

רשות ניקוז ונחלים שרון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3 | דוחות על המצב הכספי |
| 4 | דוחות על הביצוע הכספי |
| 5 | דוחות על הנכסים נטר |
| 6-7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-15 | באורים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

רשות ניקוז ונחלים שרון

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ונחלים שרון (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שזוּסְתִימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), והתש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

אהרון ואלעד גריזים
רואי חשבון

29 במרץ 2023

| ליום 31 בדצמבר | | באור | |
|----------------|------------|------|-----------------------------|
| 2021 | 2022 | | |
| שקלים חדשים | | | |
| 3,294,977 | 6,080,040 | 3 | <u>נכסים שוטפים</u> |
| 10,025,045 | 8,530,267 | 4 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 7,727,565 | 4,384,306 | 5 | פקדונות והשקעות לזמן קצר |
| 21,047,587 | 18,994,613 | | חייבים ויתרות חובה |
| | | | <u>נכסים לא שוטפים</u> |
| 542,628 | 362,933 | 6 | רכוש קבוע |
| 21,590,215 | 19,357,546 | | |
| 12,366,333 | 5,681,677 | 7 | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| | | | זכאים ויתרות זכות |
| 688,613 | 924,809 | 8 | <u>התחייבויות לזמן ארוך</u> |
| 13,054,946 | 6,606,486 | | הפרשה לפיצויים, נטו |
| | | | <u>סה"כ התחייבויות</u> |
| 3,646,180 | 7,740,971 | | <u>נכסים נטו</u> |
| 4,000,000 | 4,000,000 | | עודפים |
| 408,000 | 529,000 | | קרן למצבי חירום |
| 481,089 | 481,089 | | קרן מיועדת לפרויקטים |
| 8,535,269 | 12,751,060 | | קרן לחידוש רכבים |
| 21,590,215 | 19,357,546 | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מנהל הרשות


יו"ב הרשות

29 במרץ 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | באור | |
|---------------------------------|------------|------|--|
| 2021 | 2022 | | |
| שקלים חדשים | | | |
| | | | הכנסות |
| 7,839,497 | 8,030,222 | 10 | הכנסות מעסקאות שאינן חליפין - ארנונות ומכסות ניקוז |
| 10,238,774 | 12,578,728 | 11 | הכנסות מעסקאות חליפין |
| 17,141 | 50,382 | | הכנסות מימון |
| 18,095,412 | 20,659,332 | | סה"כ הכנסות |
| | | | עלויות והוצאות |
| 16,363,064 | 13,074,199 | 12 | הוצאות תפעוליות |
| 2,008,499 | 2,526,430 | | שכר עבודה והטבות לעובדים |
| 72,039 | 115,043 | 13 | תפעול שוטף |
| 720,788 | 724,403 | 14 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 3,198 | 3,466 | | הוצאות מימון |
| 19,167,588 | 16,443,541 | | סה"כ הוצאות |
| (1,072,176) | 4,215,791 | | הכנסות נטו (גירעון) לשנה |

הבאורים המצורפים מהווים חלקן בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| סה"כ | עודפים | קרן לחידוש רכבים | קרן למצבי חירום | קרן מיועדת לפרויקטים | |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|---------------------------------|
| שקלים חדשים | | | | | |
| 9,607,445 | 4,303,356 | 481,089 | 4,000,000 | 823,000 | <u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u> |
| (1,072,176) | (1,072,176) | - | - | - | <u>שינויים במהלך השנה</u> |
| - | 415,000 | - | - | (415,000) | גרעון לשנה |
| <u>(1,072,176)</u> | <u>(657,176)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(415,000)</u> | סכומים שיועדו |
| 8,535,269 | 3,646,180 | 481,089 | 4,000,000 | 408,000 | <u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u> |
| 4,215,791 | 4,215,791 | - | - | - | <u>שינויים במהלך השנה</u> |
| - | (121,000) | - | - | 121,000 | הכנסות נטו לשנה |
| <u>4,215,791</u> | <u>4,094,791</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>121,000</u> | סכומים שיועדו |
| <u>12,751,060</u> | <u>7,740,971</u> | <u>481,089</u> | <u>4,000,000</u> | <u>529,000</u> | <u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u> |

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------|--|
| 2021 | 2022 | |
| שקלים חזשים | | |
| (1,072,176) | 4,215,791 | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| | | הכנסות נטו (גירעון) לשנה |
| | | ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| 184,237 | 179,695 | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים |
| (164,525) | (3,105,201) | שינויים בסעיפי רכוש והתחביווח: |
| | | סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| 19,712 | (2,925,506) | מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת |
| (1,052,464) | 1,290,285 | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u> |
| (3,016,098) | 1,494,778 | ירידה (עליה) בפקדונות והשקעות לזמן קצר |
| (3,016,098) | 1,494,778 | מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) השקעה |
| (4,068,562) | 2,785,063 | <u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u> |
| 7,363,539 | 3,294,977 | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u> |
| 3,294,977 | 6,080,040 | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|--------------------|
| 2021 | 2022 |
| שקלים חדשים | |
| 184,237 | 179,695 |
| (6,684,328) | 3,343,259 |
| 6,583,084 | (6,684,656) |
| (63,281) | 236,196 |
| <u>(164,525)</u> | <u>(3,105,201)</u> |
| <u>19,712</u> | <u>(2,925,506)</u> |

הכנסות והוצאות שאינו כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בעתודה לפיצויים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלקן בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז שרון (להלן "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה בשנת 1996, על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוז והסדיר של התחום שנקבע לה בחוק, ולשם כך להקדים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באותו תחום. במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למניעת מפגעי בריאות. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הינם ניהול, שליטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכות הניקוז באגן ההיקוות כולו, ביצוע פעולות תחזוקת מערכת הניקוז האגנית, ניטור, פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזוריים.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה

| | | |
|------------------------|---|--|
| הרשות | - | רשות ניקוז שרון. |
| הממשלה | - | ממשלת מדינת ישראל. |
| אנשי מפתח בהנהלת הרשות | - | כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20. |
| חשכ"ל | - | אגף החשב הכללי במשרד האוצר. |
| מדד | - | מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| צדדים קשורים | - | כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20. |
| שווי הוגן | - | הסכום בו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בצורה מושכלת. |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים:

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים
 הדוחות הכספיים של הרשות (להלן "הדוחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה וחשבונאות ממשלתית, בכפוף לאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

(2) בסיסי המזיזה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים
 הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צויין אחרת.

(3) שימוש באומדנים
 בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, ערכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת הרשות להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות

באור 2 - עיקרי המדיניות התשבונאית (המשך)

לכל אומדן.

אומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקונה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

(4) תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של הרשות הינה שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד לנועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ג. הפרשות:

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחוייבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן ליגרוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הסכום המוכר בהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח, כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מחותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות.

ד. תביעות משפטיות:

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי הרשות תידרש למשאביה הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מחותית, נמדדות ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ה. רכוש קבוע:

הכרה ומדידה

רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש הקבוע.

רווח או הפסד הנובע מגריטת פריט רכוש קבוע ייקבע כהפרש בין התמורה נטו מהמימוש, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הפריט, וירשם בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הביצוע הכספי.

פחת

פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר פחת של נכס לפי אורך חייו השימושיים. סכום בר פחת הוא העלות של הנכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בניכוי ערך השייר שלו.

נכס מופחת כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו כאשר הוא הגיע למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי (אלא אם נכלל בערך בספרים של נכס אחר), לפי שיטת הקו הישר על נגי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זאת משקפת את דפוס צריכת החטבות הכלכליות העתידיות או את פוטנציאל השירות הגלומים בנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ותקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

ציוד וריהוט משרדי, כולל מחשבים 3-15 שנים
כלי רכב 6.5 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, בכל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

1. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:

הכנסות מהספינת שירותים

הכנסות משירותיכו שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

2. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין:

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

ההכנסות מעסקאות שאינן חליפין נובעות בעיקר ממכסות שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים. ההכנסות ממכסות שהוכרו בדוחות הכספיים וינן בגין מכסות אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות ממכסות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין חובות וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל רותחייבות שהוכרה. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התרחשותו של אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

3. הטבות לעובדים

התחייבויות בגין וזטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בו קמה המחויבות.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

| ליום 31 בדצמבר | |
|--------------------|------------------|
| 2021 | 2022 |
| שקלים חדשים | |
| 3,000,108 | 4,710,710 |
| 294,869 | 1,369,330 |
| <u>3,294,977</u> | <u>6,080,040</u> |

פקדונות לזמן קצר
בקופה ובבנקים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים (המשך)

הפקדונות נושאים ריבית בשיעור 0.5%-0.6% לשנה.

באור 4 - פקדונות והשקעות לזמן קצר

| ליום 31 בדצמבר | | |
|--------------------|------------------|--------------|
| 2021 | 2022 | |
| שקלים חדשים | | |
| 4,024,953 | 8,530,267 | תכניות חסכון |
| 6,000,092 | - | פקדונות |
| <u>10,025,045</u> | <u>8,530,267</u> | |

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | | |
|--------------------|------------------|----------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| שקלים חדשים | | |
| - | 29,354 | מ. מקומית ערערה |
| - | 7,507 | מ. מקומית תל מונד |
| - | 120,749 | עיריית טייבה |
| - | 14,322 | מועצת כוכב יאיר |
| - | 28,385 | עיריית קלנסווה |
| - | 95,088 | מועצה אזורית דרום השרון |
| 869,717 | 300,000 | חייבים בגין עסקאות חליפין |
| 2,513,745 | 340,485 | קרן שטחים פתוחים |
| 299,313 | - | משרד החקלאות |
| - | 104,275 | המשרד לאיכות הסביבה |
| 1,023,587 | 145,628 | נתיבי ישראל |
| 2,947,617 | 3,129,687 | מ. אזורית לב השרון |
| 700 | 309,542 | עיריית חריש |
| 72,886 | - | חייבים אחרים |
| <u>7,727,565</u> | <u>4,625,022</u> | המחאות לגבייה |
| - | (240,716) | |
| <u>7,727,565</u> | <u>4,384,306</u> | בניכוי הפרשה לחובות מסופקים |
| | | סה"כ חייבים ויתרות חובה |

באור 6 - רכוש קבוע

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|------------------------|---------------------|
| 2022 | | |
| סה"כ | כלי רכב שקלים חדשים | ציוד טכני ומשרדי |
| 1,238,699 | 1,154,782 | 83,917 |
| 696,071 | 631,848 | 64,223 |
| 179,695 | 173,218 | 6,477 |
| 875,766 | 805,066 | 70,700 |
| 362,933 | 349,716 | 13,217 |

עלות
ליום 1 בינואר 2022
פחת שנצבר
ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|------------------------|---------------------|
| 2021 | | |
| סה"כ | כלי רכב שקלים חדשים | ציוד טכני ומשרדי |
| 1,238,699 | 1,154,782 | 83,917 |
| 511,834 | 458,630 | 53,204 |
| 184,237 | 173,218 | 11,019 |
| 696,071 | 631,848 | 64,223 |
| 542,628 | 522,934 | 19,694 |

עלות
ליום 1 בינואר 2021
פחת שנצבר
ליום 1 בינואר 2021
תוספות במשך השנה
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-----------|
| 2021 | 2022 |
| שקלים חדשים | |
| 4,774,855 | 1,699,410 |
| 140,876 | 92,268 |
| 6,180,000 | 3,089,999 |
| 1,200,000 | 800,000 |
| 70,602 | - |
| 12,366,333 | 5,681,677 |

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות שכר
הכנסה מראש
הפרשה לתביעות (ר' ביאור 9)
אחרים

באור 8 - עתודה לפיצויי פרישה

התחייבות החברה לפיצויי פרישה לעובדיה מכוסות ברובן באמצעות הפקדות בתוכניות ביטוח מנהלים, וקרנות פנסיה. העתודה במאזן משקפת את יתרת התחייבות הרשת לעובדיה שאינה מכוסה בהפקדות אלה.

באור 9 - תביעות משפטיות

נרשמה הפרשה בסך 800 אלפי ש"ח בגין מחויבות הרשות והשתתפותה בשיקום נזק סביבתי שנגרם ב-2013. כנגד הרשות עומדות ליום המאזן תביעות בעקבות אירועי ההצפות של חודש ינואר 2013. המנוהלות ע"י חברת ביטוח וגורמים פרטיים ותושבים בסכום של כ- 219 מיליון ש"ח בתוספת שכ"ט עו"ד והוצאות משפט. בנוסף, כנגד הרשות תלויות ועומדות גם תביעות בסך כ-6.1 מיליון ש"ח. להערכת הנהלת הרשות - לא צפויה הוצאה משמעותית בגין תביעות אלה.

באור 10 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין- ארנונות ומכסות ניקוז

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| 2021 | 2022 | |
| שקלים חזשים | | |
| 2,018,456 | 1,925,628 | מועצות אזוריות |
| 1,027,782 | 1,102,711 | מועצות מקומיות |
| 3,963,753 | 4,156,084 | עיריות |
| 829,506 | 845,799 | רשות מקרקעי ישראל |
| <u>7,839,497</u> | <u>8,030,222</u> | |

באור 11 - הכנסות מעסקאות חליגין

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| שקלים חזשים | | |
| (*) 5,706,224 | 2,699,622 | משרד החקלאות |
| 56,248 | 3,465,318 | מנתיבי ישראל |
| (*) 2,987,296 | 5,209,882 | משרד הבינוי והשיכון |
| (*) 1,462,451 | 854,761 | השתתפות בהוצאות תחזוקה אזורית וארצית |
| - | 300,000 | קרן שטחים פתוחים |
| 24,555 | 37,745 | בדיקת תוכניות ניקוז |
| 2,000 | 11,400 | הכנסות אחרות |
| <u>10,238,774</u> | <u>12,578,728</u> | |

(*) מויין מחדש.

באור 12 - הוצאות תפעוליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| שקלים חזשים | | |
| 1,093,317 | 388,328 | תחזוקת נחלים אזוריים |
| 226,447 | 151,775 | תחזוקת פעילות מתוקף רשות נחל |
| 214,269 | 17,969 | תכנון ומדידות נחלים אזוריים |
| 2,831,487 | 5,150,533 | פיתוח והסדרה נחלים אזוריים |
| 1,037,420 | 1,141,465 | תחזוקת נחלים ארציים |
| 890,747 | 1,136,676 | תכנון ומדידות נחלים ארציים |
| 10,069,377 | 2,226,683 | פיתוח והסדרה נחלים ארציים |
| - | 2,860,770 | פיתוח מתוקף רשות נחל |
| <u>16,363,064</u> | <u>13,074,199</u> | |

באור 13 - תפעול שוטף

| ליום 31 בדצמבר | |
|--------------------|----------------|
| 2021 | 2022 |
| שקלים חדשים | |
| 59,153 | 91,878 |
| 12,886 | 23,165 |
| <u>72,039</u> | <u>115,043</u> |

הוצאות רכב
השתלמויות וכנסים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות:

| ליום 31 בדצמבר | |
|--------------------|----------------|
| 2021 | 2022 |
| שקלים חדשים | |
| 174 | 60 |
| 171,111 | 192,802 |
| 75,356 | 81,219 |
| 93,872 | (278,923) |
| 275,907 | 276,060 |
| - | 240,716 |
| 58,661 | 44,097 |
| 34,688 | 161,895 |
| 11,019 | 6,477 |
| <u>720,788</u> | <u>724,403</u> |

תקשורת, טלפון ודאר
אחזקה ומשרדיות
הנהי"ח וביקורת
יעוץ משפטי ומשפטיות
ביטוח
חובות מסופקים
יחסי ציבור
שונות
הוצאות פחת

באור 15 - אנשי מפתח בהנהלה

תגמול לאנשי מפתח בהנהלה

אנשי מפתח בהנהלה (כהגדרתם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 גילוי בדבר צדדים קשורים) של הרשות הם: ראש הרשות ונציגים מרשויות מקומיות אחרות. חברי ההנהלה אינם מקבלים שכר.