משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
15 Mar, 2021, 14:42
השינוי מתחיל מהפנים
נתקבל

עיריית רמת השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

עיריית רמת השרון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1	4
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	24
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	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	32
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	33
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	34
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	35
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	36
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	37
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	38
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019	39

עיריית רמת השרון

18 בינואר,2021

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית רמת השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית רמת השרון (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים .חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה ביום 15 באוגוסט 2019 היתה בלתי מסויגת .

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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

א. לביאור מספר 19 שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך 458 מליון ש"ח (כ103% מסך התקציב לשנת 2019) ובפרט לתביעות אשר לגביהן היועץ המשפטי לא יודע להעריך את סיכויי התביעות בסך 29 מליון ש"ח.

ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של כ-138 מליון ש"ח, המהווה כ-77% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.

אהרונוביץ הייזלר ושות'
רואי חשבון

נכסים	ביאור	31.12.2019	31.12.2018
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	50,785	123,140
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	14,846	5,662
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	777	790
		66,408	**129,592**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	(12)	113,091	53,517
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	4,478	6,015
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	88,622	90,074
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		9,786	10,293
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(94)	(507)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		9,692	9,786
		282,291	288,984
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	61,264	37,470
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		178,186	165,047
מכוסים בהמחאות לגביה		1,181	3,051
		179,367	168,098

עיריית רמת השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2019	31.12.2018
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ו)	73,000	71,990
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ז)	3,100	1,924
סה"כ התחייבויות שוטפות		**76,100**	**73,914**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	59,111	63,978
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	53,980	55,003
		113,091	**118,981**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ח)	4,478	6,015
קרנות מתוקצבות	3 (ט)	88,622	90,074
		282,291	288,984

ראש הרשות: _____ אבירם גרובר

גזבר הרשות: _____ רו"ח גידי טביב

תאריך אישור הדוחות: 18/1/2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמת השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים	(21)	267,980	270,048	268,016	61 מנהל כללי		21,308	21,914	24,678
12 אגרות		3,650	4,900	3,457	62 מנהל כספי		7,567	7,943	7,926
13 היטלים		7,905	9,096	8,363	63 הוצאות מימון		2,345	2,326	2,343
					64 פרעון מלוות		6,884	8,679	8,108
							38,104	40,862	43,055
19 מענקים כלליים ומיוחדים		200	170	550					
		279,735	284,214	280,386					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		865	901	680	71 תברואה		40,355	40,912	39,071
22 שמירה וביטחון		330	383	300	72 שמירה וביטחון		4,859	4,294	4,480
23 תכנון ובנין העיר		23,477	20,937	19,884	73 תכנון ובנין העיר		20,527	18,349	16,366
24 נכסים ציבוריים		234	199	230	74 נכסים ציבוריים		26,237	23,252	26,112
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		392	368	391
26 שרותים עירוניים שונים		780	585	660	76 שרותים עירוניים שונים		15,450	14,767	11,434
27 פיתוח כלכלי		10							
28 פיקוח עירוני		900	834	561	78 פיקוח עירוני		6,244	5,833	5,880
					79 שירותים חקלאיים		5,202	5,189	600
		26,596	23,839	22,315			119,266	112,964	104,334
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	88,154	93,852	87,181	81 חינוך	(7)	157,363	167,694	164,639
32 תרבות		4,827	4,498	4,805	82 תרבות		41,329	41,724	39,287
					83 בריאות		885	891	869
34 רווחה	(6)	23,672	26,126	23,873	84 רווחה	(6)	38,164	40,736	37,778
					85 דת		3,600	3,554	2,943
37 איכות הסביבה		1,072	1,485	80	87 איכות הסביבה		1,243	1,216	1,706
		117,725	125,961	115,939			242,584	255,815	247,222
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	225	75	224	91 מים (כולל פרעון מלוות)	(8)	693	693	717
43 נכסים		4,376	3,530	3,949					
44 תחבורה		9,300	8,582	8,075	94 תחבורה		700	769	756
					97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	328	328	331
		13,901	12,187	12,248			1,721	1,790	1,804
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	8,530	11,486	12,058	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	44,812	46,162	46,024
סה"כ כללי		446,487	457,687	442,946	**סה"כ כללי**		446,487	457,593	442,439

סה"כ תקבולים	446,487	457,687	442,946
סה"כ תשלומים	446,487	457,593	442,439
עודף בשנת הדוח		94	507

עיריית רמת השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2019	2018
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	1,180	6,333
השתתפות מוסדות	8,126	10,360
מקורות עצמיים ואחרים	69,813	48,327
מלוות שנתקבלו	32,500	
סה"כ תקבולים	111,619	65,020
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	104,090	60,665
תכנון	8,367	3,517
תשלומים אחרים		209
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	185	
סה"כ תשלומים	112,642	64,391
(גרעון) עודף בשנת הדוח	(1,023)	629
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	572,061	507,045
תשלומים	517,058	452,671
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	55,003	54,374
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	665,095	572,061
תשלומים	611,115	517,058
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	53,980	55,003
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	67,870	67,689
גרעונות מימון זמניים	13,890	12,686
	53,980	55,003
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	18,585	4

עיריית רמת השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	התאמה	2019	2018
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	427,788	411,360
מתקציב בלתי רגיל	2	42,078	16,693
מקרן לעבודות פיתוח	3	100,990	126,369
סך כל ההכנסות		570,856	554,422
הוצאות			
תקציב רגיל	4	457,593	442,439
תקציב בלתי רגיל	5	112,457	64,280
מקרן לעבודות פיתוח	6	6,602	6,674
סך כל ההוצאות		576,652	513,393
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(5,796)	41,029
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		94	507
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(1,023)	629
		(929)	1,136
(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח		(4,867)	39,893
(גרעון) עודף כללי		(5,796)	41,029

עיריית רמת השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2019 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		457,687	442,946
העברות מקרנות פיתוח		(29,899)	(31,586)
סה"כ נטו		427,788	411,360
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		111,619	65,020
העברות מקרנות פיתוח		(69,541)	(48,327)
סה"כ נטו		42,078	16,693
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		101,175	126,480
העברות מתב"רים		(185)	
העברות מקרנות אחרות			(111)
סה"כ נטו		100,990	126,369
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		457,593	442,439
סה"כ נטו		457,593	442,439
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		112,642	64,391
העברות לקרנות פיתוח		(185)	
העברה מקרנות ואחרות			(111)
סה"כ נטו		112,457	64,280

		2019 - באלפי ש"ח	התאמות לטופס 4 - המשך 2018 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		106,042	86,587
העברות לתקציב הרגיל		(29,899)	(31,586)
העברות לתב"רים		(69,541)	(48,327)
סה"כ נטו		6,602	6,674
גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		39,893	

עיריית רמת השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 ביוני 2019 .
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 12 ביוני 2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

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 15.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן 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.

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

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. **זקיפת התשואה על השקעות**

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח .
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
(3) התשואה מהשקעות שמקורן מפקדונות שאינם מיועדים נזקפים לתקציב הרגיל.
(4) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

יא. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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 מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

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

יג. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

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.

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2019	2018
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	52,166	128,331
מוניציפל בנק בע"מ	504	5,385
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	52,670	133,716
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (3) (4)	1,885	10,576
	50,785	**123,140**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	529	36,624
(2) כסף המוחזק בנאמנות (ראה באור 3ז)	1,131	
(3) ראה ביאור 12.		

(4) 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 והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2019	2018
משרד החינוך	8,791	1,124
משטרת ישראל	882	688
משרד הפנים		537
משרד הקליטה	20	13
משרד לאיכות הסביבה	1,003	
המשרד לבטחון פנים	217	73
מינהל מקרקעי ישראל		126
הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים	105	50
משרדים אחרים	14	
חברות כרטיסי אשראי	3,814	3,051
	14,846	**5,662**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2019	2018
פקדונות	185	238
דמי מחזור		17
חייבים אחרים	592	535
	777	**790**

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2019	2018
יתרה לתחילת השנה	6,015	5,727
הפקדות במהלך השנה	369	344
משיכות במהלך השנה	(2,260)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	354	(56)
יתרה לסוף השנה	**4,478**	**6,015**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**4,478**	**6,015**

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	2019	2018
תאגידים עירוניים		
רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ (מניות ותשלומים על חשבון מניות)	63,126	63,126
הפרשה להפחתת ערך השקעה ברימונים- חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	(57,341)	(58,385)
שרונים- מפעלי מים וביוב בע"מ	81,964	81,964
	87,749	**86,705**
השקעות אחרות		
הלוואות לעובדים	809	728
הלוואות לועדי בית	1	2,505
זכויות מוניטריות	63	63
מוניציפל בנק (*)		73
	873	**3,369**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**88,622**	**90,074**

(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העיריה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 73 אלפי ש"ח. המניות נמכרו במלואן בשנת 2019.

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2019	2018
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	30,816	36,601
עובדים וניכויים לשלם	16,566	16,181
מוסדות וזכאים שונים	11,656	5,426
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)	10,329	10,029
שרונים- מפעלי מים וביוב בע"מ	544	1,321
רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	2,432	157
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	657	2,275
	73,000	**71,990**

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2019	2018
מיסים מראש	45	
זכאים בגין ארנונה	1,924	1,924
פקדון לאיזון וחלוקה	1,131	
	3,100	**1,924**

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	2019	2018
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	6,015	5,727
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	369	344
החזר בגין השתתפות בהוצאות	(2,260)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	354	(56)
	4,478	**6,015**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**4,478**	**6,015**

ט. קרנות מתוקצבות

	2019	2018
קרן הלוואות לעובדים וזכויות מוניטריות	872	864
קרן הלוואות לבעלי בתים	1	2,505
קרן השקעה רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	63,126	63,126
קרן השקעה בשרונים - מפעלים מים וביוב בע"מ	81,964	81,964
הפרשה לירידת ערך השקעה ברימונים -חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	(57,341)	(58,385)
	88,622	**90,074**

(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העיריה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 73 אלפי ש"ח. המניות נמכרו במלואן בשנת 2019.

עיריית רמת השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
תקבולים לא רגילים			
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)	7,400	1,522	1,047
העברה מקרנות פיתוח			7,563
ריבית מפקדונות	600	650	579
קיטון בהפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 19)		407	2,346
דיבידנד משרונים		5,000	
השתתפויות בפנסיה	530	603	523
החזר קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		2,260	
הקטנת הפחתת השקעה בחברה בת		1,044	
	8,530	**11,486**	**12,058**

	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
תשלומים לא רגילים			
הנחות במיסים	19,800	19,942	19,713
תשלומי פנסיה	22,867	23,220	23,037
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד	1,000	1,590	2,447
מיסים בשל הוצאות עודפות	45	38	
הוצאות בגין שנים קודמות-ביטולי יתרות	100	247	233
הקטנת הפחתת השקעה בחברה בת		1,044	
הפרשה לקרן הלוואות לעובדים		81	
רזרבה תקציבית	1,000		
תשלומים אחרים			594
	44,812	**46,162**	**46,024**

עיריית רמת השרון

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

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 8 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. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	24,085	127,435		111		(1,066)	**126,480**	48,327	31,586			6,674	86,587	**63,978**
קרן הטל השבחה	34,922	55,768	34			2,861	**58,663**	38,104	22,012			6,099	**66,215**	**27,370**
קרן ממכירת מקרקעין	230							35					**35**	**195**
קרן ניקוז	18,432	9,943	84				**10,027**	16,570	566			397	**17,533**	**10,926**
קרן תאגוד מים וביוב		6,000					**6,000**		(**)6,000				**6,000**	
קרן מבני ציבור		5,240					**5,240**							**5,240**
קרן היטל כבישים		21,178	67				**21,245**	14,832	1,321			106	**16,259**	**15,380**
סה"כ	**63,978**	**98,129**	**185**			**2,861**	**101,175**	**69,541**	**29,899**			**6,602**	**106,042**	**59,111**

(*) תשלומים אחרים והוצאות-תשלומים לעו"ד עבור טיפול בנושא היטלים וכן תשלומים בהתאם לפס"ד והפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 19)

(**) קרן תאגוד מים וביוב-העירייה העבירה לתקציב הרגיל סך של 5 מליון ש"ח (בשנת 2018 - 8.6 מליון ש"ח) בהתאם לאישור משרד הפנים (ראה ביאור 22) וסך של 1 מליון ש"ח בגובה פרעון מלוות מים וביוב בשנת הדוח.

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 שנזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% 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 עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות 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 15).
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 6,567 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 5,919 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 6,471 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 6,946 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,460 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 5,451 אלפי ש"ח).

ביאור 10-ניירות ערך סחירים

	ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	46,063	42,941
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים - ראה ביאור 12	(46,063)	(42,941)
	-	-

ביאור 11-פקדונות בבנקים

	2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
פקדונות בבנקים מעל 3 חודשים	44,422	
תכניות חסכון	20,721	
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	(65,143)	
	-	-

ביאור 12-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

	ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	1,885	10,576
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני (ראה ביאור 10)	46,063	42,941
תכניות חסכון (ראה ביאור 11)	20,721	
פקדונות בבנקים מעל 3 חודשים (ראה ביאור 11)	44,422	
	113,091	53,517

ביאור 13 - החזר משנים קודמות

	2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
ההרכב:		
פיצוי מתביעה ייצוגית	-	176
ביטול ותיקון יתרות משנים קודמות	1,093	871
השתתפויות בפנסיה מבטחים בגין שנים קודמות	429	
סה"כ החזר משנים קודמות בבאור 4	1,522	1,047

ביאור 14 - הפרשות שנכללו בדוחות

	2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
	-	-
הפרשה לתביעות תלויות	10,329	10,029
הפרשה להוצאות לשלם	342	
הפרשה למועצה דתית	272	
	10,943	10,029

ביאור 15 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	100%	50,000	50
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה			
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	100%	1,000	1

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	62,261		814
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון			
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ		11,970	70,255

שם הגוף		סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי (גרעון) בנכסים נטו במזאן התאגיד (*) באלפי ש"ח
רימונים חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	63,125	(2,432)	5,784
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה		(657)	(398)
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	82,225	(544)	86,232

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

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.
בהתאם לדוח על השינויים בהון העצמי של החברה הון המניות המונפק של החברה הינו בסך 864,166 מניות ש"ח.בבאור הון מניות ההון המונפק הינו 837,981 וההון הרשום הינו 1,050,000 מ"ר בנות 1 ש"ח כ"א. בתדפיס רשם החברות מיום 15 בדצמבר 2020 הון המניות המוקצה הינו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת המוחזקות במלואן ע"י העירייה.חוסר ההתאמה נובע בין היתר מאי רישום הנפקת ההון שבוצעה בשנת 2016.

החברה הוקמה למטרת ייזום ופיתוח פרוייקטים לקידומה רווחתה ופיתוחה של רמת השרון.
בשנת 2011 החלה החברה לעסוק בעיקר בהקמת פרוייקט מערכות סולאריות ומשנת 2017 החברה מבצעת בנוסף ניהול פרסום זכיינות חוצות, ניהול פיתוח של תשתיות ברחבי העיר,הקמת מבני ציבור עבור העיריה והתייעלות אנרגטית.

הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההפסד של החברה לאותו המועד, מסתכמת ב- 57,341 אלפי ש"ח.
לתאריך 31.12.2019 לחברה יתרות ההלוואות לבנק הפועלים בסך כולל של 3,570 אלפי ש"ח ברוטו, יתרה זו נובעת מהלוואה מבנק דקסיה למימון פרוייקט האנרגיה הסולארית. כמו כן יצויין, כי יתרה זו הינה לאחר מחילת חובות מבנק לאומי בסך 8,050 אלפי ש"ח אשר בוצעה בשנת 2015 בהתאם להסכם עם הבנק. העיריה ערבה להלוואה זו.
יתרת השקעות העירייה בחברה ליום 31 בדצמבר 2019 הינה בסך 63,125 אלפי ש"ח, בגין השקעה זו יצרה העירייה הפרשה לירידת ערך עד גובה יתרת ההפסדים בחברה בסך של 57,341 אלפי ש"ח (ל31/12/2018 - בסך של 58,385 אלפי ש"ח).
בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה, בשנת 2019 רכשה העירייה מהחברה שירותים עבור התקציב הרגיל בהיקף של 87 אלפי ש"ח ועבור התקציב הבלתי רגיל בהיקף של כ- 29,468 אלפי ש"ח. (ב2018 - 84 ו-7,229 בהתאמה).

יתרתה הכספית של החברה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2019 הינה 2,432 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 שלושה חברי מועצה,שלושה עובדי עירייה ושלושה נבחרי ציבור.
פעילות העמותה הינה מתן פעילויות לניצול שעות הפנאי של תושבי העיר, פיתוח וטיפוח של החינוך המשלים בעיר,לפעול במסגרת סמכויות העירייה ותפקידיה תוך סיוע למועצת העיר בקידום עניניה וכן ליזום ולהפעיל את פעילויות הספורט בעיר.
בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2019, לעמותה גרעון בנכסים נטו בסך של 398 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - עודף בנכסים נטו בסך של 396 אלפי ש"ח)

לעמותה יתרת הלוואה בסך 679 אלפי ש"ח מבנק הפועלים. העירייה ערבה להלוואה זו.
בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה, בשנת 2019 העירייה רכשה שירותים מהעמותה בהיקף כספי של 20,442 אלפי ש"ח, מתוכם 15,047 אלפי ש"ח עבור שירותים בתחום החינוך והתרבות שהעמותה ביצעה בעבור העירייה ו- 5,395 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתקציב הבלתי רגיל (בעיקר שיפוץ הקאנטרי ואולמות ספורט). (לשנת 2018 - 14,661 אלפי ש"ח ו- 5,867 אלפי ש"ח בהתאמה).

יתרתה הכספית של העמותה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2019 הינה 657 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.

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

במהלך שנת 2013 נחתם הסכם נוסף בין התאגיד לבין העירייה, בגין זכויות הפעלת המט"ש אשר נמכרו בשנת 2002 ע"י העירייה למפעיל חיצוני עד לשנת 2028 בתמורה לקבלת דמי זיכיון מראש אשר מפקד הנכסים לא כלל בשוגג נתון זה. בהתאם להסכם:

1. הופחתה הלוואת בעלים בסך של 16,735 אלפי ₪ שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.
2. תוקנה חלוקת התמורה שנקבעה לעירייה בגין פרוייקט "תותים" בו נשאה לאחר הקמת התאגיד, העירייה תקבל סכום נוסף בסך 3,239 אלפי ₪ כהחזר הלוואה.

בהתאם להסכם, עודכן סכום ההלוואה המקורי כך שיתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2012 תיפרע לתקופה של 7.5 שנים ובריבית פריים+ 0.15%. היתרה בסך 261 אלפי ש"ח נפרעה בשנת 2020.

בהתאם לדוח הכספי של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2019 העודפים של החברה מסתכמים ל 15,977 אלפי ש"ח. (31 בדצמבר 2018 -14,963 אלפי ש"ח),

	2019 אלפי ש"ח	2018 אלפי ש"ח
ההכנסות שנבעו לעירייה מהתאגיד היו כדלקמן:		
הכנסות שונות	109	109
הכנסות מדיבידנד-נרשם בביאור 5 והועבר לתקציב הרגיל בהתאם לאישור משרד הפנים	5,000	
הכנסות מארנונה	2,105	2,104
פרעון הלואת בעלים - נרשם בבאור 5-קרן פיתוח והועבר לתקציב הרגיל	1,000	5,920
הוצאות ששולמו ע"י העירייה לתאגיד בשנת הדוח היו כדלקמן:		
עבודות בתברי"ים	888	469
חיוב עבור צריכת מים	4,574	4,046
הוצאות שונות	441	

יתרת השקעת העירייה בתאגיד ליום 31 בדצמבר 2019 ברוטו הינה בסך 82,225 אלפי ש"ח,המורכבת מהשקעה בהון בסך 70,255 אלפי ש"ח, שטר הון בסך 11,709 אלפי ש"ח, והלוואה בסך 261 אלפי ש"ח .
יתרתו הכספית של התאגיד בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2019 הינה 544 אלפי ש"ח בזכות.

ביאור 16 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14.6.20 :

נושה	תאריך	נכס	שנים
בנק לאומי לישראל בע"מ	19/06/2002	כל הכנסות העיריה	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	18/04/2005	כל הכנסות העיריה	99
בנק הפועלים בע"מ	14/03/2010	כל הכנסות העיריה	15
מוניציפל בנק בע"מ	27/06/2011	כל הכנסות העיריה	17
מפעל הפיס	02/10/2011	אג"ח לשעבוד	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	11/01/2012	הכנסות עצמיות	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	25/03/2012	הכנסות עצמיות	10
מוניציפל בנק בע"מ	26/08/2014	הכנסות עצמיות	12
בנק לאומי לישראל בע"מ	09/09/2014	הכנסות עצמיות	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	26/11/2015	הכנסות עצמיות	99
מפעל הפיס	26/11/2017	אג"ח לשעבוד	99
מוניציפל בנק בע"מ	12/06/2019	הכנסות עצמיות	17
בנק לאומי לישראל בע"מ	12/12/2019	הכנסות עצמיות	99

ביאור 17 - 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 ש"ח.

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 43 כלי רכב בחכירה תפעולית. אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש 8/2022.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,533 אלפי ש"ח.

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת שהתקבלה מהיועץ המשפטי של העיריה מיום 3 בינואר 2021 לתאריך הדוחות הכספיים תלויות ועומדות ההתחייבויות הבאות:

א. 9 תביעות לתשלום פיצויים בגין הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך 109,597 אלפי ש"ח מתוך סכום זה לתביעה בסך 6,090 אלפי ש"ח קיים לעיריה כתב שיפוי והיועץ המשפטי של הרשות מעריך כי לא קיימת חשיפה כספית כלפי הרשות, ותביעה נוספת בסך 7,610 אלפי ש"ח אשר סיכויי התממשותה נמוכים. לגבי יתר התביעות בסך 95,897 אלפי ש"ח אין אפשרות להעריך את ההתחייבות הצפויה.

ב.1. תביעות כנגד עיריית רמת השרון והוועדה המקומית לבניה רמת השרון לתשלום פיצויים בגין אי מתן היתרי בניה, הפקעה, פעולות בניה וסלילה ונזקים כתוצאה מצו הפסקה שבוטל על ידי בית המשפט, בסך 344,740 אלפי ש"ח.עבור תביעות אלו היועץ המשפטי של הרשות מעריך את החשיפה הכספית בסך של כ- 9,677 אלפי ש"ח. לגבי סך של 29,284 אין אפשרות להעריך את ההתחייבות הצפויה.

2. בסכום התביעות כלולה תביעה בגין חיוב של הטלי הששבחה שהוטל ע"י העיריה בגין סך של 15,275 אלפי ש"ח. החייב שילם מחצית מסכום החיוב לעיריה ובגין המחצית הנותרת העיריה קיבלה ערבות בנקאית ובמקביל פתח החייב בהליכים משפטיים כנגד העיריה לצורך ביטול החיוב. לדעת היועץ המשפטי בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה. בנוסף, תלויות ועמדות כנגד העירייה 2 תביעות לביטול חיובים בסך של 6,705 אלפי ש"ח אשר לא כלולות בסעיף 1 לעיל.

ג. תביעות נותני שירותים ותושבים בגין חובות העירייה בשל פינוי נכס, תביעות עובדים ועוד בסך 3,393 אלפי ש"ח,היועץ המשפטי של הרשות מעריך את החשיפה הכספית בגינן בסך של כ- 653 אלפי ש"ח. (סך של 398 בתקציב הרגיל וסך של 255 מקרנות הפיתוח).

ד. סך התביעות אשר לגביהן היועץ המשפטי לא יודע להעריך את הסיכון הן 2 תביעות המסתכמות לסך של 29,284 אלפי ש"ח. (לא כולל תביעות לפי סעיף 197).

ה. סה"כ הפרשה שרשמה העיריה מסתכמת לסך של 10,329 אלפי ש"ח.

ו. טבלה מרכזת (אלפי ש"ח):

סעיף	סכום התביעה באלפי ש"ח	הפרשה שנרשמה בספרים באלפי ש"ח
א. 9 תביעות לתשלום פיצויים על הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה	109,597	
ב. 18 תביעות כנגד עיריית רמת השרון והוועדה המקומית לבניה רמת השרון לתשלום פיצויים	344,740	9,677
ג. 8 תביעות נותני שירותים ותושבים בגין חובות העירייה בשל הפרות חוזה ורשלנות	3,393	653
סה"כ	457,730	10,330

ז. עדכון ההפרשה לתביעות תלויות:

נכון לתאריך 31/12/19 הועמדה ההפרשה על סך של 10,329 אלפי ש"ח המורכבת מהפרשה שכנגד התקציב הרגיל בסך 398 אלפי ש"ח והפרשה כנגד קרנות הפיתוח בסך 9,931 אלפי ש"ח.
יתרת ההפרשה לתאריך 31/12/18 עמדה על סך של 10,029 אלפי ש"ח, מתוכה, הסכום שכנגד התקציב הרגיל עמד על 805 אלפי ש"ח, והיתרה בסך 9,224 אלפי ש"ח נרשמה כנגד קרנות הפיתוח.
הקיטון בין השנים בהעמדת ההפרשה כנגד התקציב הרגיל הסתכם 407 אלפי ש"ח אשר מוצגת בבאור 4 תקבולים לא רגילים.
הגידול בין השנים בהעמדת ההפרשה כנגד קרנות הפיתוח הסתכם ב- 707 אלפי ש"ח, שינוי זה כלול בבאור 5 -תשלומים אחרים והוצאות.

ביאור 20 - ערבויות

העיריה נתנה ערבויות בנקאיות המסכמות לסך של 6,427 אלפי ש"ח , בהתאם למפורט להלן:
א. ערבות עבור חברת רימונים בסך 3,570 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש 6/2026 (גובה הערבויות ליום 31.12.2018 - 4,107 אלפי ש"ח).
ב. ערבות לאגודת הספורט בסך 679 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש 12/2022 (גובה הערבות ליום 31.12.2018 - 893 אלפי ש"ח).
ג. ערבויות לקבוצת הספורט "הפועל ניר רמת השרון" בסך 1,458 אלפי ש"ח בתוקף עד 11/2023 (גובה הערבויות ליום 31.12.2018 - 1,786 אלפי ש"ח)
ד. ערבויות לקרן קיימת לישראל בסך 720 אלפי ש"ח ללא הגבלת זמן ומיועדות לפרויקט ספציפי (גובה הערבויות ליום 31.12.2018- 720 אלפי ש"ח)

ביאור 21- ביטול הגדרת העיר רמת השרון כ"עיר עולים"

כללי

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" וככאלה 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 8-4 שנים.

סכום ההפחתה נטו (לאחר שיפוי) הינו:
בשנת 2017: 2,386 אלפי ש"ח, בשנת 2018: 8,349 אלפי ש"ח בשנת 2019: 14,313 אלפי ש"ח בשנת 2020: 20,276 אלפי ש"ח, בשנים 2021 ואילך בסך של 23,854 אלפי ש"ח בכל שנה.

ביאור 22 - העברת כספים מקרן לתיאגוד מים וביוב לתקציב הרגיל

א. בתאריך 20 בפברואר 2020 התקבל אישור מנכ"ל משרד הפנים להעברת הכנסות עצמיות שאינן מתוקצבות לשנת 2019 בסך 5,000 אלפי ש"ח מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל. בהתאם לכך העבירה העיריה הכנסות אלו לתקציב הרגיל. בנוסף, העבירה העיריה להכנסות הקציב הרגיל סך של 1 מליון ש"ח שהתקבלו מתאגיד המים וזאת בגובה פרעון מלוות המים והביוב בשנת הדוח.

ב. בתאריך 12 באוגוסט 2019 התקבל אישור מנכ"ל המשרד להעברת הכנסות עצמיות שאינן מתוקצבות לשנת 2018 בסך 8,611 אלפי ש"ח מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל. הכנסות אלו נובעות מיתרת פתיחה בקרן בסך 2,691 אלפי ש"ח ותקבולים השנה בקרן בסך 5,920 אלפי ש"ח.

ביאור 23 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה . שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה/המועצה בשנת 2020.

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	22,368	163,210	25,603	(14,953)	145,022	136,436	8,586	94.1%
1.2	ארנונה אחרת	43,435	114,583	4,598	(27,293)	126,127	112,575	13,552	89.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	48,375			42,246	90,621		90,621	
	סה"כ ארנונה	114,178	277,793	30,201		361,770	249,011	112,759	68.8%
2	**אגרת מים וביוב**	11,624	(2,919)		(6,643)	2,062	74	1,988	3.6%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,938			6,643	9,581		9,581	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	128,740	274,874	30,201		373,413	249,085	124,328	66.7%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
4	עצמיות חינוך	5,919	3,405	1	(5,863)	3,460	3,460		100.0%
8	הטלי השבחה	23,087	69,135		(23,086)	69,136	54,648	14,488	79.0%
9	הטלי פיתוח	3,319	37,607	(3)	(4,302)	36,627	36,315	312	99.1%
10	אגרות בניה	25	4,785			4,810	4,806	4	99.9%
13	השתתפות בעלים		415			415	124	291	29.9%
14	שלטים, אישורים וכו'	4,615	4,689		(4,380)	4,924	4,924		100.0%
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	2,393	738			3,131	819	2,312	26.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		1		37,631	37,632		37,632	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	39,358	120,775	(2)		160,135	105,096	55,039	65.6%
	סה"כ בשנת הדוח	**168,098**	**395,649**	**30,199**		**533,548**	**354,181**	**179,367**	**66.4%**
	שנה קודמת	158,510	410,440	20,913		548,037	379,939	168,098	69.3%
	שנתיים קודמות	160,466	350,933	20,136		491,263	332,753	158,510	67.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

החל משנת החשבון יתרת חייבי המים והביוב מוצגות בסעיף אחד.

בשנת החשבון העירייה החלה לבצע אמדן מדוייק יותר בגין החובות המסופקים

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**	156,330	475	1,476	4,929	163,210
1.1	ארנונה למגורים	94,536	15	5,175	14,857	114,583
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	250,866	490	6,651	19,786	277,793
2	**אגרת מים וביוב**		116	664	(3,699)	(2,919)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	250,866	606	7,315	16,087	274,874
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
4	עצמיות חינוך	3,356	1	125	(77)	3,405
8	הטלי השבחה	60,052	1,483		7,600	69,135
9	הטלי פיתוח	31,093	234	81	6,199	37,607
10	אגרות בניה	4,825	3		(43)	4,785
13	השתתפות בעלים	54	12		349	415
14	שלטים, אישורים וכו'	4,531	177	252	(271)	4,689
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	512	108	69	49	738
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	104,423	2,018	528	13,806	120,775
	סה"כ	**355,289**	**2,624**	**7,843**	**29,893**	**395,649**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

עיריית רמת השרון

הדוח הכספי לשנת 2019

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

עיריית רמת השרון
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	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
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים		1	7,327	16,667	958	621	25,603
1.2	ארנונה אחרת	817	157	1,793	1,342		518	4,598
	סה"כ ארנונה	817	158	9,120	18,009	958	1,139	30,201
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	817	158	9,120	18,009	958	1,139	30,201
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
4	עצמיות חינוך				1			1
9	הטלי פיתוח				(3)			(3)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				(2)			(2)
	סה"כ	**817**	**158**	**9,120**	**18,007**	**958**	**1,139**	**30,199**

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	131,794	4,642	136,436
1.2	ארנונה אחרת	104,113	8,462	112,575
	סה"כ ארנונה	222,802	13,104	249,011
2	**אגרת מים וביוב**	37	37	74
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	222,839	13,141	249,085
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
4	עצמיות חינוך	1,786	1,674	3,460
8	הטלי השבחה	54,648		54,648
9	הטלי פיתוח	36,315		36,315
10	אגרות בניה	4,780	26	4,806
13	השתתפות בעלים	124		124
14	שלטים, אישורים וכו'	4,386	538	4,924
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	784	35	819
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	102,823	2,273	105,096
	סה"כ	325,662	15,414	354,181

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים וביוב	
	2019	2018	2019	2018
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	65,803	59,829	6,770	6,737
תיקון יתרת פתיחה			4,854	
חיוב / זיכוי נוסף	3,407	(377)		(527)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(42,246)		(6,643)	
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	6,651	8,040	664	709
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(9,734)	(529)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	23,881	66,963	5,645	6,919
גביה בגין פיגורים	13,104	10,807	37	149
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	10,777	56,156	5,608	6,770
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	250,866	246,001		
חיוב / זיכוי נוסף	16,379	20,631	(3,699)	
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	490	485	116	
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(20,467)	(20,384)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	247,268	246,733	(3,583)	
גביה שוטפת	(235,907)	(237,086)	(37)	
סה"כ שנגבה	(235,907)	(237,086)	(37)	
יתרת פיגורים לתקופה	11,361	9,647	(3,620)	
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**22,138**	**65,803**	1,988	6,770
% גביה מהפיגורים	54.87%	16.14%	**0.66%**	**2.15%**
% גביה מהשוטף	95.41%	96.09%	1.03%-	
% גביה מהסה"כ	91.84%	79.02%	3.59%	2.15%

עיריית רמת השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	מים וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות		סה"כ	
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	2,398			34,779	37,177	45,131	54,059
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה				32,500	32,500		
	2,398			67,279	69,677	45,131	54,059
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	835			7,657	8,492	7,954	8,928
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	1,563			59,622	61,185	37,177	45,131
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	43			36	79	293	484
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	**1,606**			**59,658**	**61,264**	**37,470**	**45,615**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2019	2018	2017
קרן	8,492	7,954	8,928
ריבית	1,023	933	1,163
הצמדה	185	269	495
**סה"כ	**9,700**	**9,156**	**10,586**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	8,679	8,108
בסעיף מפעלי הביוב	328	331
בסעיף מפעל המים	693	717
סה"כ	9,700	9,156

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	13,936
שנה שניה	13,559
שנה שלישית	11,029
שנה רביעית	9,059
שנה חמישית	7,397
שנה שישית ואילך	6,284
	61,264

עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות	446,487		446,487	457,687		11,200	442,946
הוצאות	446,487		446,487	457,593		(11,106)	442,439
עודף בשנת הדוח				94		94	507

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2018	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	303,730	299,786	65.50%	3,944			300,315	67.80%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	8,530	11,486	2.51%		2,956		4,495	1.01%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	27,005	29,899	6.53%		2,894		31,586	7.13%
		339,265	341,171	74.54%	3,944	5,850		336,396	75.95%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	107,022	116,346	25.42%		9,324		106,000	23.93%
2.5	מענקים מיוחדים	200	170	0.04%	30			550	0.12%
		107,222	116,516	25.46%	30	9,324		106,550	24.05%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	**446,487**	**457,687**	**100.00%**	**3,974**	**15,174**		**442,946**	**100.00%**

עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע	% מסה"כ
					מתחת	מעל		2018	
1	משכורות ושכר	195,854	202,996	44.36%		7,142		194,229	43.90%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	38,451	37,238	8.13%	1,213			39,154	8.85%
3	הוצאות מימון	2,345	2,326	0.51%	19			2,343	0.53%
4	הוצאות תפעול	115,672	114,973	25.13%	699			112,820	25.50%
5	השתתפויות ותמיכות	81,214	83,874	18.33%		2,660		79,557	17.98%
6	הוצאות חד פעמיות	5,045	6,486	1.42%		1,441		5,180	1.17%
7	פרעון מלוות	7,906	9,700	2.12%		1,794		9,156	2.07%
	סה"כ הוצאות	**446,487**	**457,593**	**100.00%**	**1,931**	**13,037**		**442,439**	**100.00%**

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				38,104	40,862	(2,758)	(38,104)	(40,862)	(2,758)
2. שירותים מקומיים	2	7	26,596	23,839	(2,757)	119,266	112,964	6,302	(92,670)	(89,125)	3,545
3. שירותים ממלכתיים	3	8	117,725	125,961	8,236	242,584	255,815	(13,231)	(124,859)	(129,854)	(4,995)
4. מפעלים	4	9	13,901	12,187	(1,714)	1,721	1,790	(69)	12,180	10,397	(1,783)
5. בלתי רגילים	5	99	8,530	11,486	2,956	44,812	46,162	(1,350)	(36,282)	(34,676)	1,606
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			166,752	173,473	6,721	446,487	457,593	(11,106)	(279,735)	(284,120)	(4,385)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		279,535	284,044	4,509				279,535	284,044	4,509
2. מענקים כלליים	1.19		200	170	(30)				200	170	(30)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			279,735	284,214	4,479				279,735	284,214	4,479
סה"כ כללי			**446,487**	**457,687**	**11,200**	**446,487**	**457,593**	**(11,106)**		**94**	**94**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**94**

עיריית רמת השרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	246,980	248,967	54%	1,987	247,103	56%
הנחות בארנונה (*)	21,000	21,081	5%	81	20,913	5%
מכירת מים	225	75	0%	(150)	224	0%
יתר עצמיות	63,060	65,816	14%	2,756	56,099	13%
משרד החינוך	81,449	87,316	19%	5,867	80,773	18%
משרד הרווחה	22,412	25,172	5%	2,760	22,924	5%
משרדים אחרים	3,161	3,858	1%	697	2,303	1%
מענקים מיוחדים	200	170	0%	(30)	550	0%
תקבולים אחרים	8,000	5,232	1%	(2,768)	12,057	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	446,487	457,687	100%	11,200	442,946	100%
סה"כ הכנסות	**446,487**	**457,687**		**11,200**	**442,946**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	86,937	87,917	19%	(980)	86,285	20%
פעולות כלליות	132,827	127,868	28%	4,959	121,698	28%
שכר חינוך	100,432	106,820	23%	(6,388)	100,385	23%
פעולות חינוך	56,931	60,874	13%	(3,943)	64,254	15%
שכר רווחה	8,485	8,259	2%	226	7,559	2%
פעולות רווחה	29,679	32,477	7%	(2,798)	30,219	7%
פרעון מלוות	7,906	9,700	2%	(1,794)	9,156	2%
מימון	2,345	2,326	1%	19	2,343	1%
חד פעמיות	1,145	1,410	0%	(265)	827	0%
הנחות בארנונה (**)	19,800	19,942	4%	(142)	19,713	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	446,487	457,593	100%	(11,106)	442,439	100%
סה"כ הוצאות	**446,487**	**457,593**		**(11,106)**	**442,439**	
עודף (גרעון)		**94**		**94**	**507**	

(*) 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 2019

סוג משרה	שנה נוכחית: תקן כח אדם ייעודי	שנה נוכחית: תקן כח אדם רשותי	שנה נוכחית: מצבת משרות כח אדם ממוצעת	שנה נוכחית: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה נוכחית: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה קודמת: מצבת משרות כוח אדם בפועל	שנה קודמת: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה קודמת: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		720.30	640.33	105,724	165.11	614	101,537	165.37
חינוך ללא תקן			7.35	1,213	165.11	1	119	165.37
סה"כ חינוך		**720.30**	**647.68**	**106,937**	**165.11**	**615**	**101,656**	**165.37**
רווחה עם תקן		43.00	40.44	8,226	203.44	36	7,570	211.28
רווחה ללא תקן			0.03	7	203.44			
סה"כ רווחה		**43.00**	**40.47**	**8,233**	**203.44**	**36**	**7,570**	**211.28**
יתר המשרות בכירים עם תקן			33.80	11,576	342.51	35	11,831	336.39
סה"כ יתר המשרות בכירים			**33.80**	**11,576**	**342.51**	**35**	**11,831**	**336.39**
יתר המשרות אחרים עם תקן		353.83	279.50	49,619	177.53	278	48,498	174.25
יתר המשרות אחרים ללא תקן			1.67	296	177.53			
סה"כ יתר המשרות אחרים		**353.83**	**281.16**	**49,915**	**177.53**	**278**	**48,498**	**174.25**
סה"כ יתר המשרות		**353.83**	**314.96**	**61,491**	**195.23**	**313**	**60,329**	**192.44**
סה"כ		**1,117.13**	**1,003.11**	**176,661**	**176.11**	**964**	**169,555**	**175.88**
נבחרים			2.50	1,884	753.60	2	1,542	842.62
פנסיונרים			157.34	23,017	146.29	153	22,276	145.53
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים				1,590			1,359	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**1,117.13**	**1,162.95**	**203,152**	**174.69**	**1,119**	**194,732**	**174.03**
סה"כ כללי		**1,117.13**	**1,162.95**	**203,152**	**174.69**	**1,119**	**194,732**	**174.03**

הערות:
תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים.

עיריית רמת השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

		תקציב 2019		ביצוע 2019		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	3	2,045	3	1,892	1	153
61	מנהל כללי	40	7,996	34	8,031	6	(35)
62	מנהל כספי	31	5,895	29	5,978	2	(83)
	סה"כ הנהלה וכלליות	74	15,936	66	15,901	8	35
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	17	3,437	15	3,319	2	118
72	שמירה ובטחון	18	2,283	11	2,141	7	142
73	תכנון ובנין עיר	55	12,165	56	12,278	(1)	(113)
74	נכסים ציבוריים	61	9,580	54	9,408	7	172
76	שרותים עירוניים שונים	36	6,284	32	6,357	3	(73)
78	פיקוח עירוני	32	4,837	27	4,902	5	(65)
	סה"כ שרותים מקומיים	219	38,586	196	38,405	23	181
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	24	4,602	23	4,993	1	(391)
812	חינוך	696	95,830	624	102,915	72	(7,085)
82	תרבות	58	8,410	53	8,979	5	(569)
84	רווחה	43	8,485	40	8,350	3	135
87	איכות סביבה	6	488	3	592	3	(104)
	סה"כ שרותים ממלכתיים	827	117,815	744	125,829	83	(8,014)
9	**מפעלים**						
	גימלאים ופיצויים		23,517	157	23,017	(157)	500
	סה"כ כללי	**1,120**	**195,854**	**1,163**	**203,152**	* **(43)**	**(7,298)**

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 1,590 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם	**תקציב 2019**		**ביצוע 2019**		**הפרש עלויות**
	מס' מועסקים	**עלות כוללת**	**מס' מועסקים**	**מס' שעות העסקה**	**עלות כוללת**	**מס' שעות העסקה**
שירותי כח אדם מקבלן כ"א		400			1,285	(885)

עיריית רמת השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סוג תשלום	2019		2018	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	106,863	52.60%	102,736	52.76%
שעות נוספות - רשומות	8,230	4.05%	8,109	4.16%
פיצויי פיטורין	1,590	0.78%	1,359	0.70%
אחזקת רכב	10,412	5.13%	10,638	5.46%
תשלומי פנסיה	22,591	11.12%	21,390	10.98%
אש"ל	1,132	0.56%	1,139	0.58%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	9,200	4.53%	8,796	4.52%
סה"כ שכר ותשלומים	160,018	78.77%	154,167	79.17%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	7,216	3.55%	6,862	3.52%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	23,948	11.79%	22,204	11.40%
מס שכר ומס מעסיקים	11,970	5.89%	11,499	5.91%
סה"כ נלוות	43,134	21.23%	40,565	20.83%
סה"כ כללי	203,152	100.00%	194,732	100.00%

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

	2019	2018
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	203,152	194,732
תגמולי מילואים ודמי פגיעה	(156)	(189)
שכר מלווה בהסעות - מוין משכר חינוך לפעולות רווחה		(314)
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	202,996	194,229

עיריית רמת השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית רמת השרון

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2019		2018	2017
		תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים		34.89	64.02	63.87	62.62
משרדים שירותים ומסחר		68.50	214.78	213.50	217.59
בנקים וחברות ביטוח		465.79	1,342.70	1,342.55	1,309.79
תעשיה		24.97	119.96	119.43	117.55
בתי מלון		38.55	128.27	128.27	127.63
מלאכה		46.24	125.76	125.61	123.42
אדמה חקלאית	למ"ר	0.01	116.31	116.22	114.29
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	15.24	15.32	15.03
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	למ"ר	0.01	0.12	0.12	0.12
חניונים		1.43	25.88	28.20	
מבנה חקלאי	למ"ר	0.10	45.91	45.91	45.10
נכסים אחרים			105.67	87.27	
אזורי תעשיה משותפים	למ"ר				39.10

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(****)

(****)

(****)

(****)

עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים		הפרק התקציבי	מס'	התקציב	הביצוע עד		הביצוע בשנת 2019		הביצוע	המצטבר	עודף	עודף	עודף	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
		סה"כ				31.12.2018												
פתוחים	סגורים	תב"רים		פרק	המאושר	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות ברוטו	הוצאות ברוטו	(גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
4		4	מנהל כללי	61	3,850	2,812	1,850	680	2,000	3,492	3,850	358		358		358		
3		3	שמירה ובטחון	72	13,116	13,031	12,815	112	490	13,143	13,305	162		162	189	160		187
20	2	22	תכנון ובנין עיר	73	79,311	48,204	61,552	10,191	10,498	58,395	72,050	18,768	5,113	13,655	537	21,352	7,797	437
29	1	30	נכסים ציבוריים	74	326,698	246,311	280,918	30,934	19,058	277,245	299,976	22,913	205	22,708	112	49,671	26,852	223
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	23,593	25,257	25,670		(413)	25,257	25,257				1,664			1,664
31	5	36	חינוך	81	203,929	120,496	121,411	52,197	53,937	172,693	175,348	9,406	6,727	2,679		31,325	28,566	80
11	1	12	תרבות	82	34,232	20,670	21,187	6,950	12,114	27,620	33,301	6,284	602	5,682		7,175	931	562
2		2	רווחה	84	11,717	8,283	8,791	906	2,926	9,189	11,717	2,526		2,526		2,526		
2		2	דת	85	13,170	6,849	7,389	1,743	700	8,592	8,089	524	1,027	(503)		4,577	5,080	
3		3	מים	91	12,550	5,573	7,600	2,279	4,950	7,852	12,550	4,880	183	4,697		4,880		183
7		7	נכסים	93	24,392	16,152	19,342	6,472	5,292	22,624	24,634	2,042	33	2,009	242	1,917		150
3	5	8	תחבורה	94	3,707	3,420	3,536	178	67	3,598	3,603	7		7	7	117	110	7
116	14	130	סה"כ		750,265	517,058	572,061	112,642	111,619	629,700	683,680	67,870	13,890	53,980	2,751	124,058	69,336	3,493
	14	14	תב"רים שנסתיימו		19057					18,585	18,585				262	734	734	262
116		116	סה"כ נטו		731,208	517,058	572,061	112,642	111,619	611,115	665,095	67,870	13,890	53,980	2,489	123,324	68,602	3,231

עיריית רמת השרון

דוח כספי לשנת 2019
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בפעולות הג"א ארצי	300	278
השתתפות בתקציב רשות ניקוז ירקון	234	234
השתתפות בתקציב רשות נחל ירקון	160	160
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	3,261	2,990
דמי חבר בארגונים מוניציפליים	160	170
סה"כ	**4,115**	**3,832**
	-	-
השתתפות לפי הסכם		
תמיכה באגודת הספורט	11,710	11,739
סה"כ	**11,710**	**11,739**
	-	-
השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים		
מתנ"ס	6,401	6,401
בתי ספר חוץ	1,730	1,205
סה"כ	**8,131**	**7,606**
	-	-
השתתפות בוועדי עובדים	**2,350**	**2,913**
השצתתפות בפעילות ספורט	**40**	**39**
השתתפויות חינוך	**479**	**519**
	-	-
השתתפויות רווחה	**27,634**	**30,667**
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
עמותות מאומצות	100	100
עמותות לקשיש	1,000	1,011
תנועות נוער	545	533
מוסדות תרבות	30	10
עמותות ספורט ייצוגיות	4,200	3,819
עמותות לטיפול בבעלי חיים	150	150
עמותות רווחה	740	604
עמותות דת	190	118
סה"כ	**6,955**	**6,345**
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	4,115	4,104
השתתפות לפי הסכם	11,710	11,739
השתתפות במתנ"סים,בתי ספר ותאגידים עירוניים	8,131	7,606
השתתפות בוועדי עובדים	2,350	2,913
השצתתפות בפעילות ספורט	40	39
השתתפויות חינוך	479	519
השתתפויות רווחה	27,634	30,667
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	6,955	6,345
הנחות בארנונה	19,800	19,942
סה"כ	**81,214**	**83,874**