משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
28 Mar, 2022, 14:52
השינוי מתחיל מהפנים
נתקבל

עיריית רמת השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020

עיריית רמת השרון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - 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 2020	39

אהרונוביץ הייזלר ושות', רואי חשבון

Aronowitch, Haizler & Co. Certified Public Accountants (Isr.)

רח' דרך בן גוריון 1, בני-ברק, מיקוד 51260 11, Ben Gurion St. Bnei-Brak

ת.ד. 840 בני ברק 51108

טל: 03-6155155, פקס: 03-6155150 Tel: , Fax:

06/03/2022

לכבוד

אבי אגניהו,רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית רמת השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רמת השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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 לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

א. לביאור מספר 20 שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך 651 מליון ש"ח (כ133% מסך התקציב לשנת 2020) ובפרט לתביעות אשר לגביהן היועץ המשפטי לא יודע להעריך את סיכויי התביעות בסך 290 מליון ש"ח.

ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של כ-114 מליון ש"ח,

המהווה כ-66% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

אהרונוביץ הייזלר ושות'

רואי החשבון

עיריית רמת השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2020	31.12.2019
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	78,509	50,785
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	19,608	14,846
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	560	777
		98,677	**66,408**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (ה)	267,436	113,091
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ו)	4,781	4,478
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ז)	89,988	88,622
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		9,692	9,786
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(86)	(94)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		9,606	9,692
		470,488	282,291
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	58,573	61,264
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		170,734	178,186
מכוסים בהמחאות לגביה		1,305	1,181
		172,039	179,367

עיריית רמת השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2020	31.12.2019
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ח)	104,342	73,000
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ט)	3,941	3,100
סה"כ התחייבויות שוטפות		**108,283**	**76,100**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	133,608	59,111
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	133,828	53,980
		267,436	**113,091**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (י)	4,781	4,478
קרנות מתוקצבות	3 (יא)	89,988	88,622
		470,488	**282,291**

אבי גרובר
ראש העירייה רמת-השרון
06-03-2022

ראש הרשות: אבירם גרובר

גזבר הרשות: רו"ח גידי טביב

גידי טביב, חיים
06-03-2022
גזבר
עיריית רמת השרון

תאריך אישור הדוחות: 06/03/2022

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 2020 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים אחרים		286,424	260,902	260,507 (*)					
112 הכנסות במקום ארנונה	(10)		22,062	9,541 (*)					
11 מיסים		286,424	282,964	270,048	61 מנהל כללי		19,787	20,924	21,914
12 אגרות		5,150	3,311	4,900	62 מנהל כספי		7,764	8,356	7,943
13 היטלים		12,500	13,348	9,096	63 הוצאות מימון		2,300	2,007	2,326
					64 פרעון מלוות		11,456	12,296	8,679
							41,307	43,583	40,862
19 מענקים כלליים ומיוחדים		150	103	170					
		304,224	299,726	284,214					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		1,046	750	901	71 תברואה		40,793	41,535	40,912
22 שמירה וביטחון		287	554	383	72 שמירה וביטחון		4,123	6,130	4,294
23 תכנון ובנין העיר		26,041	22,601	20,937	73 תכנון ובנין העיר		22,760	19,656	18,349
24 נכסים ציבוריים		234	131	199	74 נכסים ציבוריים		25,062	24,538	23,252
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		372	310	368
26 שרותים עירוניים שונים		950	608	585	76 שרותים עירוניים שונים		14,798	15,014	14,767
27 פיתוח כלכלי		36	35						
28 פיקוח עירוני		1,020	631	834	78 פיקוח עירוני		6,080	6,192	5,833
					79 שירותים חקלאיים		995	454	5,189
		29,614	25,310	23,839			114,983	113,829	112,964
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	98,134	97,785	93,852	81 חינוך	(7)	174,875	169,609	167,694
32 תרבות		5,107	3,764	4,498	82 תרבות		44,163	42,330	41,724
					83 בריאות		895	897	891
34 רווחה	(6)	28,728	29,708	26,126	84 רווחה	(6)	43,096	44,645	40,736
					85 דת		3,963	3,923	3,554
37 איכות הסביבה		1,071	998	1,485	87 איכות הסביבה		1,241	926	1,216
		133,040	132,255	125,961			268,233	262,330	255,815
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	200	211	75	91 מים (כולל פרעון מלוות)	(8)	224	224	693
43 נכסים		4,119	2,611	3,530					
44 תחבורה		9,600	6,343	8,582	94 תחבורה		750	551	769
					97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	1,408	1,408	328
		13,919	9,165	12,187			2,382	2,183	1,790
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	6,600	19,101	11,486	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	60,492	63,546	46,162
סה"כ כללי		487,397	485,557	457,687	**סה"כ כללי**		487,397	485,471	457,593

סה"כ תקבולים	**487,397**	**485,557**	**457,687**
סה"כ תשלומים	**487,397**	**485,471**	**457,593**
עודף בשנת הדוח		**86**	**94**

(*) מוין מחדש

עיריית רמת השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2020	2019
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	27,318	1,180
השתתפות מוסדות	10,755	8,126
מקורות עצמיים ואחרים	156,093	69,813
מלוות שנתקבלו	10,150	32,500
סה"כ תקבולים	204,316	111,619
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	122,944	104,090
תכנון		8,367
תשלומים אחרים	594	
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	930	185
סה"כ תשלומים	124,468	112,642
עודף (גרעון) בשנת הדוח	79,848	(1,023)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	665,095	572,061
תשלומים	611,115	517,058
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	53,980	55,003
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	851,064	665,095
תשלומים	717,236	611,115
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	133,828	53,980
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	143,181	67,870
גרעונות מימון זמניים	9,353	13,890
	133,828	53,980
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	18,347	18,585

עיריית רמת השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	התאמה	2020	2019
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	458,664	427,788
מתקציב בלתי רגיל	2	48,223	42,078
מקרן לעבודות פיתוח	3	280,697	100,990
סך כל ההכנסות		787,584	570,856
הוצאות			
תקציב רגיל	4	485,471	457,593
תקציב בלתי רגיל	5	123,538	112,457
מקרן לעבודות פיתוח	6	24,144	6,602
סך כל ההוצאות		633,153	576,652
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)		154,431	(5,796)
הרכב העודף (גרעון) כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		86	94
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		79,848	(1,023)
		79,934	(929)
גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח		74,497	(4,867)
עודף (גרעון) כללי		154,431	(5,796)

עיריית רמת השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס':	**1**		
		2020 - באלפי ש"ח	**2019 - באלפי ש"ח**
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		485,557	457,687
העברות מקרנות פיתוח		(26,893)	(29,899)
סה"כ נטו		458,664	427,788
התאמה מס':	**2**		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		204,316	111,619
העברות מקרנות פיתוח		(156,093)	(69,541)
סה"כ נטו		48,223	42,078
התאמה מס':	**3**		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		281,627	101,175
העברות מתב"רים		(930)	(185)
סה"כ נטו		280,697	100,990
התאמה מס':	**4**		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		485,471	457,593
סה"כ נטו		485,471	457,593
התאמה מס':	**5**		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		124,468	112,642
העברות לקרנות פיתוח		(930)	(185)
סה"כ נטו		123,538	112,457

		2020 - באלפי ש"ח	התאמות לטופס 4 - המשך 2019 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		207,130	106,042
העברות לתקציב הרגיל		(26,893)	(29,899)
העברות לתב"רים		(156,093)	(69,541)
סה"כ נטו		24,144	6,602
קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		(4,867)	

עיריית רמת השרון

=

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 באפריל 2020.
עדכון התקציב אושר בתאריך 22 בנובמבר 2020.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26 במרץ 2020.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 17 בנובמבר 2020.

ו במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל.בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל,נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה בתחומים שונים בפעילות העירייה.שהתבטאה מחד בירידה בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

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. <u>זכויות מוניטריות</u>

(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. <u>הלוואות לתאגיד המים והביוב</u>

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

ה. <u>פקדונות בבנקים</u>

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

ו. <u>ניירות ערך סחירים</u>

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. <u>רישום הכנסות</u>

(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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. <u>רישום הוצאות</u>

(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. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

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. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
(3) התשואה מהשקעות במקורן מפקדונות שאינם מיועדים נזקפה 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	
	2020	**2019**
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	173,241	52,166
מוניציפל בנק בע"מ	4,402	504
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) (2)	177,643	52,670
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (3) (4)	99,134	1,885
	78,509	**50,785**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	4,582	529
(2) פקדון לאיזון וחלוקה בנאמנות (ראה באור 3ט)	1,131	1,131
(3) ראה ביאור 3ה.		

(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	**2020**	**2019**
משרד החינוך	299	8,791
משטרת ישראל	247	882
משרד הפנים	780	
הלוואה לאיזון תקציב לקבל (ראה באור 4)	13,300	
משרד התחבורה	50	1,003
המשרד לבטחון פנים		217
המשרד לאיכות הסביבה	1,053	
הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים	45	105
משרדים אחרים		34
חברות כרטיסי אשראי	3,834	3,814
	19,608	**14,846**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	**2020**	**2019**
פקדונות	145	185
דמי מחזור	9	
חייבים אחרים	406	592
	560	**777**

ד. ניירות ערך סחירים	**2020**	**2019**
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	45,898	46,063
סך הכל ניירות ערך סחירים	45,898	46,063
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראה באור 3ה)	45,898	46,063
	0	**0**

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

	2020	2019
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	99,134	1,885
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	45,898	46,063
תוכניות חסכון	4,239	20,721
פקדונות בבנקים מעל 3 חודשים	118,165	44,422
	267,436	**113,091**

ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2020	2019
יתרה לתחילת השנה	4,478	6,015
הפקדות במהלך השנה	301	369
משיכות במהלך השנה		(2,260)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	2	354
יתרה לסוף השנה	**4,781**	**4,478**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**4,781**	**4,478**

ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים	2020	2019
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	(55,799)	(57,341)
שרונים- מפעלי מים וביוב בע"מ	81,964	81,964
	89,291	**87,749**
השקעות אחרות		
הלוואות לעובדים	633	809
הלוואות לועדי בית	1	1
זכויות מוניטריות	63	63
	697	**873**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**89,988**	**88,622**

ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2020	2019
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	36,762	30,816
עובדים וניכויים לשלם	15,071	16,566
מוסדות וזכאים שונים	10,234	11,656
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)	33,397	10,329
שרונים- מפעלי מים וביוב בע"מ	961	544
רימונים - חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	5,928	2,432
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	1,989	657
	104,342	**73,000**

ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2020	2019
מיסים מראש		45
זכאים בגין ארנונה	2,810	1,924
פקדון לאיזון וחלוקה בנאמנות (ראה באור 3(א))	1,131	1,131
	3,941	**3,100**

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2020	2019
יתרה לתחילת השנה	4,478	6,015
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	301	369
החזר בגין השתתפות בהוצאות		(2,260)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	2	354
	4,781	**4,478**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**4,781**	**4,478**

יא. קרנות מתוקצבות

	2020	2019
קרן הלוואות לעובדים וזכויות מוניטריות	696	872
קרן הלוואות לבעלי בתים	1	1
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	(55,799)	(57,341)
	89,988	**88,622**

עיריית רמת השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
תקבולים לא רגילים			
מלוות שנתקבלו לאיזון (*)		13,300	
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)	5,200	475	1,522
ריבית מפקדונות	900	832	650
קיטון בהפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 20)		188	407
דיבידנד משרונים		2,000	5,000
השתתפויות בפנסיה	500	764	603
החזר קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית			2,260
הקטנת הפחתת השקעה בחברה בת		1,542	1,044
	6,600	**19,101**	**11,486**

תשלומים לא רגילים	**תקציב 2020**	**ביצוע 2020**	**ביצוע 2019**
הנחות במיסים	33,224	35,078	19,942
תשלומי פנסיה	23,329	25,136	23,220
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד	1,000		1,590
מיסים בשל הוצאות עודפות	54	43	38
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 13)	300	1,537	247
הקטנת הפחתת השקעה בחברה בת		1,542	1,044
הפרשה לקרן הלוואות לעובדים		30	81
רזרבה להתייקרויות	500	180	
הוצאות הקשורות לקורונה	2,085		
	60,492	**63,546**	**46,162**

(*) מלווה לאיזון תקציב בהתאם לאישור משרד הפנים שהתקבל ביום 16/02/2022

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 9 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	63,978	98,129	185			2,861	**101,175**	69,541	29,899			6,602	**106,042**	**59,111**
קרן הטל השבחה	27,370	202,355	109			170	**202,634**	115,902	22,778			24,144	**162,824**	**67,180**
קרן ממכירת מקרקעין	195							195					**195**	
קרן ניקוז	10,926	27,007	821				**27,828**	10,850	556				**11,406**	**27,348**
קרן תאגוד מים וביוב		2,261					**2,261**		2,261				**2,261**	
קרן מבני ציבור	5,240							5,240					**5,240**	
קרן היטל חניה		438					**438**							**438**
קרן היטל כבישים	15,380	48,466					**48,466**	23,906	1,298				**25,204**	**38,642**
סה"כ	**59,111**	**280,527**	**930**			**170**	**281,627**	**156,093**	**26,893**			**24,144**	**207,130**	**133,608**

(*) תשלמים אחרים והוצאות - בעיקר הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 23,256 אש"ח ראה באור 20 . ותשלומים אחרים והוצאות בהתאם לפס"ד, השבה ופשרה.
קרן תאגוד מים וביוב- העירייה העבירה לתקציב הרגיל סך של 2 מליון ₪ (בשנת 2019- 5 מליון ₪) בהתאם לאישור משרד הפנים ראה באורים 11(ג) ו- 18 וסך של 261 אש"ח בגובה פרעון מלוות מים וביוב בשנת הדוח

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	199,807
חלף היטל השבחה	2,548
	202,355

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 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 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 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 6,202 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 6,567 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 6,714 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 6,471 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,490 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 5,460 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני,2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי,סכום ההנחות שנרשם בספרי העיריה מסתכם ב 14,198 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 14,198 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - 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%	-	864,166
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה	100%		
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	100%	1,000	1

שם התאגיד		פרמיה באלפי ש"ח	שטרי הון באלפי ש"ח	הון מניות באלפי ש"ח
רימונים חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	62,261		-
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה			
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה		11,709	70,255

יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת

שם הגוף		סה"כ השקעה באלפי ש"ח	הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
רימונים חברה לפיתוח רמת השרון בע"מ	חברה	63,126	(5,928)	7,327
מרכז לחינוך וספורט רמת השרון	עמותה		(1,989)	6,539
שרונים - מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	81,964	(961)	85,914

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

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 2020. יתרת ההפסד של החברה לאותו המועד, מסתכמת ב- 55,799 אלפי ש"ח.

(ליום 31.12.2019 יתרת ההפסד 57,341 אש"ח) ותוצאות השנה הסתכמו ברווח בשנת 2020 בסך 1,542 אש"ח

(בשנת 2019 רווח: 1,043 אש"ח)
לתאריך 31.12.2020 לחברה יתרות ההלוואות לבנק הפועלים בסך כולל של 3,003 אלפי ש"ח ברוטו, יתרה זו נובעת מהלוואה מבנק דקסיה למימון פרוייקט האנרגיה הסולארית.
יתרת השקעות העירייה בחברה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה בסך 63,126 אלפי ש"ח, בגין השקעה זו יצרה העירייה הפרשה לירידת ערך עד גובה יתרת ההפסדים בחברה בסך של 55,799 אלפי ש"ח (ל31/12/2019 - בסך של 57,341 אלפי ש"ח).
בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה, בשנת 2020 רכשה העירייה מהחברה שירותים עבור התקציב הבלתי רגיל בהיקף של כ- 28,023 אלפי ש"ח. (ב2019 - 87 עבור התקציב הרגיל ו-29,468 עבור התקציב הבלתי רגיל).

יתרתה הכספית של החברה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 5,928 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 אשר העירייה אחראית על המינוי שלהם.
פעילות העמותה הינה מתן פעילויות לניצול שעות הפנאי של תושבי העיר, פיתוח וטיפוח של החינוך המשלים בעיר,לפעול במסגרת סמכויות העיריה ותפקידיה תוך סיוע למועצת העיר בקידום ענייניה וכן ליזום ולהפעיל את פעילויות הספורט בעיר.
בהתאם לדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020, לעמותה עודף בנכסים נטו בסך של 6,539 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - גרעון בנכסים נטו בסך של 398 אלפי ש"ח)

לעמותה יתרת הלוואה בסך 456 אלפי ש"ח מבנק הפועלים. העירייה ערבה להלוואה זו.
בהתאם לדיווחיה הכספיים של העירייה, בשנת 2020 העירייה רכשה שירותים מהעמותה בהיקף כספי של 20,059 אלפי ש"ח, מתוכם 16,483 אלפי ש"ח עבור שירותים בתחום החינוך, התרבות והרווחה שהעמותה ביצעה בעבור העירייה ו- 3,576 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתקציב הבלתי רגיל (בעיקר שיפוץ הקאנטרי,אולמות ספורט ומתקני ספורט). (לשנת 2019 - 15,047 אלפי ש"ח ו- 5,395 אלפי ש"ח בהתאמה).

יתרתה הכספית של העמותה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 1,989 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:
א. הופחתה הלוואת בעלים בסך של 16,735 אלפי ₪ שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.
ב. 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 2020 העודפים של החברה מסתכמים ל 15,659 אלפי ש"ח. (31 בדצמבר 2019 -15,977 אלפי ש"ח),

	2020 אלפי ש"ח	2019 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	2,000	5,000
הכנסות מארנונה, היטלי פיתוח ואגרות בניה	2,113	2,105
הכנסות מהיטלי פיתוח ואגרות בניה	141	
פרעון הלואת בעלים - נרשם בבאור 5-קרן פיתוח והועבר לתקציב הרגיל	261	1,000
הוצאות ששולמו ע"י העירייה לתאגיד בשנת הדוח היו כדלקמן:		
עבודות בתבר"ים	-	888
חיוב עבור צריכת מים	5,110	4,574
הוצאות שונות	1,251	441

יתרת השקעת העירייה בתאגיד ליום 31 בדצמבר 2020 ברוטו הינה בסך 81,964 אלפי ש"ח,המורכבת מהשקעה בהון בסך 70,255 אלפי ש"ח ושטר הון בסך 11,709 אלפי ש"ח.
יתרתו הכספית של התאגיד בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 961 אלפי ש"ח בזכות.

ביאור 12-החזר משנים קודמות	**2020 באלפי ש"ח**	**2019 באלפי ש"ח**
ההרכב:		
ביטול ותיקון יתרות משנים קודמות	146	1093
השתתפויות בפנסיה מבטחים בגין שנים קודמות		429
פיצוי מתביעה	13	
שונות	29	
ביטול זיכוי מועצה דתית מ2019	272	
החזר גביה מס הכנסה ניכויים	15	
סה"כ החזר משנים קודמות בבאור 4	475	1,522

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות	**2020 באלפי ₪**	**2019 באלפי ₪**
ההרכב:		
העברת פקודונות שבוטלו או נסגרו להוצאות ש.ק.	24	118
חוב רשות כבאות מ2017	5	104
בטול ותקון יתרות משנים קודמות	250	
הוצ' שמירה הכפר הירוק -הפרשים	625	
הוצ' מחשוב ש.ק.	149	
פעולות וטריניריה ש.ק.	69	
פעולות תרבות ש.ק.	227	
תשלום קנסות לב"ל ש.ק.	76	
שונות	112	25
	1537	247

עיריית רמת השרון

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4.8.21:

תאריך	נושה	נכס	שנים
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
בנק לאומי לישראל בע"מ	30/09/2020	הכנסות עצמיות	99

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019 . השומה האחרונה הוצאה בחודש 07/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019 , לפיה הרשות שילמה למס הכנסה סך 1,417 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

העיריה נתנה ערבויות בנקאיות המסכמות לסך של 4,549 אלפי ש"ח , בהתאם למפורט להלן:

א. ערבות עבור חברת רימונים בסך 3,003 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש 6/2026 (גובה הערבויות ליום 31.12.2019 - 3,570 אלפי ש"ח).

ב. ערבות לאגודת הספורט בסך 456 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש 12/2022 (גובה הערבות ליום 31.12.2019 - 679 אלפי ש"ח).

ג. ערבויות לקבוצת הספורט "הפועל ניר רמת השרון" בסך 1,090 אלפי ש"ח בתוקף עד 11/2023 (גובה הערבויות ליום 31.12.2019 - 1,458 אלפי ש"ח)

ביאור 17- 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 4-8 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 18 - העברת כספים מקרן לתיאגוד מים וביוב לתקציב הרגיל

א. בתאריך 5 בינואר 2021 התקבל אישור מנכ"ל משרד הפנים להעברת הכנסות עצמיות שאינן מתוקצבות לשנת 2020 בסך 2,000 אלפי ש"ח מקרן תאגיד המים לתקציב הרגיל. בהתאם לכך העבירה העיריה הכנסות אלו לתקציב הרגיל. בנוסף, העבירה העיריה להכנסות הקציב הרגיל סך של 261 אלפי ש"ח שהתקבלו מתאגיד המים וזאת בגובה פרעון מלוות המים והביוב בשנת הדוח.

ב. 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.

ביאור 19 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 38 כלי רכב בחכירה תפעולית. אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש 11/2023.

דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,403 אלפי ש"ח.

ביאור 20 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת שהתקבלה מהיועץ המשפטי של העיריה מיום 13 בדצמבר 2021 לתאריך הדוחות הכספיים תלויות ועומדות ההתחייבויות הבאות:

א. 10 תביעות לתשלום פיצויים בגין הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך 171,445 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, לגבי יתר התביעות בסך 157,745 אלפי ש"ח אין אפשרות להעריך את ההתחייבות הצפויה.

ב. 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 469,470 אלפי ש"ח. לגבי סך של 132,689 אין אפשרות להעריך את ההתחייבות הצפויה.

ג. תביעות נותני שירותים ותושבים בגין חובות העירייה בשל פינוי נכס, תביעות עובדים ועוד בסך 5,062 אלפי ש"ח.

ד. תביעות שכנגד בשל פינוי נכס בסך 5,270 אלפי ₪.

ה. סך התביעות אשר לגביהן היועץ המשפטי לא יודע להעריך את הסיכון הן 2 תביעות המסתכמות לסך של 290,434 אלפי ש"ח. (כולל תביעות לפי סעיף 197).

ו. סה"כ הפרשה שרשמה העיריה בהתאם להערכת היועץ המשפטי מסתכמת לסך של 33,397 אלפי ש"ח.

ז. טבלה מרכזת (אלפי ש"ח):

סעיף	סכום התביעה באלפי ש"ח
א. 10 תביעות לתשלום פיצויים על הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה	171,445
ב. 22 תביעות כנגד עיריית רמת השרון והוועדה המקומית לבניה רמת השרון לתשלום פיצויים	469,470
ג. 8 תביעות נותני שירותים ותושבים בגין חובות העירייה בשל הפרות חוזה ורשלנות	5,062
ד. 2 תביעות שכנגד בשל פינוי נכס	5,270
סה"כ	651,247

ח. עדכון ההפרשה לתביעות תלויות:

נכון לתאריך 31/12/20 הועמדה ההפרשה על סך של 33,397 אלפי ש"ח המורכבת מהפרשה שכנגד התקציב הרגיל בסך 210 אלפי ש"ח והפרשה כנגד קרנות הפיתוח בסך 33,187 אלפי ש"ח.
יתרת ההפרשה לתאריך 31/12/19 עמדה על סך של 10,329 אלפי ש"ח, מתוכה, הסכום שכנגד התקציב הרגיל עמד על 398 אלפי ש"ח, והיתרה בסך 9,931 אלפי ש"ח נרשמה כנגד קרנות הפיתוח.
הקיטון בין השנים בהעמדת ההפרשה כנגד התקציב הרגיל הסתכם 188 אלפי ש"ח אשר מוצגת בבאור 4 תקבולים לא רגילים.
הגידול בין השנים בהעמדת ההפרשה כנגד קרנות הפיתוח הסתכם ב- 23,256 אלפי ש"ח, שינוי זה כלול בבאור 5 -תשלומים אחרים והוצאות.

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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 החיובים
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	8,586	162,024	20,186	(1,087)	149,337	139,771	9,566	93.6%
1.2	ארנונה אחרת	13,552	101,687	15,870	1,411	100,780	85,931	14,849	85.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	90,621			(324)	90,297		90,297	
	סה"כ ארנונה	112,759	263,711	36,056		340,414	225,702	114,712	66.3%
2	**אגרת מים וביוב**	1,988	30		(60)	1,958	211	1,747	10.8%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	9,581			60	9,641		9,641	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	124,328	263,741	36,056		352,013	225,913	126,100	64.2%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
2	שכר דירה		2,867			2,867	2,867		100.0%
4	עצמיות חינוך		2,477		(1,133)	1,344	1,344		100.0%
8	הטלי השבחה	14,488	188,439		21,841	224,768	199,806	24,962	88.9%
9	הטלי פיתוח	312	76,384		4,132	80,828	75,943	4,885	94.0%
10	אגרות בניה	4	10,809		(3)	10,810	10,798	12	99.9%
13	השתתפות בעלים	291	58		(1)	348	108	240	31.0%
14	שלטים, אישורים וכו'		4,033		(869)	3,164	3,164		100.0%
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	2,312	400		(91)	2,621	544	2,077	20.8%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	37,632	7		(23,876)	13,763		13,763	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	55,039	285,474			340,513	294,574	45,939	86.5%
	סה"כ בשנת הדוח	**179,367**	**549,215**	**36,056**		**692,526**	**520,487**	**172,039**	**75.2%**
	שנה קודמת	168,098	395,649	30,199		533,548	354,181	179,367	66.4%
	שנתיים קודמות	158,510	410,440	20,913		548,037	379,939	168,098	69.3%

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

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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**					
1.1	ארנונה למגורים	164,125	288	827	(3,216)	162,024
1.2	ארנונה אחרת	98,110	255	4,869	(1,547)	101,687
	סה"כ ארנונה	262,236	543	5,696	(4,764)	263,711
2	**אגרת מים וביוב**			618	(588)	30
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	262,236	543	6,314	(5,352)	263,741
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
2	שכר דירה	2,256		6	605	2,867
4	עצמיות חינוך	1,326	6	134	1,011	2,477
8	הטלי השבחה	186,751	89	1,305	294	188,439
9	הטלי פיתוח	76,088	80	180	36	76,384
10	אגרות בניה	10,781		3	25	10,809
13	השתתפות בעלים	20	9	1	28	58
14	שלטים, אישורים וכו'	3,787	84	237	(75)	4,033
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	317	20	117	(54)	400
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				7	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	281,326	288	1,983	1,877	285,474
	סה"כ	**543,562**	**831**	**8,297**	**(3,475)**	**549,215**

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים				19,317		252	617	20,186
1.2	ארנונה אחרת	538			773	14,198		361	15,870
	סה"כ ארנונה	538			20,090	14,198	252	978	36,056
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	538			20,090	14,198	252	978	36,056
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
	סה"כ	**538**			**20,090**	**14,198**	**252**	**978**	**36,056**

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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	134,572	5,199	139,771
1.2	ארנונה אחרת	77,705	8,226	85,931
	סה"כ ארנונה	212,277	13,425	225,702
2	**אגרת מים וביוב**		211	211
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	212,277	13,636	225,913
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
2	שכר דירה	210	2,657	2,867
4	עצמיות חינוך	505	839	1,344
8	הטלי השבחה	184,170	15,636	199,806
9	הטלי פיתוח	75,808	135	75,943
10	אגרות בניה	10,697	101	10,798
13	השתתפות בעלים	86	22	108
14	שלטים, אישורים וכו'	2,498	666	3,164
15	אגרות בית משפט ושכר טרחה	374	170	544
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	274,348	20,226	294,574
	סה"כ	486,625	33,862	520,487

עיריית רמת השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2020	2019	2020	2019
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	22,138	65,803	1,988	6,770
תיקון יתרת פתיחה	80		(75)	4,854
חיוב / זיכוי נוסף	(2,520)	3,407	(513)	
העברה מ/(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה	324	(42,246)	(60)	(6,643)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	5,696	6,651	618	664
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(1,503)	(9,734)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	24,215	23,881	1,958	5,645
גביה בגין פיגורים	13,425	13,104	211	37
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	10,790	10,777	1,747	5,608
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	262,236	250,866		
חיוב / זיכוי נוסף	(2,324)	16,379		(3,699)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	543	490		116
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(34,553)	(20,467)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	225,902	247,268		(3,583)
גביה שוטפת	(212,277)	(235,907)		(37)
סה"כ שנגבה	(212,277)	(235,907)		(37)
יתרת פיגורים לתקופה	13,625	11,361		(3,620)
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**24,415**	**22,138**	1,747	1,988
% גביה מהפיגורים	55.44%	54.87%	**10.78%**	**0.66%**
% גביה מהשוטף	93.97%	95.41%		1.03%-
% גביה מהסה"כ	90.24%	91.84%	10.78%	3.59%

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

	ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות	
	2020	2019	2020	2019
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	262,236	250,866	280,012	260,407
גביה שוטפת	(212,277)	(235,907)	(234,339)	(245,448)
% גביה מהשוטף	93.97%	95.41%	96.17%	95.58%

	ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)	
	2020	2019	2020	2019
חיוב תקופתי שוטף מצטבר			280,012	260,407
גביה שוטפת			234,339	245,448
% גביה מהשוטף			96.17%	95.58%

	2020	2019
סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות		

עיריית רמת השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	מים וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות		סה"כ	
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	1,563			59,622	61,185	37,177	45,131
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה				10,150	10,150	32,500	
	1,563			69,772	71,335	69,677	45,131
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	1,563			11,118	12,681	8,492	7,954
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה				58,654	58,654	61,185	37,177
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *				(81)	(81)	79	293
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה				**58,573**	**58,573**	**61,264**	**37,470**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2020	2019	2018
קרן	12,681	8,492	7,954
ריבית	1,172	1,023	933
הצמדה	75	185	269
**סה"כ	**13,928**	**9,700**	**9,156**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	12,296	8,679
בסעיף מפעלי הביוב	1,408	328
בסעיף מפעל המים	224	693
סה"כ	13,928	9,700

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	12,501
שנה שניה	10,228
שנה שלישית	8,443
שנה רביעית	6,941
שנה חמישית	3,583
שנה שישית ואילך	16,877
	58,573

עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2019
					מתחת	מעל	
הכנסות	469,598	17,799	487,397	485,557	(1,840)		457,687
הוצאות	469,598	17,799	487,397	485,471	1,926		457,593
עודף בשנת הדוח				**86**	**86**		**94**

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2019	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	324,497	293,341	60.41%	31,156		(*)	290,245	63.42%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	6,600	3,769	0.78%	2,831			11,486	2.51%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	34,217	26,893	5.54%	7,324			29,899	6.53%
		365,314	324,003	66.73%	41,311			331,630	72.46%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	121,933	125,629	25.87%		3,696		116,346	25.42%
2.3	מלוות למחזור ולאיזון		13,300	3.00%		13,300			
2.5	מענקים מיוחדים ומיועדים	150	563	0.12%		413		170	0.04%
2.6	חלף הכנסות עצמיות מארנונה		22,062	4.54%		22,062	(*)	9,541	2.08%
		122,083	161,554	33.27%		39,471		126,057	27.54%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	**487,397**	**485,557**	**100.00%**	**41,311**	**39,471**		**457,687**	**100.00%**

(*)מוין מחדש

עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2019	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	משכורות ושכר	206,261	207,623	42.77%		1,362		202,996	44.36%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	36,995	36,444	7.51%	551			37,238	8.13%
3	הוצאות מימון	2,300	2,007	0.41%	293			2,326	0.51%
4	הוצאות תפעול	117,425	105,780	21.79%	11,645			114,973	25.13%
5	השתתפויות ותמיכות	102,713	106,325	21.90%		3,612		83,874	18.33%
6	הוצאות חד פעמיות	8,615	13,364	2.75%		4,749		6,486	1.42%
7	פרעון מלוות	13,088	13,928	2.87%		840		9,700	2.12%
	סה"כ הוצאות	**487,397**	**485,471**	**100.00%**	**12,489**	**10,563**		**457,593**	**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 2020 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				41,307	43,583	(2,276)	(41,307)	(43,583)	(2,276)
2. שירותים מקומיים	2	7	29,614	25,310	(4,304)	114,983	113,829	1,154	(85,369)	(88,519)	(3,150)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	133,040	132,255	(785)	268,233	262,330	5,903	(135,193)	(130,075)	5,118
4. מפעלים	4	9	13,919	9,165	(4,754)	2,382	2,183	199	11,537	6,982	(4,555)
5. בלתי רגילים	5	99	6,600	19,101	12,501	60,492	63,546	(3,054)	(53,892)	(44,445)	9,447
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			183,173	185,831	2,658	487,397	485,471	1,926	(304,224)	(299,640)	4,584
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		304,074	299,623	(4,451)				304,074	299,623	(4,451)
2. מענקים כלליים	1.19		150	103	(47)				150	103	(47)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			304,224	299,726	(4,498)				304,224	299,726	(4,498)
סה"כ כללי			**487,397**	**485,557**	**(1,840)**	**487,397**	**485,471**	**1,926**		**86**	**86**
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											**86**

עיריית רמת השרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	252,000	224,846	46%	(27,154)	239,426	52%
הנחות בארנונה (*)	34,424	36,056	7%	1,632	21,081	5%
מכירת מים	200	211	0%	11	75	0%
יתר עצמיות	72,090	60,717	13%	(11,373)	65,816	14%
משרד החינוך	90,289	92,770	19%	2,481	87,316	19%
משרד הרווחה	27,494	28,874	6%	1,380	25,172	5%
משרדים אחרים	4,150	3,985	1%	(165)	3,858	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	150	563	0%	413	170	0%
מלוות למחזור ולאיזון		13,300	3%	13,300		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		22,062	5%	22,062	9,541	2%
תקבולים אחרים	6,600	2,173	0%	(4,427)	5,232	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	487,397	485,557	100%	(1,840)	457,687	100%
סה"כ הכנסות	**487,397**	**485,557**		**(1,840)**	**457,687**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	89,835	89,908	19%	(73)	87,917	19%
פעולות כלליות	128,040	126,964	26%	1,076	127,868	28%
שכר חינוך	107,873	108,706	22%	(833)	106,820	23%
פעולות חינוך	67,002	60,903	13%	6,099	60,874	13%
שכר רווחה	8,553	9,009	2%	(456)	8,259	2%
פעולות רווחה	34,543	35,636	7%	(1,093)	32,477	7%
פרעון מלוות	13,088	13,928	3%	(840)	9,700	2%
מימון	2,300	2,007	0%	293	2,326	1%
חד פעמיות	2,939	3,332	1%	(393)	1,410	0%
הנחות בארנונה (**)	33,224	35,078	7%	(1,854)	19,942	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	487,397	485,471	100%	1,926	457,593	100%
סה"כ הוצאות	**487,397**	**485,471**		**1,926**	**457,593**	
עודף (גרעון)		**86**		**86**	**94**	

(*) 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 2020

	שנה נוכחית				שנה קודמת			
סוג משרה	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	726.00	638.23	106,697	167.18	640	105,724	165.11
חינוך ללא תקן		6.13	1,024	167.18	7	1,213	165.11
סה"כ חינוך	**726.00**	**644.36**	**107,721**	**167.18**	**648**	**106,937**	**165.11**
רווחה עם תקן	44.50	44.45	8,923	200.74	40	8,226	203.44
רווחה ללא תקן					0	7	203.44
סה"כ רווחה	**44.50**	**44.45**	**8,923**	**200.74**	**40**	**8,233**	**203.44**
יתר המשרות בכירים עם תקן		39.40	13,802	350.30	34	11,576	342.51
סה"כ יתר המשרות בכירים		**39.40**	**13,802**	**350.30**	**34**	**11,576**	**342.51**
יתר המשרות אחרים עם תקן	385.81	275.08	47,956	174.33	279	49,619	177.53
יתר המשרות אחרים ללא תקן		1.41	245	174.33	2	296	177.53
סה"כ יתר המשרות אחרים	**385.81**	**276.49**	**48,201**	**174.33**	**281**	**49,915**	**177.53**
סה"כ יתר המשרות	**385.81**	**315.89**	**62,003**	**196.28**	**315**	**61,491**	**195.23**
סה"כ	**1,156.31**	**1,004.69**	**178,647**	**177.81**	**1,003**	**176,661**	**176.11**
נבחרים		3.00	2,380	793.33	3	1,884	753.60
פנסיונרים		164.02	24,713	150.67	157	23,017	146.29
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			2,065			1,590	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**1,156.31**	**1,171.71**	**207,805**	**177.35**	**1,163**	**203,152**	**174.69**
סה"כ כללי	**1,156.31**	**1,171.71**	**207,805**	**177.35**	**1,163**	**203,152**	**174.69**

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 2020

		תקציב 2020		ביצוע 2020 לפי דוח 66		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש''ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש''ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש''ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	3	2,297	3	2,385		(88)
61	מנהל כללי	42	8,024	35	8,419	7	(395)
62	מנהל כספי	32	6,150	28	6,022	4	128
	סה''כ הנהלה וכלליות	77	16,471	66	16,826	11	(355)
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	17	3,271	16	3,415	1	(144)
72	שמירה ובטחון	18	2,037	12	2,194	5	(157)
73	תכנון ובנין עיר	62	13,203	57	12,470	5	733
74	נכסים ציבוריים	65	9,987	56	9,778	10	209
76	שרותים עירוניים שונים	36	6,196	33	6,401	3	(205)
78	פיקוח עירוני	32	4,859	26	5,135	6	(276)
	סה''כ שרותים מקומיים	230	39,553	200	39,393	30	160
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	25	5,141	25	5,306	(0)	(165)
812	חינוך	674	102,732	619	103,430	55	(698)
82	תרבות	58	9,362	50	8,645	8	717
84	רווחה	45	8,553	44	9,012	0	(459)
87	איכות סביבה	6	415	3	480	3	(65)
	סה''כ שרותים ממלכתיים	808	126,203	742	126,873	66	(670)
9	**מפעלים**						
	גימלאים	160	24,034	164	24,713	(4)	(679)
	סה''כ כללי	**1,274**	**206,261**	**1,172**	**207,805**	* **103**	**(1,544)**

*הערה: הסך הנ''ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 2,065 אלפי ₪

רכישת שרותי כוח אדם	**תקציב 2020**		**ביצוע 2020**		**הפרש עלויות**
	מס' מועסקים	**עלות כוללת**	**מס' מועסקים**	**מס' שעות העסקה**	**מס' שעות העסקה**
שירותי כח אדם מקבלן כח אדם		700		516	184

עיריית רמת השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סוג תשלום	2020		2019	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	110,144	53.00%	106,863	52.60%
שעות נוספות - רשומות	6,891	3.32%	8,230	4.05%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	2,065	0.99%	1,590	0.78%
אחזקת רכב	10,448	5.03%	10,412	5.13%
תשלומי פנסיה	23,821	11.46%	22,591	11.12%
אש"ל	1,062	0.51%	1,132	0.56%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	9,208	4.43%	9,200	4.53%
סה"כ שכר ותשלומים	163,639	78.75%	160,018	78.77%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	7,273	3.50%	7,216	3.55%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	24,672	11.87%	23,948	11.79%
מס שכר ומס מעסיקים	12,221	5.88%	11,970	5.89%
סה"כ נלוות	44,166	21.25%	43,134	21.23%
סה"כ כללי	207,805	100.00%	203,152	100.00%

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

	2020	2019
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	207,805	203,152
תגמולי מילואים ודמי פגיעה	(182)	(156)
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	207,623	202,996

עיריית רמת השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020		2019	2018
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.79	65.58	64.02	63.87
משרדים שירותים ומסחר	70.26	215.33	210.34	213.50
בנקים וחברות ביטוח	477.81	1,371.99	1,342.70	1,342.55
תעשיה	25.61	122.68	119.96	119.43
בתי מלון	39.54	131.52	128.27	128.27
מלאכה	47.43	128.50	125.76	125.61
אדמה חקלאית	0.01	118.92	116.31	116.22
קרקע תפוסה	0.01	15.68	15.24	15.32
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01	0.12	0.12	0.12
חניונים	1.47	26.00	25.88	28.20
מבנה חקלאי	0.10	46.80	45.91	45.91
נכסים אחרים				87.27

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

עיריית רמת השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ	הפרק התקציבי	מס'	התקציב	הביצוע עד 31.12.2019		הביצוע בשנת 2020		הביצוע המצטבר		עודף	עודף	עודף	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
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
5		5	מנהל כללי	61	4,950	3,492	3,850	112	1,100	3,604	4,950	1,346		1,346		1,346		
3		3	שמירה ובטחון	72	14,266	13,143	13,305	657	1,100	13,800	14,405	633	28	605	189	494	50	28
24	1	25	תכנון ובנין עיר	73	192,256	56,533	70,190	11,967	23,318	68,500	93,508	29,895	4,887	25,008	56	123,972	98,803	217
30	2	32	נכסים ציבוריים	74	362,748	275,616	298,322	32,951	61,108	308,567	359,430	50,897	34	50,863	966	54,213	4,285	31
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	23,593	25,257	25,257		2	25,257	25,259	2		2	1,666			1,664
34	2	36	חינוך	81	283,200	160,415	163,094	58,730	102,474	219,145	265,568	50,312	3,889	46,423	1,391	64,284	19,022	230
9	2	11	תרבות	82	37,749	27,618	33,299	7,207	4,079	34,825	37,378	2,930	377	2,553	2	3,237	374	312
2	1	3	רווחה	84	11,717	9,190	11,717	1,198		10,388	11,717	1,329		1,329		1,329		
2		2	דת	85	19,306	8,593	8,089	5,386	9,384	13,979	17,473	3,494		3,494		5,327	1,833	
2	1	3	מים	91	13,350	7,853	12,550	4,586	800	12,439	13,350	911		911		911		
6	1	7	נכסים	93	25,292	22,624	24,634	1,535	900	24,159	25,534	1,375		1,375	242	1,249		116
3		3	תחבורה	94	788	781	788	139	51	920	839	57	138	(81)	51	6		138
121	**10**	**131**	סה"כ		**989,215**	**611,115**	**665,095**	**124,468**	**204,316**	**735,583**	**869,411**	**143,181**	**9,353**	**133,828**	**4,563**	**256,368**	**124,367**	**2,736**
10		10	תב"רים שנסתיימו		19537					18,347	18,347				2	1,192	1,192	2
121		**121**	סה"כ נטו		**969,678**	**611,115**	**665,095**	**124,468**	**204,316**	**717,236**	**851,064**	**143,181**	**9,353**	**133,828**	**4,561**	**255,176**	**123,175**	**2,734**

עיריית רמת השרון

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

	תקציב 2020	ביצוע 2020
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום הספורט	4,591	5,167
תמיכה במוסדות בתחום התרבות	15	
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה	604	590
תמיכה במוסדות בתחום הדת	144	120
עמותות מאומצות	80	80
עמותות לקשיש	850	873
תנועות נוער	545	545
עמותות לטיפול בבעלי חיים	160	160
סה"כ	**6,989**	**7,535**
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	300	276
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	3,644	3,644
השתתפות בתקציב רשות ניקוז ירקון	247	247
השתתפות בתקציב רשות נחל ירקון	160	164
דמי חבר בארגונים מוניציפליים	150	203
סה"כ	**4,501**	**4,534**
השתתפויות לפי הסכם		
תמיכה באגודת הספורט	13,538	13,538
סה"כ	**13,538**	**13,538**
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	440	153
השתתפויות רווחה	32,461	33,677
מתנ"ס	7,930	7,930
בתי ספר חוץ	1,300	1,463
השתתפות בוועדי עובדים	2,290	2,402
השתתפות בפעילות ספורט	40	15
סה"כ	**44,461**	**45,640**
הנחות בארנונה	**33,224**	**35,078**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**102,713**	**106,325**
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	**6,989**	**7,535**
השתתפות לפי חוקים ותקנות	**4,501**	**4,534**
השתתפויות לפי הסכם	**13,538**	**13,538**
השתתפויות אחרות	**44,461**	**45,640**
הנחות בארנונה	**33,224**	**35,078**
סה"כ	**102,713**	**106,325**