

עיריית רמת השרון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת כרשיות המקומיות  
27-08-2019  
נתקבל  
סימננו

עיריית רמת-השרון  
לשכת ראש העיר  
04-11-2019  
התקבל

# עיריית רמת השרון

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
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
	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
10-21	<b>ד. נספחים</b>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
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
	<b>ה. מידע נוסף</b>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018



**א. יהודיוף ושות', רואי חשבון**

J.H.I International חבר ברשת

אבי יהודיוף - רואה חשבון, בוגר כלכלה, מוסמך למינהל עסקים  
A. YEHUDAYOFF - C.P.A. (ISR.), B.A.Ec., M.B.A.



**לכבוד**

**גב' עפרה ברכה**

**מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות**

**משרד הפנים**

**ירושלים**

ג.נ.

**הנדון: עיריית רמת השרון – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמת השרון (להלן – "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הראשות 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 הראשות 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 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפנים תשומת לב:

לבאור 12.ד. בדוחות הכספיים, בו מפורטות התביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית בהיקף כספי של 386,845 אלפי ₪ (כ- 91% מסך התקציב לשנת 2018) ובפרט לתביעות לגביהן אין הערכת סיכון בסך 101,987 אלפי ₪.

ולבאור 17 בדוחות הכספיים בו נכללו במסגרת התקבולים הבלתי רגילים הכנסות בגין שנים קודמות בסך 2,197 אלפי ₪.

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
27-08-2019  
סימנו

תאריך: 15 באוגוסט, 2019

בכבוד רב,  
א. יהודיוף ושות'  
רואי חשבון



# עיריית רמת השרון

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	נכסים
			<b>רכוש שוטף</b>
72,099	123,140	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,666	5,662	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
970	790	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<b>* 76,735</b>	<b>129,592</b>		
			<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
* 67,692	53,517	20	
5,727	6,015	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
85,499	90,074	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
10,467	10,293		גרעון לתחילת השנה
(174)	(507)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
10,293	9,786		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<b>245,946</b>	<b>288,984</b>		
			<b>נתונים נוספים</b>
45,615	37,470	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
155,620	165,047	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
2,890	3,051		חובות פתוחים
158,510	168,098		מיון מחדש

# עיריית רמת השרון

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
75,127	71,990	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,134	1,924	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>76,261</u>	<u>73,914</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
24,085	63,978	5	קרן לעבודות פיתוח
54,374	55,003	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>78,459</u>	<u>118,981</u>		
<u>5,727</u>	<u>6,015</u>	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>85,499</u>	<u>90,074</u>	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>245,946</u>	<u>288,984</u>
----------------	----------------

**משרד הפנים**  
 אגף בכיר לביקורת בדיקות המקומיות  
**27-08-2019**  
 נתקבל  
 סימנו

ראש הרשות: אבירם גרובר  
 \_\_\_\_\_  
 גזבר הרשות: רו"ח גידי טביב  
 \_\_\_\_\_  
 תאריך אישור הדוחות:  
 \_\_\_\_\_  
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם  
 16.8.19

## עיריית רמת השרון

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
27,318	24,678	24,956		61	264,806	268,016	263,070	(18)	11 מיסים
7,980	7,926	7,524		62	3,746	3,457	4,377		12 אגרות
2,317	2,343	2,200		63	9,175	8,363	8,353		13 היטלים
9,508	8,108	7,397		64					
47,123	43,055	42,077							
					203	550	650		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					277,930	280,386	276,450		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
36,230	39,071	37,597		71	594	680	1,115		21 תברואה
6,504	4,480	5,186		72	323	300	395		22 שמירה וביטחון
14,602	16,366	16,996		73	16,353	19,884	23,123		23 תכנון ובנין העיר
23,838	26,112	24,521		74	196	230	237		24 נכסים ציבוריים
395	391	430		75					26 שרותים עירוניים שונים
8,371	11,434	11,415		76	698	660	485		27 פיתוח כלכלי
5,711	5,880	5,851		78	566	561	800		28 פיקוח עירוני
600	600	600		79					
96,251	104,334	102,596			18,730	22,315	26,205		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
148,861	164,639	154,582	(7)	81	79,947	87,181	83,743	(7)	31 חינוך
38,860	39,287	37,148		82	5,133	4,805	4,920		32 תרבות
864	869	930		83					
37,155	37,778	37,230	(6)	84	23,757	23,873	22,042	(6)	34 רווחה
2,734	2,943	2,943		85					
1,760	1,706	2,091		87	25	80	80		37 איכות הסביבה
230,234	247,222	234,924			108,862	115,939	110,785		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
743	717	654	(8)	91	145	224	110	(8)	41 מים
880	756	760		94	3,141	3,949	3,000		43 נכסים
335	331	302	(8)	97	9,120	8,075	8,230		44 תחבורה
				97					מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
1,958	1,804	1,716			12,406	12,248	11,340		
43,052	46,024	44,127	4	99	864	12,058	660	4	5 תקבולים בלתי רגילים
418,618	442,439	425,440		סה"כ כללי	418,792	442,946	425,440		סה"כ כללי
					418,792	442,946	425,440		סה"כ תקבולים
					418,618	442,439	425,440		סה"כ תשלומים
					174	507			עודף בשנת הדוח



# עיריית רמת השרון

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2018

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

2017	2018	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
1,784	6,333	השתתפות הממשלה
2,607	10,360	השתתפות מוסדות
57,958	48,327	מקורות עצמיים ואחרים
<u>62,349</u>	<u>65,020</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
93,881	60,665	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,817	3,517	תכנון
2,473	209	תשלומים אחרים
744		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>99,915</u>	<u>64,391</u>	סה"כ תשלומים
<u>(37,566)</u>	<u>629</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
485,694	507,045	תקבולים
393,754	452,671	תשלומים
<u>91,940</u>	<u>54,374</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
507,045	572,061	תקבולים
452,671	517,058	תשלומים
<u>54,374</u>	<u>55,003</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
61,072	67,689	עודפי מימון זמניים
6,698	12,686	גרעונות מימון זמניים
<u>54,374</u>	<u>55,003</u>	
<u>40,998</u>	<u>4</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית רמת השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
397,184	411,360	1	מתקציב רגיל
4,391	16,693	2	מתקציב בלתי רגיל
82,946	126,369	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>484,521</u>	<u>554,422</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
418,618	442,439	4	תקציב רגיל
96,646	64,280	5	תקציב בלתי רגיל
8,091	6,674	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>523,355</u>	<u>513,393</u>		סך כל ההוצאות
<u>(38,834)</u>	<u>41,029</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
174	507		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(37,566)	629		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(37,392)</u>	<u>1,136</u>		
<u>(1,442)</u>	<u>39,893</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(38,834)</u>	<u>41,029</u>		עודף (גרעון) כללי



## עיריית רמת השרון

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
418,792	442,946		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(21,608)	(31,586)		העברות מקרנות פיתוח
<u>397,184</u>	<u>411,360</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
62,349	65,020		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(57,958)	(48,327)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,391</u>	<u>16,693</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
86,215	126,480		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(744)	(111)		העברות מתב"רים
(2,525)	(111)		העברות מקרנות אחרות
<u>82,946</u>	<u>126,369</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
418,618	442,439		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>418,618</u>	<u>442,439</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
99,915	64,391		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(744)	(111)		העברות לקרנות פיתוח
(2,525)	(111)		העברות מקרנות אחרות
<u>96,646</u>	<u>64,280</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
87,657	86,587		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(21,608)	(31,586)		העברות לתקציב הרגיל
(57,958)	(48,327)		העברות לתב"רים
<u>8,091</u>	<u>6,674</u>		סה"כ נטו
	(1,442)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית רמת השרון

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 1 ביולי 2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 23 למאי 2018.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות 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) 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. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

## עיריית רמת 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 בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) 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 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 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.



## עיריית רמת השרון

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

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.

### 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.

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו נוקפו בשנת הדוח לקרנות הפיתוח (ראה ביאור 5).

### 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים 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 העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## עיריית רמת השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
95,011	128,331
319	5,385
<u>95,330</u>	<u>133,716</u>
23,231	10,576
<u><u>72,099</u></u>	<u><u>123,140</u></u>
<u>5,469</u>	<u>36,624</u>

**א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים  
בנק דקסיה  
סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
733	1,124
	537
	13
43	73
	126
	50
	688
<u>2,890</u>	<u>3,051</u>
<u><u>3,666</u></u>	<u><u>5,662</u></u>

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד הפנים  
משרד הקליטה  
משרד התחבורה  
המשרד לבטחון פנים  
מינהל מקרקעי ישראל  
הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים  
משטרת ישראל  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
188	238
17	17
765	535
<u>970</u>	<u>790</u>

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

פקדונות  
דמי מחזור  
חייבים אחרים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
5,091	5,727
488	344
148	(56)
<u>5,727</u>	<u>6,015</u>

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה  
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית רמת השרון

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>תאגידים עירוניים</b>
63,126	63,126	רימונים- חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ (מניות ותשלומים על חשבון מניות) הפרשה להפחתת ערך השקעה ברימונים- חברה לפיתוח רמת השרון
(63,126)	(58,385)	
81,964	81,964	שרונים- מפעלי מים וביוב בע"מ
<u>81,964</u>	<u>86,705</u>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<b>השקעות אחרות</b>
853	728	הלוואות לעובדים
2,505	2,505	הלוואות לועדי בית
63	63	זכויות מוניטריות
114	73	בנק דקסיה (*)
<u>3,535</u>	<u>3,369</u>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>85,499</u>	<u>90,074</u>	

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 הציגה העירייה את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין על פי עלות. דהיינו בסך של 73 אלפי ש"ח.

<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
38,920	36,601
14,726	16,181
7,723	5,426
9,337	10,029
672	1,321
2,021	157
1,728	2,275
<u>75,127</u>	<u>71,990</u>

<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,134	1,924
<u>1,134</u>	<u>1,924</u>

<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
5,091	5,727
488	344
148	(56)
<u>5,727</u>	<u>6,015</u>

<b>י. קרנות מתוקצבות</b>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,030	864
2,505	2,505
63,126	63,126
81,964	81,964
(63,126)	(58,385)
<u>85,499</u>	<u>90,074</u>



## עיריית רמת השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
184	1,047	200	<b>תקבולים לא רגילים</b>  החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17) העברה מקרנות פיתוח (ראה באורים 5 ו-19) ריבית מפקדונות קיטון בהפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 12) תקבולים אחרים
120	7,563	100	
560	579	360	
<u>864</u>	<u>12,058</u>	<u>660</u>	
<b>ביצוע 2017</b>	<b>ביצוע 2018</b>	<b>תקציב 2018</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
18,999	19,713	20,050	הנחות במיסים
22,011	23,037	22,157	תשלומי פנסיה
1,939	2,447	500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
103	233	100	הוצאות בגין שנים קודמות
594	594	1,320	תשלומים אחרים
<u>43,052</u>	<u>46,024</u>	<u>44,127</u>	

## עיריית רמת השרון

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	25,527	78,182	744	2,525	4,764	86,215	57,958	21,608	8,091	87,657	24,085
קרן הטל השבחה	935	65,016		111	(1,066)	64,061	4,095	20,613	5,366	30,074	34,922
קרן ממכירת מקרקעין	182						(92)		44	(48)	230
קרן ניקוז	11,433	23,629				23,629	15,174	192	1,264	16,630	18,432
קרן כספים מתיאגוד מים וביוב	2,691	5,920				5,920	**8,611			8,611	
קרן היטל כבישים	8,844	32,870				32,870	29,150	2,170		31,320	10,394
<b>סה"כ</b>	<b>24,085</b>	<b>127,435</b>		<b>111</b>	<b>(1,066)</b>	<b>126,480</b>	<b>48,327</b>	<b>31,586</b>	<b>*6,674</b>	<b>86,587</b>	<b>63,978</b>

ש"ח). \*יתרת התשלומים מורכבת מתשלומים לפי פסקי דין בסך 2,612 אלפי ש"ח, גידול בהפרשה לתביעות בסך 4,018 אלפי ש"ח, ותשלומים אחרים בסך 44 אלפי ש"ח.

\*\* מתוך סכום זה אשר הועבר לתקציב הרגיל, סך של 7,563 אלפי ש"ח מוצג בפרק תקבולים לא רגילים, וסך של 1,048 מוצג בסעיף הכנסות מהיטלים. ראה באורים 4 ו-19.

## עיריית רמת 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 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 התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות ועובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,919 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 6,942 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 6,946 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 6,002 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,451 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,408 אלפי ש"ח).

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד		מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
שם התאגיד		מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שבידי הרשות	באלפי ש"ח
רימונים חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	100%	837,981	838	
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה	100%	1,000	1	
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה				
<b>תשלום</b>					
שם התאגיד		פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	הון מניות	תשלום על חשבון הון מניות
שם התאגיד		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
רימונים חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	875		62,251	
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה			70,255	
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה				
<b>יתרה בספרי הרשות (חובה זכות)</b>					
שם הגוף		סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	במאזן התאגיד (*)
שם הגוף		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
רימונים חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	63,126	-157	4,741	
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה		-2,275	8 (*)	
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	83,225	-1,321	80,244 (*)	

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.



## עיריית רמת השרון

### א. רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ

רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביום 9 באוקטובר 1994 והחלה פעילותה בחודש ינואר 1995. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית רמת השרון. הון המניות המונפק של החברה, בסך 837,981 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת, מוחזקות במלואן ע"י העירייה. החברה הוקמה למטרת ייזום ופיתוח פרויקטים לקידומה של רמת השרון. מיום הקמתה ועד שנת 2002 החברה עסקה בעיקר בהקמה ותפעול של מכון לטיהור שפכים, בדצמבר 2002 החברה חתמה על הסכם עם קבלן עצמאי (להלן - "המפעיל") שעניינו העברת תפעולו של המכון למפעיל למשך כ- 25 שנים בתמורה ל- 22,018 אלפי ש"ח, בסיום התקופה יחזור המכון לחברה כולל שיפורים ותוספות שבוצעו על ידי המפעיל ללא כל עלות. בשנת 2011 החלה החברה לעסוק בעיקר בהקמת פרויקט מערכות סולאריות ורכישת והשכרת טריבונות לעירייה ולאחרים. בשנת 2015 בוצעה הנפקת הון בסך כ- 17,029 אלפי ש"ח, אשר נרשמה כפרמיה על מניות וכיסתה את הגרעון בהון העצמי, בהתאם לביאור בדוחות המבוקרים של החברה, הנפקה זו אושרה על ידי משרד הפנים. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2018 יתרת הון העצמי של החברה לאותו המועד, מסתכמת ב- 4,741 אלפי ש"ח.

לתאריך 31.12.2018 יתרות ההלוואות לחברה הינן בסך כולל של 4,107 אלפי ש"ח ברוטו, יתרה זו נובעת מהלוואה מבנק דקסיה למימון פרויקט האנרגיה הסולארית. כמו כן יצויין, כי יתרה זו הינה לאחר מחילת חובות לבנק לאומי בסך 8,050 אלפי ש"ח אשר בוצעה בשנת 2015

בהתאם להסכם עם הבנק.

יתרת השקעות העירייה בחברה ליום 31 בדצמבר 2018 הינה בסך 63,126 אלפי ש"ח, בגין השקעה זו יצרה העירייה הפרשה לירידת ערך עד גובה יתרת העודפים בחברה.

בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה, בשנת 2018 רכשה העירייה מהחברה שירותים עבור התקציב הרגיל בהיקף של 84 אלפי ש"ח ועבור התקציב הבלתי רגיל בהיקף של כ- 7,356 אלפי ש"ח.

יתרתה הכספית של החברה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 הינה 157 אלפי ש"ח בזכות.

### ב. מרכז לחינוך וספורט רמת השרון ע"ר

עמותת מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (להלן - "העמותה") הוקמה בשנת 1992, בשנת 2009 שונה תקנון העמותה והיא הפכה לעמותה עירונית. בוועד המנהל של העמותה 9 חברים, מהם שני חברי מועצה ושלושה עובדי עירייה. פעילות העמותה הינה ליזום ולהפעיל את פעילויות הספורט ולארגן פעולות לחינוך משלים לבני הנוער בעיר. דוח כספי אחרון של העמותה הינו ליום 31 בדצמבר 2017 יתרת ההון בדוחות הכספיים ליום זה הינה עודף בסך כ- 8 אלפי ש"ח. לעמותה יתרת הלוואה בסך 1,097 אלפי ש"ח מבנק הפועלים. העירייה ערבה להלוואה זו. בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה, בשנת 2018 העירייה רכשה שירותים מהעמותה בהיקף כספי של 20,529 אלפי ש"ח, מתוכם 14,661 אלפי ש"ח עבור שירותים בתחום החינוך והתרבות שהעמותה ביצעה בעבור העירייה ו- 5,868 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתקציב הבלתי רגיל. יתרתה הכספית של העמותה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 הינה 2,275 אלפי ש"ח בזכות.

### ג. שרונים - תשתיות מים וביוב בע"מ

שרונים - תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם בשנת 2008, התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 והינו בבעלות מלאה של העירייה.

התאגיד חתם עם העירייה על שלושה הסכמים:

1. בשנת 2009 נחתם הסכם העברת נכסי תשתיות המים והביוב והפעילות בתחום, מהעירייה לחברה, בתמורה התחייבה החברה לעירייה:

להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח המהווים 60% מהתמורה.

להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.

לפרוע הלוואות בעלים בסך 35,128 אלפי ש"ח המהווים 30% מסך התמורה.

2. הסכמי שירותים - העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא:

שירותי גביה בתמורה ל- 3.5% מסכום הגביה בפועל (השירותים ניתנו עד 30.4.2010).

שירותי מוקד עירוני (החל מ- 1.5.2010 שירותי המוקד ניתנו בצורה מצומצמת).

השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד שלוש שנים.

3. בשנת 2011 העירייה סיימה להקים את מתקן השאיבה "תותים", בתמורה לכך התחייבה החברה לעירייה:

להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 3,239 אלפי ש"ח המהווים 70% מהתמורה.

לפרוע הלוואות בעלים בסך 1,388 אלפי ש"ח המהווים 30% מסך התמורה (תנאים הזחים להלוואות הבעלים בגין רכוש קבוע החברה שניתנה עם הקמת התאגיד).

## עיריית רמת השרון

במהלך שנת 2013 נחתם הסכם נוסף בין התאגיד לעירייה, בגין זכויות הפעלת המת"ש אשר נמכרו בשנת 2002 ע"י העירייה למפעיל חיצוני עד לשנת 2028 בתמורה לקבלת דמי זיכיון מראש. בהתאם להסכם, הופחתה הלוואת בעלים בסך של 16,735 אלפי ₪ שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון. תוקנה חלוקת התמורה שנקבעה לעירייה בגין פרויקט "תותים" בו נשאה לאחר הקמת התאגיד, העירייה תקבל סכום נוסף בסך 3,239 אלפי ₪ כהחזר הלוואה. סכום ההלוואה המקורי עודכן בהתאם, יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2012 תיפרע לתקופה של 7.5 שנים ובריבית פריים + 0.15%.

דוח כספי אחרון של התאגיד הינו ליום 31 בדצמבר 2017 יתרת ההון העצמי הינה 80,244 אלפי ₪ יתרת הלוואת הבעלים לפי הדוח הכספי ליום 31.12.17 הינה בסך 6,578 אלפי ₪ וליום 31.12.18 (לפי ספרי התאגיד) הינה 1,261 אלפי ₪ וצפויה להיפרע בשנת 2019.

### להלן פירוט יתרת ההלוואה לתאגיד:

3,747	הלוואה לזמן ארוך ליום 31.12.17
<u>2,831</u>	חלויות שוטפות הלוואה ליום 31.12.17
6,578	סה"כ הלוואה 31.12.17
(2,831)	פרעון חלויות שוטפות בשנת 2018
<u>(2,486)</u>	פרעון הלוואה מוקדם בשנת 2018
<u>1,261</u>	יתרת הלוואה ליום 31.12.18 (חלויות שוטפות)

### להלן פירוט הפרעון בשנת 2018

2,831	חלויות שוטפות
<u>2,486</u>	פרעון מוקדם הלוואה
5,317	סה"כ פרעון הלוואה
603	פרעון ריבית (כולל ריבית שנצברה משנים 2015-2017 ולא נפרעה)
<u>5,920</u>	סה"כ פרעון הלוואה וריבית (מוצג בבאור 5 – כספים מתיאגוד מים וביוב)

בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה בשנת 2018 רכשה העירייה שירותי מים וביוב בסך 4,406 אלפי ₪. יתרת השקעת העירייה בתאגיד ליום 31 בדצמבר 2018 ברוטו הינה בסך 83,225 אלפי ₪ המורכבת מהשקעה בהון בסך 70,255 אלפי ₪, שטר הון בסך 11,709 אלפי ₪, והלוואה בסך 1,261 אלפי ₪. יתרתו הכספית של התאגיד בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 הינה 1,321 אלפי ₪ בזכות.

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15.04.2019:

כל הכנסות העירייה מכל סוג כלשהו, משועבדות ל- 99 שנים החל משנת 2002 לבנק לאומי. כמו כן ישנם שעבודים נוספים על הכנסות מסוימות של העירייה, על פני תקופות של בין 10 ל- 99 שנים, אשר שועבדו בין השנים 2005 ועד לשנת 2017, לבנק לאומי, בנק הפועלים, מוניציפל בנק ומפעל הפיס (חל"צ).

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת שהתקבלה מיועציה המשפטיים של הרשות מיום 16 במאי 2019 לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

- ישנן 11 תביעות לתשלום פיצויים על הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך 113,599 אלפי ₪ מתוך סכום זה ישנן 3 תביעות בסך 10,092 אלפי ₪ להן קיים כתב שיפוי אשר יועציה המשפטיים של הרשות מעריכים כי לא קיימת להן חשיפה כספית כלפי הרשות, ותביעה נוספת בסך 7,610 אלפי ₪ אשר סיכויי התממשותה נמוכים. למעט תביעות אלו, לגבי שאר התביעות בסך 101,987 אלפי ₪ יועציה המשפטיים של הרשות אינם יכולים לחוות את דעתם ביחס לסיכויי התממשותן.
- תביעות כנגד עיריית רמת השרון והוועדה המקומית לבניה רמת השרון לתשלום פיצויים בגין אי מתן היתרי בניה, הפקעה, פעולות בניה וסלילה ונוקים כתוצאה מצו הפסקה שבוטל על ידי בית המשפט, בסך 265,453 אלפי ₪. עבור תביעות אלו יועציה המשפטיים של הרשות מעריכים את החשיפה הכספית בסך של כ- 9,224 אלפי ₪. בסכום התביעות לא נכללו 6 תביעות בסך 22,911 אלפי ₪ בגין ביטול דרישות לחיוב.
- תביעות נותני שירותים ותושבים בגין חובות העירייה בשל הפרות חוזה, רשלנות וכיו"ב בסך 7,793 אלפי ₪, יועציה המשפטיים של הרשות מעריכים את החשיפה הכספית בגין בסך של כ- 805 אלפי ₪. בגין תביעות אלו העירייה יצרה הפרשה בסך 10,029 אלפי ₪.



## עיריית רמת השרון

ד. טבלה מרכזת (אלפי ₪):

<u>הפרשה שנרשמה</u> <u>בספרים באלפי ₪</u>	<u>סכום התביעה</u> <u>באלפי ₪</u>
(*)	113,599
9,224	265,453
805	7,793
<u>10,029</u>	<u>386,845</u>

- סעיף**
- א. תביעות לתשלום פיצויים על הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה
- ב. תביעות כנגד עיריית רמת השרון והוועדה המקומית לבניה רמת השרון לתשלום פיצויים
- ג. תביעות נותני שירותים ותושבים בגין חובות העירייה בשל הפרות חוזה ורשלנות
- סה"כ:

(\*) יועציה המשפטית של הרשות אינם יכולים לחוות את דעתם לגבי תביעות בסך 101,987 אלפי ₪.

### ה. עדכון ההפרשה לתביעות תלויות:

נכון לתאריך 31/12/18 הועמדה ההפרשה על סך של 10,029 אלפי ₪ המורכבת מהפרשה שכנגד התקציב הרגיל בסך 805 אלפי ₪, והפרשה כנגד קרנות הפיתוח בסך 9,224 אלפי ₪.

יתרת ההפרשה לתאריך 31/12/17 עמדה על סך של 9,337 אלפי ₪ מתוכה, הסכום שכנגד התקציב הרגיל עמד על 4,131 אלפי ₪, והיתרה בסך 5,206 אלפי ₪ נרשמה כנגד קרנות הפיתוח.

הקיסון בין השנים בהעמדת ההפרשה כנגד התקציב הרגיל הסתכם 3,326 אלפי ₪ מתוכו שולמו בשנת 2018, 980 אלפי ₪ בגין תביעה, יתרת השינוי בהפרשה בסך 2,346 אלפי ₪, מוצגת בבאור 4 תקבולים לא רגילים.

הגידול בין השנים בהעמדת ההפרשה כנגד קרנות הפיתוח הסתכם ב- 4,018 אלפי ₪, שינוי זה כלול בבאור 5 תשלומים בלתי רגילים, בתוך סכום זה כלול תשלום של 430 אלפי ₪ הנובע ממיון הפרשה שבוצעה בעבר בטעות כנגד התקציב הרגיל.

### להלן פירוט התנועה בהפרשה לתביעות כנגד התקציב הרגיל:

1,196	עדכון שוטף
* 720	ביטול הפרשה כללית
* 430	תיקון הפרשה משנים קודמות ומיון ההפרשה כנגד קרנות הפיתוח
<u>2,346</u>	השינוי השנה כנגד התקציב הרגיל

(\*) סכומים אלו נובעים מביטול משנים קודמות ומסתכמים ל- 1,150 אלפי ₪.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 3/2016 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, לפיה הרשות שילמה למס הכנסה סך 1,711 אלפי ש"ח ולביטוח לאומי סך של 1,300 אלפי ₪.

### ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד מיחשוב בעלות של 447 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - 950 אלפי ₪).

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 51 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים לסך הרכבים בליסינג בעירייה הינם בסך 2,217 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - 1,950 אלפי ₪).

### ביאור 16 - ערבויות

העירייה נתנה ערבויות בנקאיות, בהתאם למפורט להלן:

א. ערבות עבור חברת רימונים בסך 4,107 אלפי ₪ בתוקף עד חודש 6/2026 (גובה הערבויות ליום 31.12.2017 - 4,442 אלפי ₪).

ב. ערבות לאגודת הספורט בסך 893 אלפי ₪ בתוקף עד חודש 12/2022 (גובה הערבות ליום 31.12.2017 - 1,113 אלפי ₪).

ג. ערבויות לקבוצת הספורט "הפועל ניר רמת השרון" בסך 1,786 אלפי ₪ בתוקף עד 11/2023 (גובה הערבויות ליום 31.12.2017 - 2,147 אלפי ₪).

ד. ערבויות לקרן קיימות לישראל בסך 720 אלפי ₪ ללא הגבלת זמן ומיועדות לפרויקט ספציפי (גובה הערבויות ליום 31.12.2017 - 720 אלפי ש"ח).



## עיריית רמת השרון

### ביאור 17 - החזר משנים קודמות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
184	176
184	871
-----	-----
184	1,047
-----	-----
-	1,150
-----	-----
-	2,197
-----	-----

ההרכב:

פיצוי מתביעה ייצוגית

ביטול ותיקון יתרות משנים קודמות

סה"כ החזר משנים קודמות ביאור 17

בנוסף ביטול משנים קודמות בגין הפרשה לתביעות משפטיות (ראה באור 12 ה).

סה"כ החזר משנים קודמות

### ביאור 18 - ביטול הגדרת העיר רמת השרון כ"עיר עולים"

בפקודת מסי העיריה ומסי הממשלה (פיטורין), 1938 נקבע כי נכסים ממשלתיים יחויבו בארנונה חלקית כדלקמן:

נכסים המוחזקים על ידי משרד הביטחון או צה"ל - 30%

נכסים המשמשים בתי חולים או מרפאות - 45%

נכסים אחרים כמו משרדי הממשלה - 55%

בשנות ה-50 נקבע כי רשויות מקומיות בהן שיעור העולים גבוה, תוגדרנה כ"ערי עולים" וכאלה יקבלו מהמדינה תעריף ארנונה מלא 100%,

להבדיל מרשויות מקומיות שאינן "ערי עולים", שם המדינה תשלם את האחוזים המופחתים כאמור לעיל.

כך ערים רבות ובהן רמת השרון קיבלו ארנונה מהמדינה בשיעור המלא על אף שיעורם ההולך ופוחת של העולים בהן.

בעקבות שינוי קריטריונים, בוטלה הגדרתה של העירייה כעיר עולים החל משנת 2017.

הקרן לצמצום פערים בין רשויות מקומיות (קרן הארנונה הממשלתית)

ועדת הכספים של הכנסת אישרה ביום 15.12.2016 את סעיף "קרן לצמצום פערים בין רשויות מקומיות" בחוק ההסדרים (להלן "הקרן").

תקציב הקרן לצמצום פערים מורכב מכספי הארנונה ששולמו לרשויות המקומיות שהוגדרו כערי עולים עד 2017 מעבר לכספים

שהיו משולמים להן אילולא היו מוגדרות כערי עולים ומתוספת תקציבית מקופת המדינה.

על מנת שלא לפגוע באופן משמעותי ביכולתן של הרשויות המקומיות שהוגדרו בעבר כערי עולים ולאפשר להן להיערך לשינוי בהדרגה נקבע

בחוק גובה השיפוי שאותו תקבל הרשות מתוך הקרן במתווה פוחת והולך לתקופה של 4-8 שנים.

סכום ההפחתה נטו (לאחר שיפוי) הינו:

בשנת 2017: 2,386 אלפי ₪, בשנת 2018: 8,349 אלפי ₪, בשנת 2019: 14,313 אלפי ₪ בשנת 2020: 20,276 אלפי ₪,

בשנים 2021 ואילך בסך של 23,854 אלפי ₪ בכל שנה.

### ביאור 19 - העברה כספים מקרן לתיאגוד מים וביוב לתקציב הרגיל

בתאריך 12 באוגוסט 2019 התקבל אישור מנכ"ל המשרד להעברת הכנסות עצמיות שאינן מתוקצבות לשנת 2018 בסך 8,611 אלפי ₪

מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל.

הכנסות אלו נובעות מיתרת פתיחה בקרן בסך 2,691 אלפי ₪ ותקבולים השנה בקרן בסך 5,920 אלפי ₪

(ראה באורים 4, 5 ו-10 ג).

### ביאור 20 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
*	*
44,461	42,941
*	*
23,231	10,576
*	*
67,692	53,517

אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

\*מיון מחדש

## עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
	(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)				
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>							
1	30,743	146,091	19,796	157,038	134,670	22,368	85.8%
1.1	29,086	128,689	1,117	156,658	113,223	43,435	72.3%
1.2	48,375	48,375		48,375		48,375	
1.3	108,204	274,780	20,913	362,071	247,893	114,178	68.5%
<b>2. אגרת מים וביוב</b>							
2.1	6,737	182		6,919	149	6,770	2.2%
2.2	2,938	2,938		2,938		2,938	
2.3	9,675	182		9,857	149	9,708	1.5%
	4,837	92		4,929	75	4,854	1.5%
	122,716	275,054	20,913	376,857	248,117	128,740	65.8%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
4	5,478	2,768		8,246	2,327	5,919	28.2%
5	1	1		1	1		100.0%
8	20,343	67,760		88,103	65,016	23,087	73.8%
9	3,401	56,417		59,818	56,499	3,319	94.5%
10	95	3,874		3,969	3,944	25	99.4%
14	3,761	4,486		8,247	3,632	4,615	44.0%
15	2,716	80		2,796	403	2,393	14.4%
	35,794	135,386		171,180	131,822	39,358	77.0%
	158,510	410,440	20,913	548,037	379,939	168,098	69.3%
	160,466	350,933	20,136	491,263	332,753	158,510	67.7%
	154,943	377,081	18,661	513,363	312,897	160,466	61.0%

## עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מ.ס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	153,624	245	2,087	(9,865)	146,091
1.2	ארנונה אחרת	92,377	240	5,953	30,119	128,689
	סה"כ ארנונה	246,001	485	8,040	20,254	274,780
<b>2. אגרת מים וביוב</b>						
2.1	אגרת מים			709	(527)	182
	סה"כ מים			709	(527)	182
2.3	אגרת ביוב			355	(263)	92
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	246,001	485	9,104	19,464	275,054
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך		130		2,638	2,768
5	עצמיות תרבות				1	1
8	הטלי השבחה		1,741		66,019	67,760
9	הטלי פיתוח		293		56,124	56,417
10	אגרות בניה		3		3,871	3,874
14	שלטים, אישורים וכו'		49	280	4,157	4,486
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה		177		(97)	80
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		2,393	280	132,713	135,386
	סה"כ	246,001	2,878	9,384	152,177	410,440



## עיריית רמת השרון

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים		504		17,320	1,337	635	19,796
1.2	ארנונה אחרת		25		527		565	1,117
	סה"כ ארנונה		529		17,847	1,337	1,200	20,913
2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		529		17,847	1,337	1,200	20,913
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
	סה"כ		529		17,847	1,337	1,200	20,913

## עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	128,999	5,671	134,670
1.2	ארנונה אחרת	108,087	5,136	113,223
	סה"כ ארנונה	237,086	10,807	247,893
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		149	149
2.3	אגרת ביוב		75	75
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	237,086	11,031	248,117
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	2,327		2,327
5	עצמיות תרבות	1		1
8	הטלי השבחה	65,016		65,016
9	הטלי פיתוח	56,499		56,499
10	אגרות בניה	3,944		3,944
14	שלטים, אישורים וכו'	3,248	384	3,632
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	403		403
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	131,438	384	131,822
	סה"כ	368,524	11,415	379,939

# עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ס וארנונה
2017	2018	2017	2018	
7,108	6,737	62,014	59,829	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(908)	(527)	(5,999)	(377)	
633	709	6,414	8,040	
			(529)	
6,833	6,919	62,429	66,963	
96	149	12,903	10,807	
6,737	6,770	49,526	56,156	
		236,337	246,001	
		26,090	20,631	
		508	485	
		(20,136)	(20,384)	
		242,799	246,733	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(232,496)	(237,086)	
		(232,496)	(237,086)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		10,303	9,647	יתרת פיגורים לתקופה
6,737	6,770	59,829	65,803	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.40%	2.15%	20.67%	16.14%	% גביה מהפיגורים
		95.76%	96.09%	% גביה מהשוטף
1.40%	2.15%	80.40%	79.02%	% גביה מהסה"כ



## עיריית רמת השרון

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
63,155	54,059	45,131	41,898	3,233	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
63,155	54,059	45,131	41,898	3,233	
9,096	8,928	7,954	7,119	835	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
54,059	45,131	37,177	34,779	2,398	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
920	484	293	120	173	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>54,979</b>	<b>45,615</b>	<b>37,470</b>	<b>34,899</b>	<b>2,571</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
9,096	8,928	7,954
1,437	1,163	933
569	495	269
<b>11,102</b>	<b>10,586</b>	<b>9,156</b>

סכום פרעון כלל המלוות  
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
 קרן  
 ריבית  
 הצמדה  
 סה"כ (\*\*\*)

9,508	8,108
335	331
743	717
<b>10,586</b>	<b>9,156</b>

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
 בסעיף פרעון מלוות  
 בסעיף מפעלי הביוב  
 בסעיף מפעל המים  
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,599	שנה ראשונה
7,287	שנה שניה
7,153	שנה שלישית
4,861	שנה רביעית
4,891	שנה חמישית
5,679	שנה שישית ואילך
<b>37,470</b>	

## עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2017
					מתחת	מעל	
הכנסות	425,440		425,440	442,946		17,506	418,792
הוצאות	425,440		425,440	442,439		(16,999)	418,618
עודף בשנת הדוח				507		507	174

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2017
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	323,358	300,315	67.80%	23,043			296,631
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	660	4,495	1.01%		3,835		864
1.3 העברה מקרנות פיתוח		31,586	7.13%		31,586		21,608
	324,018	336,396	75.95%	23,043	35,421		319,103
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	100,772	106,000	23.93%		5,228		99,486
2.5 מענקים מיוחדים	650	550	0.12%	100			203
	101,422	106,550	24.05%	100	5,228		99,689
סה"כ הכנסות לפי מקורות	425,440	442,946	100.00%	23,143	40,649		418,792

## עיריית רמת השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	183,553	194,229	43.90%		10,676	177,053	42.29%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	39,632	39,154	8.85%	478		44,843	10.71%
3 הוצאות מימון	2,200	2,343	0.53%		143	2,317	0.55%
4 הוצאות תפעול	110,414	112,820	25.50%		2,406	101,458	24.24%
5 השתתפויות ותמיכות	77,059	79,557	17.98%		2,498	77,392	18.49%
6 הוצאות חד פעמיות	4,229	5,180	1.17%		951	4,969	1.19%
7 פרעון מלוות	8,353	9,156	2.07%		803	10,586	2.53%
סה"כ הוצאות	<u>425,440</u>	<u>442,439</u>	<u>100.00%</u>	<u>478</u>	<u>17,477</u>	<u>418,618</u>	<u>100.00%</u>



## עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>												
1. הנהלה וכלליות	6		42,077	43,055	(978)	42,077	43,055	(978)	(978)	(42,077)	(43,055)	(978)
2. שירותים מקומיים	2	7	102,596	104,334	(1,738)	102,596	104,334	(1,738)	(1,738)	(76,391)	(82,019)	(5,628)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	234,924	247,222	(12,298)	234,924	247,222	(12,298)	(12,298)	(124,139)	(131,283)	(7,144)
4. מפעלים	4	9	1,716	1,804	(88)	1,716	1,804	(88)	(88)	9,624	10,444	820
5. בלתי רגילים	5	99	44,127	46,024	(1,897)	44,127	46,024	(1,897)	(1,897)	(43,467)	(33,966)	9,501
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			425,440	442,439	(16,999)	425,440	442,439	(16,999)	(16,999)	(276,450)	(279,879)	(3,429)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>												
1. גביה ישירה	1		275,800	279,836	4,036	275,800	279,836	4,036	4,036	275,800	279,836	4,036
2. מענקים כלליים	1.19		650	550	(100)	650	550	(100)	(100)	650	550	(100)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			276,450	280,386	3,936	276,450	280,386	3,936	3,936	276,450	280,386	3,936
סה"כ כללי			425,440	442,946	17,506	425,440	442,946	17,506	(16,999)	507	507	507
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)												507

## עיריית רמת השרון

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
58%	244,670	5,283	56%	247,103	241,820	ארנונה
5%	20,136	(337)	5%	20,913	21,250	הנחות בארנונה (*)
0%	145	114	0%	224	110	מכירת מים
13%	53,288	(4,079)	13%	56,099	60,178	יתר עצמיות
18%	74,769	4,128	18%	80,773	76,645	משרד החינוך
5%	22,745	2,012	5%	22,924	20,912	משרד הרווחה
0%	1,972	(912)	1%	2,303	3,215	משרדים אחרים
0%	203	(100)	0%	550	650	מענקים מיוחדים
0%	864	11,397	3%	12,057	660	תקבולים אחרים
100%	418,792	17,506	100%	442,946	425,440	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	418,792	17,506		442,946	425,440	סה"כ הכנסות
19%	80,384	(6,277)	20%	86,285	80,008	הוצאות
29%	120,213	(101)	28%	121,698	121,597	משכורות ושכר כללי
21%	89,066	(4,710)	23%	100,385	95,675	פעולות כלליות
14%	59,795	(5,347)	15%	64,254	58,907	שכר חינוך
2%	7,603	311	2%	7,559	7,870	פעולות חינוך
7%	29,552	(859)	7%	30,219	29,360	שכר רווחה
3%	10,586	(803)	2%	9,156	8,353	פעולות רווחה
1%	2,317	(143)	1%	2,343	2,200	פרעון מלוות
0%	103	593	0%	827	1,420	מימון
5%	18,999	337	4%	19,713	20,050	חד פעמיות
100%	418,618	(16,999)	100%	442,439	425,440	הנחות בארנונה (**)
	418,618	(16,999)		442,439	425,440	סה"כ הוצאות
	174	507		507		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

## עיריית רמת השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
163.62	88,849	543	165.37	101,537	614.01	687.43	334.48	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
163.62	243	1	165.37	119	0.72			
<b>163.62</b>	<b>89,092</b>	<b>544</b>	<b>165.37</b>	<b>101,656</b>	<b>614.73</b>	<b>687.43</b>	<b>334.48</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
216.70	7,606	35	211.28	7,570	35.83	37.00	18.10	רווחה עם תקן
<b>216.70</b>	<b>7,606</b>	<b>35</b>	<b>211.28</b>	<b>7,570</b>	<b>35.83</b>	<b>37.00</b>	<b>18.10</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
361.95	11,235	31	336.39	11,831	35.17			יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>361.95</b>	<b>11,235</b>	<b>31</b>	<b>336.39</b>	<b>11,831</b>	<b>35.17</b>			<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
168.41	44,371	263	174.25	48,498	278.32	347.83		יתר המשרות אחרים עם תקן
<b>168.41</b>	<b>44,371</b>	<b>263</b>	<b>174.25</b>	<b>48,498</b>	<b>278.32</b>	<b>347.83</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>188.81</b>	<b>55,606</b>	<b>295</b>	<b>192.44</b>	<b>60,329</b>	<b>313.49</b>	<b>347.83</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>
174.24	152,304	874	175.88	169,555	964.05	1,072.26	352.58	<b>סה"כ נבחרים</b>
699.06	1,489	2	842.62	1,542	1.83			פנסיונרים
145.28	21,999	151	145.53	22,276	153.07			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	1,381		1,359					
<b>172.40</b>	<b>177,173</b>	<b>1,028</b>	<b>174.03</b>	<b>194,732</b>	<b>1,118.95</b>	<b>1,072.26</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>172.40</b>	<b>177,173</b>	<b>1,028</b>	<b>174.03</b>	<b>194,732</b>	<b>1,118.95</b>	<b>1,072.26</b>		<b>סה"כ כללי הערות:</b>



## עיריית רמת השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש		ביצוע 2018		תקציב 2018		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
21	1	1,542	2	1,563	3	הנהלה וכלליות 6
(362)	5	7,881	33	7,519	39	נבחרים 61
308	3	5,722	28	6,030	31	מנהל כללי 61
(33)	9	15,145	63	15,112	73	מנהל כספי 62
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						
(249)	2	3,349	15	3,100	17	סה"כ הנהלה וכלליות 73
(219)	3	2,321	12	2,102	16	<b>שירותים מקומיים 7</b>
(1,910)	(2)	11,050	51	9,140	49	תברואה 71
(1,025)	3	9,746	59	8,721	61	שמירה ובטחון 72
(263)	5	6,172	32	5,909	37	תכנון ובנין עיר 73
(92)	4	4,677	27	4,585	31	נכסים ציבוריים 74
(3,758)	15	37,315	196	33,557	211	שרותים עירוניים שונים 76
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						
(382)	(0)	4,952	24	4,570	24	פיקוח עירוני 78
(5,599)	73	96,704	591	91,105	663	סה"כ שרותים מקומיים 8
(916)	7	8,332	50	7,416	58	<b>שרותים ממלכתיים 8</b>
300	1	7,570	36	7,870	37	מנהל החינוך 811
187	1	1,079	6	1,266	7	חינוך 812
(6,410)	82	118,637	707	112,227	789	תרבות 82
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						
(978)	2	23,635	153	22,657	155	רווחה 84
(11,179)	108 *	194,732	1,119	183,553	1,227	איכות סביבה 87
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						

\*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,359 אלפי ש"ח

## עיריית רמת השרון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
52.67%	93,323	52.76%	102,736	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.73%	6,608	4.16%	8,109	שעות נוספות - רשומות
0.78%	1,381	0.70%	1,359	פיצויי פיטורין
5.84%	10,342	5.46%	10,638	אחזקת רכב
11.49%	20,358	10.98%	21,390	תשלומי פנסיה
0.62%	1,095	0.58%	1,139	אש"ל
4.38%	7,765	4.52%	8,796	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.51%</u>	<u>140,872</u>	<u>79.17%</u>	<u>154,167</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.55%	6,292	3.52%	6,862	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.01%	19,508	11.40%	22,204	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	10,501	5.91%	11,499	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.49%</u>	<u>36,301</u>	<u>20.83%</u>	<u>40,565</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>177,173</u>	<u>100.00%</u>	<u>194,732</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
177,173	194,732	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(120)	(189)	תגמולי מילואים ודמי פגיעה
	(314)	שכר מלוות בהסעות- מוין משכר חינוך לפעולות רווחה
<u>177,053</u>	<u>194,229</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית רמת השרון

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית רמת השרון

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
61.44	62.62	63.87	34.78	מבנה מגורים
212.47	217.59	213.50	68.28	משרדים שירותים ומסחר
1,294.36	1,309.79	1,342.51	464.30	בנקים וחברות ביטוח
121.73	117.55	119.43	24.89	תעשייה
137.93	127.63	128.69	38.43	בתי מלון
142.03	123.42	125.62	46.09	מלאכה
112.09	114.29	116.34	0.01	אדמה חקלאית
15.94	15.03	15.32	0.01	קרקע תפוסה
0.12	0.12	0.12	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
		28.21	7.41	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
43.79	45.10	45.77	0.35	מבנה חקלאי
43.51	39.10	85.23		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם



## עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	התקציב	הביצוע עד 31.12.2017		הביצוע בשנת 2018		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת	
3		3	מנהל כללי	61	1,850	1,295	1,850	1,517		961	961	(961)			1,119
3		3	שמירה ובטחון	72	12,626	12,345	12,815	686		218	2	(216)			405
19		19	תכנון ובנין עיר	73	68,886	39,825	46,843	8,379	14,709	14,382	13,348	1,034	7,870	21,305	623
28	1	29	נכסים ציבוריים	74	303,746	232,287	250,885	14,024	30,033	35,851	1,244	34,607	57,929	23,046	493
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	24,050	25,257	25,739	(69)		413		413	1,620		1,207
30		30	חינוך	81	130,098	100,346	108,460	20,154	12,955	7,562	6,647	915	10,432	9,074	834
11		11	תרבות	82	25,842	14,258	19,285	6,412	1,902	1,307	790	517	6,739	5,525	1,567
2		2	רווחה	84	8,967	5,138	8,017	3,145	774	507		507	683	176	
2		2	דת	85	12,470	5,575	6,453	1,274	936	540		540	5,620	5,080	
3		3	מים	91	7,600	3,105	5,800	2,468	1,800	2,424	397	2,027	2,424		397
7		7	נכסים	93	16,100	10,302	17,442	5,850	1,900	4,579	1,388	3,191	4,453	4,504	
8		8	תחבורה	94	3,646	2,938	3,456	482	80	122	7	115	232	110	7
117	1	118	סה"כ		615,881	452,671	507,045	64,391	65,020	67,689	12,686	55,003	109,975	50,881	11,156
	1	1	תב"רים שנשתיימו		2,000								1,996		
117		117	סה"כ נטו		613,881	452,671	507,045	64,391	65,020	67,689	12,686	55,003	107,979	48,885	11,156

# עיריית רמת השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

## דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח
<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b>		
השתתפות בפעולות הגי"א ארצי	280	294
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	2,753	2,753
השתתפות ברשות ניקוז נחל ירקון	234	234
השתתפות ברשות נחל הירקון	180	157
דמי חבר באירגונים מוניציפליים	175	148
	<u>3,622</u>	<u>3,586</u>
<b>השתתפות לפי הסכם</b>		
תמיכה בקבוצות ייצוגיות	4,200	4,370
תמיכה באגודת הספורט	10,640	10,881
איכות הסביבה	-	33
	<u>14,840</u>	<u>15,284</u>
<b>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</b>		
מתנ"ס	5,480	5,480
בתי ספר חוץ	1,022	1,290
	<u>6,502</u>	<u>6,770</u>
<b>השתתפות בוועדי עובדים</b>		
	<u>2,210</u>	<u>2,640</u>
<b>השתתפות בפעילות ספורט</b>		
מלגות ספורטאים מצטיינים	40	25
<b>תמיכה במסגרת וועדת תמיכות</b>		
תמיכה בפעילות עמותות רווחה	25,915	28,016
תמיכה בעמותות לקשיש	2,950	2,643
תמיכה במוסדות תרבות	740	690
תמיכה במוסדות דת	190	190
	<u>29,795</u>	<u>31,539</u>
<b>פטורים והנחות ארנונה</b>		
<b>ריכוז</b>		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	3,622	3,586
השתתפות לפי הסכם	14,840	15,284
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	6,502	6,770
השתתפות בוועדי עובדים	2,210	2,640
השתתפות בפעילות ספורט	40	25
תמיכה במסגרת וועדת תמיכות	29,795	31,539
פטורים והנחות ארנונה	20,050	19,713
	<u>77,059</u>	<u>79,557</u>

סה"כ