>120,362</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>69,197</u>	<u>72,745</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
9,683	13,797	עודפי מימון זמניים
<u>170</u>	<u>522</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

2024	2025	התאמה	הכנסות
641,023	693,041	1	מתקציב רגיל
20,775	4,245	2	מתקציב בלתי רגיל
101,974	148,675	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>763,772</u>	<u>845,961</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
682,274	775,509	4	תקציב רגיל
163,135	118,016	5	תקציב בלתי רגיל
19,898	9,227	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>865,307</u>	<u>902,752</u>		סך כל ההוצאות
<u>(101,535)</u>	<u>(56,791)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
הרכב הגרעון כללי			
49	2,875		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(41,958)	(47,947)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	3,741	7	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>(41,909)</u>	<u>(41,331)</u>		
<u>(59,626)</u>	<u>(15,460)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(101,535)</u>	<u>(56,791)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית הוד השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2024 - באלפי ש"ח</u>	<u>2025 - באלפי ש"ח</u>		
682,323	778,384		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(41,300)	(85,343)		העברות מקרנות פיתוח
<u>641,023</u>	<u>693,041</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
123,258	77,027		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(102,483)	(72,782)		העברות מקרנות פיתוח
<u>20,775</u>	<u>4,245</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
104,259	155,633		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,081)	(6,958)		העברות מתב"רים
(204)			העברות מקרנות אחרות
<u>101,974</u>	<u>148,675</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
682,274	775,509		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>682,274</u>	<u>775,509</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
165,216	124,974		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2,081)	(6,958)		העברות לקרנות פיתוח
<u>163,135</u>	<u>118,016</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
163,885	171,093		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(41,300)	(85,343)		העברות לתקציב הרגיל
(102,483)	(72,782)		העברות לתב"רים
(204)	(3,741)		העברות לקרנות אחרות
			העברה להקטנת גרעון מצטבר
<u>19,898</u>	<u>9,227</u>		סה"כ נטו
		7	<u>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר</u>
	3,741		<u>התאמה מס':</u>
			העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
	<u>3,741</u>		סה"כ נטו
	(59,626)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית הוד השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025 בסך 696,784 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2024. עדכון התקציב לסך 754,036 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 17 בדצמבר 2025. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023, על רקע המתקפות על ישראל וההחמרה במצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך, ביום 13 ביוני 2025, פרצה מלחמת "עם כלביא". כתוצאה מכך, קבעה הממשלה 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 המלחמות"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2024 ו 2025.

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

עיריית הוד השרון

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרב המתקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בנקים

- 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.

ט. 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 העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרב 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 מזווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית הוד השרון

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקורות 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 לתקציב הרגיל.

(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.

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 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 נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

טו. 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.

עיריית הוד השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2024

2025

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

א.

209,727

149,935

בנקים מסחריים

209,727

149,935

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

185,558

118,043

בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

24,169

31,892

208,391

144,959

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 3(ה) להלן

2024

2025

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ב.

4,160

1,560

15

639

1,271

835

13,738

22,218

2,334

962

15,704

19,000

משרד החינוך
קרן ארנונה
המשרד לבטחון פנים
רשויות מקומיות
אחרים
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

2024

2025

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

ג.

448

20

468

705

20

725

חייבים אחרים
פקדונות בית משפט

2024

2025

ד. ניירות ערך סחירים

ד.

61,788

61,788

61,788

0

65,896

65,896

65,896

0

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

2024

2025

ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)

ה.

185,558

61,788

247,346

219,546

118,043

65,896

183,939

176,184

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)

(1) כולל כספים בחשבונות בנק שהוגבלו לפיתוח

2024

2025

ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ו.

6,483

271

173

6,927

6,927

6,927

287

441

7,655

7,655

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית הוד השרון

		ז. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</u> השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה ביאור 10) הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה ביאור 10) סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
61,815	61,815	
1,999	1,999	
<u>63,814</u>	<u>63,814</u>	
<u>63,814</u>	<u>63,814</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17) משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים תאגידים קשורים (ראה ביאור 10) הוצאות לשלם
59,785	39,225	
25,448	26,745	
2,377	2,231	
64	0	
23,341	30,891	
1,184	2,420	
5,598	2,401	
3,590	14,720	
<u>121,387</u>	<u>118,633</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	ט. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> מיסים מראש זכאים בגין ארנונה דמי חכירה מראש
0	884	
3,977	4,054	
956	935	
<u>4,933</u>	<u>5,873</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	י. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה
6,504	6,948	
271	247	
173	441	
<u>6,948</u>	<u>7,636</u>	
<u>6,948</u>	<u>7,636</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2024</u>	<u>2025</u>	יא. <u>קרנות מתוקצבות</u> השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ
61,815	61,815	
1,999	1,999	
<u>63,814</u>	<u>63,814</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	יב. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> <u>סכומים להקטנת גרעון</u> כיסוי גרעון מקרן ביוב
0	3,741	
0	3,741	
<u>0</u>	<u>3,741</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית הוד השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2024	ביצוע 2025	תקציב 2025	<u>תקבולים לא רגילים</u>
4,564	105	581	החזר משנים קודמות
1,560	3,021	2,330	העברות מקרן ארנונה
10,858	49,997	51,982	העברה מקרנות פיתוח
827	711	829	השתתפות אחרים בפנסיה
13,581	13,140	9,989	הכנסות מריבית וניירות ערך
1,093	156	0	מענק חרום
<u>32,483</u>	<u>67,130</u>	<u>65,711</u>	
ביצוע 2024	ביצוע 2025	תקציב 2025	<u>תשלומים לא רגילים</u>
33,046	42,811	30,874	הנחות במיסים
22,332	24,176	25,207	תשלומי פנסיה
120	120	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
0	687	0	העברות לקרן ארנונה
1,302	3,690	330	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
427	6,550	200	עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 17)
0	0	6,899	זרבה להוצאות
<u>57,227</u>	<u>78,034</u>	<u>63,630</u>	

עיריית הוד השרון

ביאור 5

ביאורים לזיכרות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

קורן לעבודות פיתוח - הרב ותנועה באלפי ש"ח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מרחלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרן תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוחלים ב-6 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- הערייה זקפה את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות.
- לחקן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ר (2)	העברות מקרנות ואחרות	העברה ממתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	138,663	97,841	2,081	204		4,133	104,259	102,483	41,300		204	19,898	79,037
קרן חטל השבחה (1)	60,393	108,912	656			4,857	114,425	51,774	76,687			9,227	37,130
קרן ניקוז ותיעול	5,901	4,736					4,736	3,000					7,637
קרנות פיתוח	2,553	19,634	6,302				25,936	16,880					11,609
קרנות אחרות	3,022	233					233	400					2,855
קרנות תאגוד מים וביוב	5,363								1,097	3,741			525
קרן מכירת נכסים	1,805	945					945						2,750
חטל שמירה		9,358					9,358	728	7,559				1,071
סה"כ	79,037	143,818	6,958			4,857	155,633	72,782	85,343	3,741		9,227	63,577

(1) קרן חטל השבחה - החור היטל השבחה, עדכון הפרשה לתביעות תלויות בגין תביעות פיתוח.

(2) חרוב העברה לתב"ר

72,782
0

העברה שוטפת

107,670
1,242

חלק היטל השבחה

סה"כ

108,912

סה"כ

עיריית הוד השרון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונויות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני 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 10,005 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 9,805 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 3,091 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 4,460 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 4,092 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 4,289 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מינואר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים שקדמו למועד האמור.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,129 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2024 8,291 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 20,636 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 18,269 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,480 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 9,683 אלפי ש"ח).

עיריית הוד השרון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	השקעה במניות	פרמיה
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	חברה	100	50	1,949
מי הוד השרון בע"מ (ב)	חברה	100	100	61,715

שם התאגיד	הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)	מ
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
שטרי הון	הון מניות	הון מניות
הלוואות/	על חשבון	על חשבון
תשלום	סה"כ	סה"כ
61.815	1,999	61.815

			שם התאגיד
			הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (א)
			מי הוד השרון בע"מ (ב)
הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי	יתרה בספרי	
במאזן	הרשות	התאגיד	
התאגיד	חובה (זכות)	חובה (זכות)	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
1,325	-1,654	-2,581	
70,507	-747	273	

א. הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ

הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביולי 1999, במטרה להקים ולבנות פרויקטים בתחומי העיר. החברה בבעלות עיריית הוד השרון כדלהלן: הונפקו 50,001 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, מהן מחזיקה העירייה ב- 50,000 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, מחזיק במניה אחת. בנוסף, 11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.

ליום 31 בדצמבר 2025 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 1,654 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 2,920 אלפי ש"ח).
ליום 31 בדצמבר 2025 לעירייה יתרת זכות בספרי החברה בסך של כ- 2,581 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 2,579 אלפי ש"ח). ההפרש
ביתרות בסך 4,235 אלפי ש"ח הינו בשל הפרשי עיתוי. רישום ההוצאות בספרי העיריה מתבצע בעת קבלת חשבונית עסקה לעומת רישום
ההכנסות בספרי החברה המתבצע בעת הפקת חשבונית מס.
לחברה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2025, לפיהם לחברה הפסד מצטבר של 675 אלפי ש"ח והוו עצמי של 1.325 אלפי ש"ח.

התקשרויות עם החברה:

בחדש נובמבר 2015 התקשרה העירייה עם החברה בהסכם יסוד, בהתאם למטרות החברה, לביצוע פרויקטים, מטלות ועבודות שונות בתחומי התכנון, הניהול, הפיקוח, הפיתוח, הבניה והתשתית.

הסכם זה מורחב מעת לעת לביצוע עבודות והתקשרויות שונות, לגביהן נחתם הסכם כנספח להסכם היסוד האמור.

להלן העיקריות שביניהן :

א. בנייה עירונית ופיתוח עירוני

בהתאם להסכם היסוד, העירייה חתמה עם החברה מספר הסכמים לגבי פיתוח ובנייה עירונית שתבצע החברה ברחבי העיר, לרבות בניית גני ילדים, פיתוח מתחמי בנייה, פעולות יזמיות שונות, התקנת מתקנים פוטו וולטאים ועוד, והכל תחת מסגרת תקציבית ובהתניית העירייה. בשנת 2025 רשמה העירייה עלויות בתקציבים בלתי רגילים בסך של כ- 14,575 אלפי ₪ לטובת החברה, ביניהם בניית בתי ספר וגני ילדים והקמה ופיתוח מתחמים שונים. (בשנת 2024 - 15,214 אלפי ₪).

ב. הפעלת הברירה העירונית

ביום 22 בספטמבר 2016 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שירותי ניהול ופיקוח של מרכז הספורט ומתחם הבריכה העירונית. תקופת ההתקשרות החל מיום 1.10.2016 ועד ליום 30.9.2021, עם אופציה להארכה לחמש שנים נוספות. העירייה מימשה את האופציה מול החברה ותקופת ההתקשרות כעת הינה עד ליום 30.9.2026. עד ליום 31.8.22 החברה התקשרה עם זכיין לניהול והפעלת המתקן. עם סיום ההתקשרות עם הזכיין, החליטה העירייה שאופן הפעלת הבריכה יעבור למודל של ניהול עצמי באמצעות החברה.

על פי תנאי ההסכם, החברה קיבלה את מלוא דמי השימוש ששילם המפעיל.

עיריית הוד השרון

ג. פארק נחל הדר

ביום 27 בפברואר 2018 התקשרה העירייה עם החברה לקבלת שרותי ניהול ותחזוקה שוטפת של הפארק האקולוגי העירוני פארק נחל הדר, לפיו החברה תהיה אחראית באופן מלא לניהול ופיקוח תפעול הפארק, החל ממועד פתיחתו לציבור במרץ 2017. לפי ההסכם העירייה תעביר אחת לרבעון את התשלומים הנדרשים לצורך ביצוע תשלומים לצד ג' בהתאם לתקציב מאושר ולחשבונות שיוגשו ע"י החברה. העירייה תשלם לחברה תקורה בשיעור 6% מעלויות אחזקת הפארק ותפעולו. בשנת 2025 רשמה העירייה הוצאות בסך 2,073 אלפי ₪ לטובת החברה בגין ניהול הפארק (בשנת 2024 - 2,985 אלפי ₪).

ב. תאגיד המים והביוב - מי הוד השרון בע"מ

תאגיד המים והביוב מי הוד השרון בע"מ (להלן: "התאגיד") הוקם בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001, ופועל מחודש ינואר 2010 על פי רשיון הפעלה שניתן לו על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב במשרד הפנים (להלן - "הממונה").

בהתאם להסכם בין העירייה לתאגיד, העירייה העבירה לתאגיד את כל נכסי המיטלטלין שלה המשמשים במשק המים והביוב. תמורת הנכסים שהעבירה העירייה לתאגיד זכאית העירייה לסך 101,589 אלפי ש"ח ששולמו כלהלן: 70% מהסכום, סך של כ- 71,112 אלפי ש"ח באמצעות מניות התאגיד ו- 30% מהסכום, סך של כ- 30,477 אלפי ש"ח באמצעות הלוואות בעלים לתקופה של 15 שנה.

בחודש יוני 2010 נתן הממונה אישור, לפיו התמורה לעירייה בגין העברת הנכסים לתאגיד תגדל בסך של 20,259 אלפי ש"ח. בוצעה חלוקה חדשה לתמורה הכוללת, לפיה סכום של 61,815 אלפי ש"ח, מהווה הון מניות וסכום של 60,033 אלפי ש"ח מהווה הלוואות בעלים. הלוואות הבעלים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%.

עד תום שנת 2015 פרע התאגיד סך של כ- 54 מיליון ש"ח מההלוואה באמצעות הלוואות מהבנקים, ובשנת 2018 פרע סך 2 מיליון ₪ נוספים. בשנת 2020 פרע התאגיד את יתרת הלוואה בסך של כ- 4 מיליון ₪.

ליום 31 בדצמבר 2025 לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 747 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 כ- 2,678 אלפי ₪ בזכות). ליום 31 בדצמבר 2025 לעירייה יתרת חובה בספרי התאגיד בסך של כ- 273 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2024 כ- 3,061 אלפי ₪ בחובה). לדברי העירייה, ההפרש בין היתרות בסך 474 אלפי ₪ נובע בשל אי סדרים ברישומים בתאגיד המים. להלן פירוט הפרשים עיקריים: 840 אלפי ש"ח התחשבוניות שטרם נרשמו בספרי התאגיד, 756 אלפי ש"ח הפרשים בגין שנים קודמות. (1,122) אלפי ש"ח הכנסות שנרשמו בספרי התאגיד בגין דמי הקמה וטרם נרשמו בספרי העירייה בשל אי הסכמה של העירייה לסכום החיוב.

בשנת 2025 רשמה העירייה הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 9,134 אלפי ₪ (בשנת 2024 כ- 8,891 אלפי ש"ח) וכן הוצאות עבור היטלי מים וביוב וחיבורים חדשים (בתקציבים הבלתי רגילים) בסך כ- 59 אלפי ₪ (בשנת 2024 כ- 111 אלפי ₪). בשנת 2025 חיובה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2024 - 120 אלפי ש"ח) וכן בסך של 10 אלפי ₪ בגין הכנסות שונות. לתאגיד דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2025, לפיהם לתאגיד רווח מצטבר של 8,692 אלפי ₪ והון עצמי של 70,507 אלפי ₪.

ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

2025 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח
2,850	
747	
93	1,302
3,690	1,302

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 26 במאי 2026 כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים שוטפים לבנקים שונים לתקופות של 99-16 שנים.

ביאור 13 - ערבויות

בשנת 2021 נתנה העירייה ערבות בסך 9,000 אלפי ש"ח להלוואה שתיטול החברה הכלכלית לצורך ניהול פרויקט מערכות סולאריות לייצור אנרגיה נקיה. ההלוואה ניטלה מבנק לאומי בשנת 2022 בסך של 6,000 אלפי ₪ לתקופה של 15 שנה.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת 2019. השומה האחרונה הוצאה בנובמבר 2021 והיא התייחסה לשנים 2019-2016, לפיה שילמה העירייה בדצמבר 2021 בגין השנים הנייל כ- 487 אלפי ₪.

עיריית הוד השרון

ביאור 15 - מכירת נכסים

ביום 20 בנובמבר 2024 אושר במועצת העיר הסכם בין העירייה לבין חברת קרסו נדל"ן בע"מ לרכישת חלקה שבבעלות העירייה, ביום 31 במרץ 2025 שלמו הרוכשים לעירייה סך של כ-945 אש"ח על חשבון הרכישה. התמורה נרשמה בקרנות אחרות - קרן מכירת נכסים.

ביאור 16 - הפחתת שכר במגזר הציבורי

ביום 1 באפריל 2025 נכנסו לתוקף החוק להשתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד השירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסקלי במדינה במהלך השנים 2025 ו-2026 (הוראה שעה) התשפ"ה-2025 ("החוק"). החוק והתקנות מכוחו מחייבים את הרשות המקומית לבצע הפחתות שכר מדורגות לעובדיה, בהתאם לדירוג, להסכמי העסקה ולסוגי התפקידים השונים, וזאת במסגרת השתתפות המגזר הציבורי במאמץ התקציבי הלאומי.

במסגרת החוק נקבעו שיעורי הפחתה שונים:

- עובדים בהסכמים קיבוציים - הפחתה של כ-2.29% בתקופה 31.12.2025-1.12.2024 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים ללא הסכם קיבוצי - הפחתה של כ-3.3% בתקופה 31.12.2025-1.4.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים סוציאליים - הרשות נדרשת להעביר 25% מסכום החסכון עבור עובדים המתקצבים בשיעור של 75% על ידי המדינה. המשרד לשירותים חברתיים מקזז את יתרת סכום החסכון משכר העובדים בשיעור השתתפותו בשכרם.
- עובדי חינוך ושירות - אין צורך בהעברה מצד הרשות, מאחר שמשרד החינוך מעביר את כל הסכום על ידי הפחתת תקצוב הרשויות במקור.

- נבחרי ציבור - שכרם הוקפא ואינו מופחת.
הפחתות השכר אינן משנות את זכויותיהם הסוציאליות של העובדים לעניין פנסיה תקציבית, הפקדות לקופת גמל לקצבה, הטבות מס ו/או תקבולי פרישה.
החוק קובע כי הרשות תחשב את "סכום החסכון" הנוצר מהפחתות השכר, לרבות רכיבי שכר נלווים (מס מעסיקים, ביטוח לאומי, קרנות השתלמות), ותדווח לחשב הכללי במועדים שנקבעו בתקנות. יתרת הסכומים בסך כולל של 167 אלפי ש"ח שטרם הועברו לחשב הכללי ליום 31/12/2025 נכללו בביאור 3 (ח) לדוחות הכספיים.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה תביעות בסך כולל של כ-213,723 אלפי ₪ וכן של כ-76,056 אלפי דולר (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות). לחלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן:

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

כ-146 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ-191,993 אלפי ש"ח ושל כ-76,056 אלפי דולר ארה"ב. רובן של התביעות (מלבד שתי תביעות פעילות) ישנות מאוד (טווח של 15-20 שנה) והן כרגע מוקפאות. להערכת היועצים המשפטיים, העירייה לא תיתן לתובעים סכומי כסף כפיצויים אלא זכויות בניה, כך שאין יכולת להעריך את החשיפה הכלכלית של העירייה לגבי תביעות אלו.

ב. תביעות ייצוגיות

תשע תביעות ייצוגיות ובקשות לתביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 10,977 אלפי ש"ח (אומדן) בגין הסדרי נגישות, חיוב אגרות חניה ועוד מתוכן, בקשות לתביעה ייצוגית בהן לא פורט סכום התביעה בבקשה.

ג. תביעות כספיות אחרות

תביעות בנושאים שונים, לרבות השבת היטלי תיעול, היטלי השבחה והיטלי פיתוח, פיצויי הפקעה, נזקים לרכוש, תביעות עובדים ותביעות כספיות אחרות, המסתכמות בכ-10,753 אלפי ₪.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של העירייה בדבר סיכויי כל אחת מהתביעות להתקבל ואומדן סכום החשיפה הכלכלית של העירייה, רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך של כ-13,391 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל והפרשה בסך של כ-17,500 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח.

עיריית הוד השרון

הדוח הכלכלי לשנת 2025

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

מ"ס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחוריינים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט א)		
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
א.	חשבונית								
1	ארנונה	6,150	214,343	24,931	(6,833)	188,729	185,961	2,768	98.5%
1.1	ארנונה למגורים	35,655	171,595	20,764	(20,550)	165,936	146,384	19,552	88.2%
1.2	ארנונה אחרת	142,991			27,383	170,374	170,374	170,374	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	184,796	385,938	45,695		525,039	332,345	192,694	63.3%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	21,926	1,404	333	(1,063)	8	8	22,989	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	21,926			1,063	22,989	8	22,989	0.0%
2.3	סה"כ מים	21,926	1,404	333	(93)	6	6		100.0%
3	אגרת ביוב		150	51	(452)	9,805	9,362	443	95.5%
4	אגרת שמיירה	7,373	10,309	52	545	7,918		7,918	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		397,801	46,131		565,765	341,721	224,044	60.4%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוץ	214,095							

[illegible]

ההנהגות והמחיצות לא מנעו לערכה הנחלת הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית הוד השרון

הדו"ח הכספי לשנת 2025

מצב חשובון החייבים בגין ארדנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על השוטף	חובות קודמים	חייבי ריבית (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
חשבונות על בסיס חייב שנת						
א.1	ארנונה	207,509	311	2,285	4,238	214,343
1.1	ארנונה למגורים	154,026	750	9,264	7,555	171,595
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	361,535	1,061	11,549	11,793	385,938
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			1,334	70	1,404
2.3	סה"כ מים			1,334	70	1,404
	אגרת ביוב			150		150
3	אגרת שמירה	10,092	32	63	122	10,309
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	371,627	1,093	13,096	11,985	397,801
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
ב.2	שכר דירה					
2	קנסות		1	10	231	4,178
3	עצמיות תוכנית					
4	עצמיות תברות					
5	עצמיות רלווה					
6	חסלי השבתה					
8	חסלי פיתוח					
9	אגרות בנייה					
10	הטל ביוב					
11	מדי מים					
12	השתתפות בעלים					
13	שלטים, אישורים וכיו					
14	תייעול					
15	היטל צריכה עודפת					
16	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		22	1,290	184,573	185,885
	סה"כ	371,627	1,115	14,386	196,558	583,686
פרוט הסלי פיתוח:						
	היטל סלילה		255		18,608	18,863
	סה"כ הסלי פיתוח		255		18,608	18,863

עיריית הוד השרון

הדוח הכספי לשנת 2025

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

מ.ס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	פירוט שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פירוט שחזוריים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	797	30	910	23,147	47		24,931
1.1	ארנונה למגורים	14,069	4,129	1,929	637			20,764
1.2	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה	14,866	4,159	2,839	23,784	47		45,695
2.1	אגרת מים וביוב			333				333
2.3	סה"כ מים			333				333
3	אגרת ביוב			51				51
	אגרת שמירה			52				52
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,866	4,159	3,275	23,784	47		46,131
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	137						137
5	עצמיות תרבות	36						36
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	173						173
	סה"כ	15,039	4,159	3,275	23,784	47		46,304

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 45 אלפי ש"ח בגין מתקבל שיפוי.

עיריית הוד השרון
הדוח הכספי לשנת 2025

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
א.	1. ארנונה	181,830	4,131	185,961
	1.1. ארנונה למגורים	132,965	13,419	146,384
	1.2. ארנונה אחרת	314,795	17,550	332,345
2	סה"כ ארנונה			
	2. אגרת מים וביוב		8	8
	2.1. אגרת מים		8	8
	סה"כ מים			
2.3	אגרת ביוב		6	6
	אגרת שמירה	9,320	42	9,362
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		324,115	17,606	341,721
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב.	2. שכר דירה	4,781	(606)	4,175
	3. קנסות	107	202	309
	4. עצמיות חינוך	11,920	11,740	23,660
	5. עצמיות תרבות	1,833	2,813	4,646
	6. עצמיות רווחה	402	32	434
	8. הטלי השבחה	112,947	94	113,041
	9. הטלי פיתוח	18,800	49	18,849
	10. אגרות בנייה	6,490	(172)	6,318
	14. שלטים, אישורים וכי	10,064	489	10,553
	15. תיעול	4,336	424	4,760
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		171,680	15,065	186,745
סה"כ		495,795	32,671	528,466
פירוט הטלי פיתוח:				
היטל סלילה		18,800	49	18,849
סה"כ הטלי פיתוח		18,800	49	18,849

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2024	2025	2024	2025	
		38,710	41,805	גבית פיגורים
(160)	70	(519)	(352)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(727)	(1,063)	(10,555)	(16,193)	חיוב / זיכוי נוסף
1,544	1,334	12,949	11,549	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(655)	(333)	(4,803)	(8,130)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2	8	35,782	28,679	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2	8	13,718	17,550	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		22,064	11,129	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		336,490	361,535	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,193	12,145	חיוב / זיכוי נוסף
		0	(11,190)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,146	1,061	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(31,358)	(37,565)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		308,471	325,986	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(288,730)	(314,795)	גביה שוטפת
		(288,730)	(314,795)	סה"כ שגובה
		19,741	11,191	יתרת פיגורים לתקופה
		41,805	22,320	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	38.34%	61.19%	% גביה מהפיגורים
0.00%	0.00%	93.60%	96.57%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	87.86%	93.71%	% גביה מהסה"כ

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2025	2025
34	46
3,933	4,888
1,123	5,077
402	976
3	8
164	345
91	505
8	15
510	1,639
743	2,792
66	339
1,110	1,259
918	1,564
878	432
695	1,867
36	107
400	1,532
16	47
41	4
42	45
348	344
11,561	23,831

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
אסיר ציון
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה
הבטחת הכנסה
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה
הורה יחיד
ילד נכה
פטור חיילים
נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה
נכס ריק
וועדת הנחות
חייל מילואים פעיל
מפקד מילואים פעיל *
הנחות אחרות
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2025	2025
10	917
3	303
11	1,904
1	57
393	15,844

תיאור פטורים

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

418	19,025
-----	--------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

11,979	42,856
--------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לט"ו 1

עיריית הוד השרון

מצב חשבון המלוות לפדעו

ליום 31 בדצמבר 2025 נא לפי ש"ח

	מלוות מקרנות ואחרים						מלוות מבנקים ומוסדות כספיים					
	סה"כ	סה"כ	קרינת הרשות	סה"כ	מערכות סולאריות	מלוות לפעילות	מלוות לאיזון	אחרות	מים רכיב			
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025			
102,962	94,913	86,864		86,864		83,709		1,605	1,550			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
102,962	94,913	86,864		86,864		83,709		1,605	1,550			
8,049	8,049	48,049		48,049		46,667		350	1,032			פחות - תשלומים ע"מ קרן בלבד בשנת הדוח (**)
94,913	86,864	38,815		38,815		37,042		1,255	518			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
399	349	123		123		115		6	2			נוסף - רכיבת והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
95,312	87,213	38,938		38,938		37,157		1,261	520			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחיריים לצרכן לחודש נובמבר 2025 (מדד ידוע).

סכום פריעון כלל המכלול		
2023	2024	2025 מדינת הודו:
8,049	8,049	48,049
4,720	4,423	3,479
		קרן
		רביית
12,769	12,472	51,528

***ד"ח

(****)

(****)

הרתאמא לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הבית

סרטי

11,313	50,431
1,159	1,097
<u>12,472</u>	<u>51,528</u>

להלן תחזית פראון המלוות (קראן ריבית והצמדה):

**מלוות
מבנקים
וממוסדות
כספיים**

מלוות

ס"ה"

שנה ראשונה	7,658	7,658
שנה שנייה	7,017	7,017
שנה שלישית	6,406	6,406
שנה רביעית	4,440	4,440
שנה חמישית	3,000	3,000
שנה ששית ואילך	10,417	10,417
	38,938	38,938

שנה שיגית ואילך

עיריית הוד השרון
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	מס"ח"כ		מס"ח"כ		מס"ח"כ		מס"ח"כ
				התקציב	מסת"כ	התקציב	מסת"כ	הביצוע	מסת"כ	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ
הכנסות	696,784	57,252	778,384	754,036	754,036	778,384	754,036	778,384	754,036	778,384
הוצאות	696,784	57,252	778,384	754,036	754,036	778,384	754,036	778,384	754,036	778,384
עודף בשנת הודח	0	0	2,875	0	0	2,875	0	2,875	0	2,875

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ
הכנסה עצמית	428,807	434,703	55.85%	434,703	55.85%	428,807	55.85%	434,703	55.85%	428,807
גביה ישירה	14,129	17,167	2.21%	17,167	2.21%	14,129	2.21%	17,167	2.21%	14,129
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	100,864	85,343	10.96%	85,343	10.96%	100,864	10.96%	85,343	10.96%	100,864
העברה מקרנות פיתוח	543,800	537,213	69.02%	537,213	69.02%	543,800	69.02%	537,213	69.02%	543,800
הכנסות מהממשלה	210,173	240,966	30.96%	240,966	30.96%	210,173	30.96%	240,966	30.96%	210,173
השתתפות משרדי ממשלה	63	206	0.03%	206	0.03%	63	0.03%	206	0.03%	63
מענקים מיוחדים ומיוחדים	210,236	241,172	30.98%	241,172	30.98%	210,236	30.98%	241,172	30.98%	210,236
סיה"כ הכנסות לפי מקורות	754,036	778,384	100.00%	778,384	100.00%	754,036	100.00%	778,384	100.00%	778,384

עיריית הוד השרון
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס'ה"כ %		הסטיות נטו		מס'ה"כ %	הביצוע		מס'ה"כ %
			מתחת	מעל	התבציע	2024	מתחת	מעל	התבציע	2024
1 משכורות ושכר	321,390	331,931	42.80%	10,541	320,940	47.04%	3,860	10,541	320,940	47.04%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	45,026	51,219	6.62%	6,193	43,115	6.31%	2,250	6,193	43,115	6.31%
3 הוצאות מימון	1,806	2,264	0.29%	458	1,986	0.29%	1.11%	458	1,986	0.29%
4 הוצאות תפעול	205,975	209,174	26.97%	3,199	191,852	28.12%	15.57%	3,199	191,852	28.12%
5 השתתפויות ותמיכות	113,572	120,765	15.57%	7,193	106,210	15.57%	3,860	7,193	106,210	15.57%
6 הוצאות חד פעמיות	12,489	8,629	1.11%		5,699	0.84%			5,699	0.84%
7 פרעון מלונות סה"כ הוצאות	53,778	51,528	6.64%		12,472	1.83%			12,472	1.83%
	754,036	775,509	100%	27,583	682,274	100%		27,583	682,274	100%

עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנחלה וכלליות	2	6												(209)
2. שירותים מקומיים		7												(3,446)
3. שירותים ממלכתיים	3	8												17,474
4. מפעלים	4	9												1,812
5. בלתי רגילים	5	99												(12,985)
סך"כ הכנסות והוצאות מיועדות														2,648
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1													2,648
1. גביה ישיר														437
3. מענקים מיוחדים														(210)
סך"כ הכנסות בלתי מיועדות														227
סך"כ כללי														2,875
אי איזון תקציבי														2,875
הסטיה נטו עורף (גרעון)														2,875

עיריית הוד השרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	2024 ביצוע	ערף (גרעין)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
44%	301,667	(11,105)	43%	332,249	343,354	הכנסות
5%	33,046	11,937	5%	42,811	30,874	ארנונה
0%	2	8	0%	8		התחזקת הארנונה (*)
13%	85,296	(8,690)	12%	95,171	103,861	מכירת מים
27%	182,859	34,435	25%	191,514	157,079	יתר עצמיות
6%	40,700	(2,107)	6%	45,056	47,163	משרד החינוך
1%	5,715	(1,535)	1%	4,396	5,931	משרד החינוך
0%	648	143	0%	206	63	משרדים אחרים
5%	32,390	1,263	9%	66,974	65,711	מענקים מיוחדים ומיעוטים
100%	682,323	24,348	100%	778,384	754,036	תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	682,323	24,348	0.00%	778,384	754,036	סה"כ הכנסות
17%	116,764	(1,991)	15%	119,148	117,157	הוצאות
22%	150,480	5,701	21%	165,035	170,736	משכורות ושכר כללי
28%	191,164	(10,346)	26%	199,664	189,318	פעילות כלליות
17%	113,159	(4,414)	15%	117,873	113,459	שכר חינוך
2%	13,012	1,796	2%	13,119	14,915	פעילות חינוך
7%	48,342	1,423	7%	53,021	54,444	שכר רווחה
2%	12,472	2,250	7%	51,528	53,778	פעילות רווחה
0%	1,986	(458)	0%	2,264	1,806	מיעוטים
0%	1,849	(3,498)	1%	11,047	7,549	מימון
5%	33,046	(11,937)	6%	42,811	30,874	התחזקת בארנונה (**)
100%	682,274	(21,473)	100%	775,509	754,036	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	682,274	(21,473)		775,509	754,036	סה"כ הוצאות
	49	2,875		2,875		ערף (גרעין)

(*) כולל התחזקת ועדת, התחזקת על פי דין, התחזקת מימון ופטורים.
 (**) כולל התחזקת ועדת והתחזקת או פטורים על פי דין. התחזקת מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע		שכר ממוצע		שכר ממוצע		שכר ממוצע	
שכר בפועל	שכר הוצאות שכר	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר בפועל	שכר הוצאות שכר	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר בפועל	שכר הוצאות שכר
לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)		לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)		לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
183.41	184,613	1,007	189.35	191,555	1,011.65	189.35	191,555
183.41	6,820	37	189.35	7,353	38.84	189.35	7,353
183.41	191,433	1,044	189.35	198,908	1,050.49	189.35	198,908
204.50	12,634	62	232.95	12,919	55.46	232.95	12,919
204.50	268	1	232.95	264	1.13	232.95	264
204.50	12,902	63	232.95	13,184	56.59	232.95	13,184
446.90	1,515	3	442.22	20,440	46.22	442.22	20,440
446.90	1,515	3	442.22	20,440	46.22	442.22	20,440
446.90	1,515	3	442.22	20,440	46.22	442.22	20,440
232.74	89,862	386	223.83	71,806	320.81	223.83	71,806
232.74	842	4	223.83	740	3.31	223.83	740
232.74	90,704	390	223.83	72,546	324.12	223.83	72,546
234.59	92,219	393	251.08	92,986	370.34	251.08	92,986
197.71	296,554	1,500	206.49	305,078	1,477.42	206.49	305,078
1,171.81	1,746	1	761.40	2,155	2.83	761.40	2,155
151.24	22,926	152	159.06	23,702	149.02	159.06	23,702
151.24	1,657		159.06	2,395		159.06	2,395
195.33	322,883	1,653	204.59	333,330	1,629.27	204.59	333,330
195.33	322,883	1,653	204.59	333,330	1,629.27	204.59	333,330
195.33	322,883	1,653	204.59	333,330	1,629.27	204.59	333,330

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

עיריית הוד השרון

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

הפרש	תקציב 2025		ביצוע 2025 לפי דוח 66		תקציב 2025		מספר משורות	
	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח			
45	0	2,155	3	2,200	3	3	הנהלה וכלליות	6
465	5	13,204	45	13,669	50	61	נבחרים	61
(779)	(1)	13,192	54	12,413	53	61	מנהל כללי	61
(269)	4	28,551	102	28,282	106	62	מנהל כספי	62
							סה"כ הנהלה וכלליות	
(394)	3	9,001	34	8,607	37	7	שירותים מקומיים	7
(2,158)	(4)	7,454	28	5,296	24	71	תברואה	71
(619)	4	19,353	69	18,734	74	72	שמירה ובטחון	72
(326)	0	3,968	17	3,642	17	73	תכנון ובנין עיר	73
453	(1)	7,418	31	7,871	31	74	נכסים ציבוריים	74
132	4	2,203	9	2,335	13	76	שירותים עירוניים שונים	76
(2,912)	7	49,397	188	46,485	195	78	פיקוח עירוני	78
							סה"כ שירותים מקומיים	
(872)	(3)	7,443	27	6,571	24	8	שירותים ממלכתיים	8
(10,043)	(89)	192,790	1,023	182,747	934	811	מנהל החינוך	811
(1,478)	(1)	14,313	66	12,835	65	812	חינוך	812
(22)	0	232	1	210	1	82	תרבות	82
1,723	12	13,192	57	14,915	68	83	בריאות	83
(5)	0	463	2	458	2	84	רווחה	84
(10,696)	(81)	228,432	1,176	217,736	1,094	87	איכות סביבה	87
							סה"כ שירותים ממלכתיים	
(144)	0	820	4	676	4	9	מעלים	9
576	3	2,428	11	3,004	15	93	נכסים	93
432	3	3,248	15	3,680	19	94	תחבורה	94
							סה"כ מטעלים	
1,505	2	23,702	149	25,207	151		גימלאים (פנסיונרים)	
(11,940)	(64)	333,330	1,629	321,390	1,565		סה"כ כללי	

*הערות: חסד הני"ל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 2,395 אלפי ש"ח

עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

2024		2025		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.99%	171,097	52.34%	174,479	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.90%	25,523	7.70%	25,683	שעות נוספות - רשומות
0.51%	1,657	0.72%	2,395	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.20%	10,318	2.91%	9,714	אחזקת רכב
5.96%	19,257	5.97%	19,915	תשלומי פנסיה
7.13%	23,020	7.07%	23,567	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.70%	250,872	76.73%	255,753	סה"כ שכר ותשלומים
3.42%	11,049	3.75%	12,507	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.77%	41,229	12.96%	43,215	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.11%	19,733	6.56%	21,855	מס שכר ומס מעסיקים
22.30%	72,011	23.27%	77,577	סה"כ נלוות
100.00%	322,883	100.00%	333,330	סה"כ כללי

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

2024	2025	
322,883	333,330	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(2,086)	(1,427)	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
143	28	השתתפות בפנסיה
320,940	331,931	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית הוד השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2025

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2023	2024	2025		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
50.18	51.54	54.43	40.41	מבנה מגורים
199.97	204.92	213.31	79.34	משרדים שירותים ומסחר
1,415.97	1,455.33	1,532.27	539.57	בנקים וחברות ביטוח
110.64	113.58	122.72	28.92	תעשייה
119.20	122.40	120.00	44.66	בתי מלון
158.83	163.65	172.59	53.56	מלאכה
0.06	0.07	0.07	0.01	אדמה חקלאית
22.92	23.76	26.85	0.01	קרקע תפוסה
42.65	44.25	46.04	1.66	חניונים
10.05	10.48	10.54	0.11	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2025)

נכנס 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

עיריית הוד השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2025

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2025

ביצוע 2025	תקציב 2025	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
2,757	2,810	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
1,082	1,139	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
4,792	4,345	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
112	164	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
1,905	1,971	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
202	214	תמיכה במוסדות בתחום הדת
20	20	תמיכה במוסדות בתחום הבטחון
<u>10,870</u>	<u>10,663</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
381	415	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,723	2,723	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
202	202	השתתפות בתקציב המרכז שלטון המקומי
423	416	השתתפות ביחידה אזורית לאיכות הסביבה
518	535	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
294	294	השתתפות ברשות נחל ירקון
<u>4,541</u>	<u>4,585</u>	סה"כ
השתתפויות אחרות		
6,102	10,086	השתתפויות חינוך
49,093	49,824	השתתפויות רווחה
249	381	השתתפויות בתאגידים עירוניים
2,528	2,528	השתתפויות תרבות
98	98	מלגות לספורטאים מצטיינים
2,693	2,718	השתתפויות לרווחת עובדים
1,718	1,750	השתתפויות בתביעות ופסקי דין
63	65	השתתפויות אחרות
<u>62,544</u>	<u>67,450</u>	סה"כ
<u>42,811</u>	<u>30,874</u>	הנחות בארנונה
<u>120,765</u>	<u>113,572</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
10,870	10,663	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,541	4,585	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
62,544	67,450	השתתפויות אחרות
42,811	30,874	הנחות בארנונה
<u>120,765</u>	<u>113,572</u>	סה"כ