

פרוטוקול מועצה שלא מן המניין 4/2016
דו"ח כספי מבוקר לשנת 2015

מישיבת מועצת עיר שלא מן המניין שהתקיימה ביום חמישי כג' חשון תשע"ז, 24/11/2016 בחדר המועצה בבית יד לבנים, מיד בתום הישיבה שלא מן המניין בנושא דו"ח הביקורת המפורט.

נוכחים:

מר זאב בילסקי	ראש העירייה
גב' סימה פרי	סגנית ומ"מ ראש העירייה
גב' רונית וינטראוב	סגנית ראש העירייה
מר אביחי ארביב	חבר מועצה
מר איתן גינזבורג	חבר מועצה
גב' דבי סלוצקי	חברת מועצה
גב' דרורה כהן	חברת מועצה
מר חיים ברוידא	חבר מועצה
גב' לויס איל	חברת מועצה
מר מייש אייזיקסון	חבר מועצה
מר מיכאל רייזמן	חבר מועצה
מר ניר קריסטל	חבר מועצה
גב' עדית דיאמנט	חברת מועצה
מר צבי נדב רוסלר	חבר מועצה
גב' רחלי בן ארי סקת	חברת מועצה

מזמנים:

גב' מיכל הירש נגרי	מנכ"לית העירייה
גב' אירית יהל	גזברית העירייה
גב' פרי נתיב	סמנכ"לית למינהל וקיימות
גב' דפנה קינן, עו"ד	היועצת המשפטית לעירייה
מר משה הנדן	מבקר העירייה

נעדרו:

מר אלי כהן	סגן ראש העירייה
מר חיים גולדמן	חבר מועצה
גב' ליאור זלינגר	חברת מועצה
מר שי אבן	חבר מועצה
גב' אילנה בראף, עו"ד	יועצת משפטית

לשכת מנכ"לית

ג' תשרי תשע"ז
05 אוקטובר 2016

סימוכין: 123067



על סדר היום:

1. אישור דו"ח כספי מבוקר לשנת 2015.

ראש העירייה

אני מתכבד לפתוח את ישיבת מועצת העיר שלא מן המניין בנושא הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 2015. אבקש מגזברית העירייה להציג את הדו"ח.

גב' אירית יהל

בתקציב הרגיל בשנת 2015 עמדו התקבולים על כ- 684 מיליון ₪ והתשלומים ע"ס כ- 682 מיליון ₪. העודף עומד על 1,897 מיליון ₪. בתקציב הבלתי רגיל עמדו התקבולים והתשלומים ע"ס כ- 207 מיליון ₪. ריכוז התקבולים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל עומד על כ- 888 מיליון ₪ וריכוז התשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל עומד על 886 מיליון ₪. היתרות בבנקים עומדים על 134 מיליון ₪. 36 מיליון ₪ בעו"ש, 27 מיליון ₪ בהשקעות ו- 70 מיליון ₪ בפיקדונות.

ראש העירייה

תודה אירית. יש התייחסויות?

מר מיכאל רייזמן

התקציב לשנת 2015 היווה את תכנית העבודה לשנה זו ומרשים לראות שהביצוע זהה לתכנון. שמרנו על מסגרת יפה ויש אפילו עודף הכנסות וחוסר בהוצאות במקומות מסוימים, למשל בביטחון. ברווחה יש הוצאה גבוהה מהתכנון כתוצאה מהנחות שאישרה ועדת הנחות עם קליטת אוכלוסייה נזקקת, למשל משפחות שעברו לכאן כי ילדיהם בבית איזי שפירא או בית לוינסטיין. זה מכובד ויפה שעיר עוזרת לאוכלוסייה חלשה. עומס המלוות ירד דרמטית מלפני שנתיים ואחרי ההלוואה שלקחנו הוא עומד על 32% מהתקציב בלבד. זהו עומס מלוות מומלץ לכל גוף כלכלי. אני רוצה להודות להנהלה, למנכ"לית, לגזברית ולכל המנהלים ששומרים על תקציב מאוזן.

ראש העירייה

אני מודה למנכ"לית, לגזברית ולכל המנהלים, שעוזרים לשמור על תקציב מאוזן. כולנו זוכרים מאיפה יצאנו בסוף 2013. היה אז גרעון שהתקרב ל- 40 מיליון ₪, הגדול ביותר מאז היווסדה של רעננה. והצלחנו להביא לתקציב מאוזן ב- 2014 וגם ב- 2015. ובטוחני שגם ב- 2016 נציג תקציב מאוזן.



לשכת מנכ"לית

ג' תשרי תשע"ז
05 אוקטובר 2016



סימוכין: 123067

כעיר איתנה זה מאד חשוב לנו. יש לנו מוניטין וחשוב לשמור עליו. תקציב מאוזן זה לא כסף. זו תרבות ניהול אחראית, בקרה, תכנון. אם אתה לוקח על עצמך לשים אומדן, תכבד את המילה שלך ותעמוד בו. בשנתיים האחרונות נהגנו כך. הנחנו תקציב על שולחן המועצה מתוך כבוד והערכה. והתקציב המאוזן הוא פרי עבודה קשה של הרבה אנשים. כרשות איתנה מוטלות עלינו מטרות חדשות כל פעם ששר או חבר כנסת מציע הצעה. למשל, הנגשות. זה חשוב. אבל כשהממשלה לא משפה את הרשות המקומית על כך כמו גם על הסכמי שכר, אזי גוף כמו שלנו צריך למצוא בעצמו את המקורות. אנחנו עובדים מהר. מוציאים חשבוניות מהר וצריך לשלם מהר. אנחנו לא דוחים ספקים. הולכת ומתרגשת חקיקה שתקבע שהממשלה והעיריות ישלמו ריבית על דחיית תשלומים ואני תומך בכך. אנחנו עומדים בהתחייבויות ובתשלומים במועד. כך גם ביעדים ובתקציב מאוזן.

ראש העירייה

ניגש להצבעה.

מי לאישור דו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2015?

הצבעה

בעד – 15

נגד –

נמנע –

החלטה

מועצת העיר אישרה פה אחד את הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 2015.

ראש העירייה

אני מודה לכולכם. מקווה שלא נחוה עוד שרפות, שיטפונות ואלימות. אני נועל בזאת את ישיבת מועצת העיר שלא מן המניין.

רשמה: פרי נתיב, סמנכ"לית למינהל וקיימות

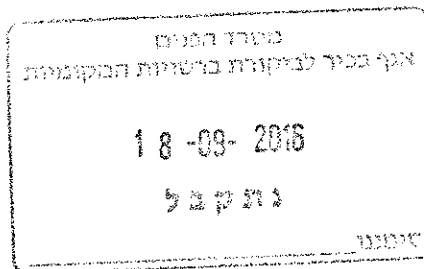

מיכל הירש נגרי
מנכ"לית העירייה


זאב בילסקי
ראש העירייה



פתיח

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעירית רעננה**



עיריית רעננה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דוח רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזן - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-10

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24-28

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

29

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

30-31

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

32

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2

39

11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2

40

12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2

41

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

42

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015



ITZCHAK PINCHAS
YARON PINCHAS
YOEL PINCHAS

ITZCHAK PINCHAS & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

יצחק פנחס ושות'

רואי חשבון

ר"ח, ר"ח, משפטן
ר"ח, MBA, CISA
יצחק פנחס, ר"ח, פנחס, ר"ח, פנחס

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית רעננה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רעננה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב תבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, תבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

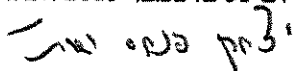
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר 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 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לבאור 12 ג. לדוחות הכספיים בדבר התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העיריה בסך כולל של כ- 168,235 אלפי ש"ח, ובפרט לתביעות אשר נכללו בסך זה אשר בגין לא נתקבלה הערכת סיכון ואשר הסתכמו בכ- 134,780 אלפי ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כולל של כ- 162,829 אלפי ש"ח, המהווים כ- 83% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015 הכלולים בנספח זה.


יצחק פנחס ושות'
רואי חשבון

אוגוסט, 2016

עיריית רעננה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,690	36,080	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
13,371	16,857	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
541	3,538	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,602</u>	<u>56,475</u>		
96,318	97,871	13	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,013	10,189	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
133,170	133,384	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
36,696			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,070)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(1,632)		טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			עודף בשנת הדוח
<u>29,994</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>285,097</u>	<u>297,919</u>		
209,350	197,050	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
204,302	190,070	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
5,536	5,470		חובות פתוחים
209,838	195,540		מכוסים בהמחאות לגבית

עיריית רעננה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1	10	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
109,777	117,016	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,151	1,443	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>110,929</u>	<u>118,469</u>		
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
179	407	5	קרן לעבודות פיתוח
31,714	31,701	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>31,893</u>	<u>32,108</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
9,105	10,270	3 (ט)	
<u>133,170</u>	<u>133,384</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	(29,994)		גרעון לתחילת השנה
	31,785	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	1,897	טופס 2	עודף בשנת הדוח
	<u>3,688</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>285,097</u>	<u>297,919</u>		

זאב בילסקי

אירית יהל

18 באוגוסט 2016

ראש העיריה:

גזברית העיריה:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית רעננה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2014	2015	2015	מספר ושם הפרק	2014	2015	2015	מספר ושם הפרק
18,333	19,812	19,641	6 <u>הנהלה וכלליות</u>	301,149	308,292	309,570	1. <u>מיסים ומענקים</u>
14,236	14,798	14,637	61 מנהל כללי	114	133	100	11 מיסים
3,110	3,229	3,100	62 מנהל כספי				12 אגרות
47,493	48,896	49,197	63 הוצאות מימון	49,877	48,426	48,900	16 חכנסות מימון
83,172	86,735	86,575	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	627	597	58	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				351,767	357,448	358,628	
55,846	56,945	55,572	7 <u>שרותים מקומיים</u>	4,761	5,229	5,552	2. <u>שרותים מקומיים</u>
15,011	14,066	15,646	71 תברואה	9,021	8,964	9,079	21 תברואה
17,960	17,541	19,588	72 שמירה וביטחון	21,123	20,646	20,836	22 שמירה וביטחון
27,054	28,013	31,818	73 תכנון ובנין העיר	2,372	2,214	2,462	23 תכנון ובנין העיר
2,217	2,726	2,830	74 נכסים ציבוריים	157	122	100	24 נכסים ציבוריים
7,999	8,798	8,837	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,364	1,309	1,506	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
809	910	945	76 שרותים עירוניים שונים	296	450	429	26 שרותים עירוניים שונים
3,033	2,905	3,068	77 פיתוח כלכלי	11,753	10,359	11,037	27 פיתוח כלכלי
155	193	373	78 פיקוח עירוני				28 פיקוח עירוני
130,084	132,097	138,677	79 שירותים חקלאיים	50,847	49,293	51,001	
239,439	244,848	243,198	8 <u>שרותים ממלכתיים</u>	157,837	166,039	163,304	3. <u>שרותים ממלכתיים</u>
74,307	75,295	74,685	81 חינוך	41,108	40,864	41,611	31 חינוך
399	469	502	82 תרבות				32 תרבות
56,123	58,719	52,143	83 בריאות	33,830	34,882	31,168	34 רווחה
3,359	3,282	3,203	84 רווחה				
733	834	846	85 דת	197	299	233	36 קליטת עלייה
4,080	3,996	3,630	86 קליטת עלייה	2,876	2,934	2,881	37 איכות חסביבה
378,440	387,443	378,207	87 איכות חסביבה	235,848	245,018	239,197	
1,225	402	403	9 <u>מפעלים</u>		63		4. <u>מפעלים</u>
4,010	4,655	4,569	91 מים (כולל פרעון מלוות)	1,614	1,600	1,619	41 מים
2,642	2,738	2,879	93 נכסים	9,445	9,218	10,354	43 נכסים
4,414	2,522	2,629	94 תחבורה	2,474	2,577	2,714	44 תחבורה
			97 מפעל הביוב (כולל כרעון מלוות)				47 מפעל הביוב
12,291	10,317	10,480		13,533	13,458	14,687	
68,662	65,438	68,186	99 <u>תשלומים בלתי רגילים</u>	22,286	18,710	18,612	5. <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
672,649	682,030	682,125	סח"כ כללי	674,281	683,927	682,125	סח"כ כללי

674,281	683,927	682,125	סח"כ תקבולים
672,649	682,030	682,125	סח"כ תשלומים
1,632	1,897		עודף בשנת הדוח

עיריית רעננה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,752	15,592	השתתפות הממשלה
6,293	2,965	השתתפות מוסדות
219,572	153,060	מקורות עצמיים ואחרים
16,375	36,210	מלוות שנתקבלו
<u>249,992</u>	<u>207,827</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
116,422	168,171	עבודות שבוצעו במשך השנה
7,170	36,193	העברת מלוות
3,020	3,459	תשלומים אחרים
	17	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
19,302		מתן הלוואות לממשלה ולתאגיד עירוני
<u>145,914</u>	<u>207,840</u>	סה"כ תשלומים
<u>104,078</u>	<u>(13)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
208,031	355,103	תקבולים
280,395	323,389	תשלומים
<u>(72,364)</u>	<u>31,714</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
355,103	449,174	תקבולים
323,389	417,473	תשלומים
<u>31,714</u>	<u>31,701</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת הנ"ל מורכבת:
40,628	50,300	עודפי מימון זמניים
8,914	18,599	גרעונות מימון זמניים
<u>31,714</u>	<u>31,701</u>	
<u>102,920</u>	<u>113,756</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רעננה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
600,190	612,893	1	מתקציב רגיל
32,209	55,834	2	מתקציב בלתי רגיל
290,483	219,588	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>922,882</u>	<u>888,315</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
667,579	682,030	4	תקציב רגיל
138,744	203,415	5	תקציב בלתי רגיל
7,965	758	6	מקרו לעבודות פיתוח
5,070		8	כסוי גרעון נצבר
<u>819,358</u>	<u>886,203</u>		סך כל ההוצאות
<u>103,524</u>	<u>2,112</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,632	1,897		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
104,078	(13)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>105,710</u>	<u>1,884</u>		
(2,186)	228		גידול (קיצון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>103,524</u>	<u>2,112</u>		עודף כללי

עיריית רעננה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		
674,281	683,927		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(66,921)	(66,626)		העברות מקרנות פיתוח
(7,170)	(4,408)		מיחזור מלוות
<u>600,190</u>	<u>612,893</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
249,992	207,827		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(217,783)	(151,993)		העברות מקרנות פיתוח
<u>32,209</u>	<u>55,834</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
292,810	220,070		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(17)		העברות מתב"רים
(2,327)	(465)		העברות מקרנות אחרות
<u>290,483</u>	<u>219,588</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
672,649	682,030		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(5,070)			העברה להקטנת גרעון נצבר
<u>667,579</u>	<u>682,030</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
145,914	207,840		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(17)		העברות לקרנות פיתוח
(7,170)	(4,408)		מיחזור מלוות
<u>138,744</u>	<u>203,415</u>		סה"כ נטו

עיריית רעננה

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

294,996

216,748

(66,921)

(63,532)

(217,783)

(151,993)

(2,327)

(465)

7,965

758

סה"כ נטו

8

התאמה מס':

כסוי גרעון נצבר בתקציב הרגיל

5,070

5,070

סה"כ נטו

(2,186)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רעננה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. העירייה הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב העירייה אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2014. עדכונים לתקציב אושרו על ידי המועצה בתאריכים 31 בדצמבר 2015 ו-28 בינואר 2016.

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) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. פרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית רעננה

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 התחוות.
- (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. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

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 הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין ההתחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמה הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית רעננה

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות העיריה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית ובקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות אלה.

(4) העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית רעננה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח
2014 2015

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

99,008	106,213	בנקים מסחריים
<u>99,008</u>	<u>106,213</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
96,318	70,133	
<u>2,690</u>	<u>36,080</u>	
<u>96,326</u>	<u>70,133</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה גם באור 5.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, ולהלן 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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,563	1,866	משרד החינוך
595	404	משרד הרווחה
95	597	משרד הפנים
89	449	משרדים אחרים
536	466	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
10,493	13,075	חברות כרטיסי אשראי
<u>13,371</u>	<u>16,857</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
9	18	דמי מחזור
276	410	עובדים ביתרות חובה
256	2	תשלומי יתר לספקים ואחרים
	3,108	תאגיד עירוני - מי רעננה בע"מ
<u>541</u>	<u>3,538</u>	

עיריית רעננה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
7,771	8,601
1,076	1,111
(565)	
319	73
<u>8,601</u>	<u>9,785</u>
86	79
326	325
<u>412</u>	<u>404</u>
<u>9,013</u>	<u>10,189</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
השקעות אחרות
עזבון גולדשטיין (א)
קרן איזון (ב)

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

(א) קרן שהוקמה למטרת הקמת מעון או גן לנכים.
(ב) קרן שהוקמה למטרת הסדרת הפרשים כספיים
בין בעלי קרקעות.

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1	1
100	100
132,620	132,620
<u>132,721</u>	<u>132,721</u>
20	20
429	643
<u>449</u>	<u>663</u>
<u>133,170</u>	<u>133,384</u>

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
השקעה בהון מניות חבי עירונית לפיתוח
השקעה בהון מניות מי רעננה בע"מ
תשלומים ע"ח מניות במי רעננה בע"מ

השקעות אחרות
תאגידים אחרים
מלאי בלתי מוקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1	10

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

<u>2014</u>	<u>2015</u>
64,945	77,851
30,498	31,446
78	35
7,808	1,634
88	88
1,198	
5,162	5,962
<u>109,777</u>	<u>117,016</u>

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
המחאות לפרעון
משרדי ממשלה מוסדות וזכאים אחרים
תאגיד עירוני - חברה לפיתוח רעננה בע"מ
תאגיד עירוני - מי רעננה בע"מ
הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור ג.12)

עיריית רעננה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
748	1,106	זכאים בגין גביית מסים ביתר	
2	4	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
401	333	פקדונות	
<u>1,151</u>	<u>1,443</u>		

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
7,771	8,693	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,168	1,100	יתרה לתחילת השנה	
(565)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
319	73	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>8,693</u>	<u>9,866</u>	רווח בייעודה השנה	
86	79	קרנות אחרות	
326	325	עזבון גולדשטיין (א)	
412	404	קרן איוון (ב)	
<u>9,105</u>	<u>10,270</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

(א) קרן שהוקמה למטרת הקמת מעון או גן לנכים.

(ב) קרן שהוקמה למטרת הסדרת הפרשים כספיים בין בעלי קרקעות.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
101	101	קרן הון מניות בתאגידים עירוניים	
132,620	132,620	קרן תשלומים ע"ח מניות במי רעננה בע"מ	
20	20	קרן הון מניות בתאגידים אחרים	
429	643	קרן מלאי בלתי מוקצב	
<u>133,170</u>	<u>133,384</u>		

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
		סכומים להקטנת גרעון	1
	31,785	מלוות להקטנת גרעון	
5,070		תקבול בגין תאגוד מפעל מים וביוב שיועד לכסוי גרעון	
<u>5,070</u>	<u>31,785</u>		
<u>5,070</u>	<u>31,785</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית רעננה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
600	984	1,128	החזר משנים קודמות
4,425	4,408	7,170	תקבולים למחזור מלוות
100	2,412	3,156	עמלת גביה ממי רעננה
		5,070	העברה מקרן פיתוח לכסוי גרעון נצבר
3,094	3,094	4,706	דבידנד שנתקבל ממי רעננה
7,929	7,929		מענק מיועד ממשרד הפנים בגין שנת 2014
2,464	(117)	1,056	תקבולים אחרים
<u>18,612</u>	<u>18,710</u>	<u>22,286</u>	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014	
34,500	33,056	30,436	הנחות במיסים
24,461	24,287	22,226	תשלומי פנסיה
3,107	1,879	2,495	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
300	300	300	מיסים בשל הוצאות עודפות
		5,070	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
4,425	4,408	7,170	פרעון מלוות שמוחזר
302	158	222	תשלומי גמלאות באמצעות גופים אחרים
	800		עדכון עתודה לתביעות תלויות
91	78	8	תשלומים אחרים
1,000	472	735	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>68,186</u>	<u>65,438</u>	<u>68,662</u>	

(*) תשלומי פנסיה:

תשלומי פנסיה לעובדים הבאים: מחלקת תברואה (פרק 71), תכנון ובנין עיר (פרק 73), מים וביוב (פרק 97), אינם נוקפים לפרק זה אלא מוצגים בפרקים אלה. להלן מצב פרופורמה, באם העירייה חיתה נוהגת בהתאם להנחיות וזוקפת את כל תשלומי הפנסיה לפרק 99 – תשלומים בלתי רגילים.

תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014	
26,734	26,483	24,488	סה"כ תשלומי פנסיה
70,459	67,634	70,924	סה"כ תשלומים פרק 99
54,968	56,391	55,259	סה"כ תשלומים פרק 71
18,418	16,365	16,778	סה"כ תשלומים פרק 73
2,130	2,055	3,921	סה"כ תשלומים פרק 97

עיריית רעננה

ביאור 5

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי חשבונית העירייה מחטלי ביזב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חרות צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מטרתו תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בידוד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, מרס ל 4 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).

ג. העירייה נוהגת לקרן את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העירייה ומשרד הפנים.

ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תקן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	חשבו"רים מתב"רים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סח"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מפסד	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות)	סח"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תקן														
סח"כ שנה קודמת	2,365	290,483		2,327			292,810	217,783	66,921		2,327	7,965	294,996	179
קרן חטל השבחה		172,722	17				172,739	125,948	45,528		465	758	172,699	40
קרן ממכירת מקרקעין	1													1
קרן ביזב				1			1							1
קרן עבודות מים		9					9							9
קרן תשתיות כבישים		18,756					18,756	1,200	17,540				18,740	16
קרן חניה	178													178
קרן תאגיד מים וביזב		3,094		464			3,558		3,558				3,558	
קרן תעסל		25,007					25,007	24,845					24,845	162
סה"כ	179	219,588	17	465			220,070	151,993	66,626		465	758	219,842	407

(נ) תקבולים השנה בקרן חטל השבחה כוללים תקבולים מרשות מקרקע ישראל בסך 21,149 אלפי ש"ח.

עיריית רעננה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

החל מחודש ספטמבר 2009 הועבר מפעל המים והביוב לתאגיד חיצוני בבעלות מלאה של העירייה. (ראה ביאור 11.1). הכנסות העירייה ממפעל המים והביוב הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,542 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 10,400 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,056 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 11,876 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,097 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 9,704 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - עסקאות רכב בליסינג תפעולי

בשנת 2015 העירייה שכרה רכבים מחברת ליסינג בתנאי ליסינג תפעולי, מספר הרכבים השכורים עמד בחודש דצמבר על 94 רכבים. סך הוצאות השכירות בשנת 2015 הסתכם הכ- 3,927 אלפי ש"ח. תקופות השכירות מסתיימות במועדים אשר המאוחר שבהם חל בשנת 2018.

עיריית רעננה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן פרטים על התאגידים העירוניים שבבעלות העירייה :

כלל התאגידים רשומים כחברות בע"מ.

(סכומים באלפי ש"ח)

מניות ותשלום על חשבון הון מניות	יתרה בספרי העירייה (חובת) / זכות בתוך) במאזן החברה	יתרת הון עצמי (גרעון)
------------------------------------	---	-----------------------

שם החברה (שעור ההחזקה במניות החברה)

החברה העירונית לפיתוח-

רעננה בע"מ (הפסקת פעילות) (100%) (*)	1	88	(13,368)
מי רעננה בע"מ (100%) (**)	132,720	(3,108)	137,533

(*) יתרת ההון העצמי הוצגה ע"פ טיוטת הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.

(**) יתרת ההון העצמי הוצגה ע"פ הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015.

א. החברה העירונית לפיתוח רעננה בע"מ (הפסקת פעילות) -

1. התאגיד הוקם בסוף שנת 1989 במטרה להקים, לפתח ולתכנן פרויקטים לפיתוחה של רעננה, אך פעילותו הופסקה בתום שנת 1998. בשלהי שנת 1999 חידש התאגיד את פעילותו השוטפת. באפריל 2014 נתקבלה החלטה בהנהלת העירייה על הקפאת פעילות החברה והעברת הפרויקטים שנוהלו בה לעירייה.

א. לתאגיד גרעון מצטבר בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2014 על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2014 בסך 13,368 אלפי ש"ח.

א. לתאגיד קיימת התחייבות לעיריית רעננה ליום 31.12.2014 בסך 13,368 אלפי ש"ח. חוב זה נרשם בספרי העירייה במסגרת הוצאות בתקציב הבלתי רגיל. בשנת 2014 פרעה העירייה לבנק כ- 10 מלש"ח בהיותה ערבה להלוואה שנטל התאגיד מן הבנק, הוצאה זו נרשמה כאמור לעיל בתב"ר פיתוח.

ב. מי רעננה בע"מ -

ב. התאגיד הוקם בסוף שנת 2008 במטרה להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה, התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.

ב. התאגיד חתם עם העירייה על שלושה הסכמים :

א. הסכם להעברת נכסי מקרקעין ששימשו את משק המים והביוב.

התמורה נקבעה בדרך של הענקת מניות התאגיד לעירייה. טרם הושלמה העברת המקרקעין לתאגיד.

ב. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד. תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 221,200 אלפי ש"ח. תמורת 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 132,720 ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד. תמורת 10% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 22,120 ש"ח יונפק לעירייה שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא מועד פירעון, שיהפוך להלוואת בעלים אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי. תמורת 30% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 66,360 אלפי ש"ח, תהווה הלוואת בעלים, שנפרעה בפועל על ידי התאגיד, בשנים 2009-2010.

עיריית רעננה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

ג. הסכם לאספקת שירותים - העירייה תעניק שירותי גביה בתמורה ל-3.5% מסכום הגביה בפועל ושירותי מוקד בתמורה לסך שנתי מוסכם לשנה. בנוסף הוסכם על השאלת עובדי מחלקת המים וחביוב מהעירייה לתאגיד לתקופה של עד שלוש שנים, תמורת החזר עלויות המעביד בהן תישא העירייה. הסכם השאלת העובדים טרם נחתם, בהתאם להחלטת הממשלה בנושא, ניתנה אפשרות להארכת תקופת הגביה ותקופת ההשאלה.

ההשקעה בהון מניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. התמורות מפרעונות שטר ההון והחלואה, מדווחות עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת. התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בספטמבר 2009.

גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה של עד לאותו מועד הינה באחריות העירייה. בשנת 2015 רכשה העירייה מים מין התאגיד בסך כ-6,250 אלפי ש"ח.

בשנת 2015 העירייה חייבה את התאגיד עבור ארנונה, אגרות, שכר השאלת עובדים והוצאות תפעול אחרות סך כולל של כ-7,185 אלפי ש"ח.

לתאגיד הון עצמי בסך 137,533 אלפי ש"ח ליום 31.12.2015, הכולל בתוכו עודף מצטבר בסך 4,813 אלפי ש"ח. בשנת 2015 קיבלה העירייה דבידגד מן התאגיד בסך 3,094 אלפי ש"ח (בשנת 2014 בסך 4,706 אלפי ש"ח) אשר נכלל במסגרת התקבולים הבלתי רגילים בתקציב הרגיל. העירייה קבלה מענקי מדינה בגין הקמת תאגיד המים וחביוב, שהסתכמו בסך 4,116 אלפי ש"ח בשנים 2009-2011, ונזקפו להכנסות בתקציב הרגיל על פי אישור משרד הפנים. בשנת 2014 קיבלה העירייה סך 6,174 אלפי ש"ח מן התאגיד בגין החזר מע"מ המתייחס לנכסים שנמכרו לתאגיד.

ביאור 12 - שיעבודים, התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות

א. שיעבודים

כתנאי להנפקת אג"ח, כאמור בסעיף ד' להלן, בוטלו כל השיעבודים שרצו על הכנסות העירייה לטובת הבנקים. במסגרת שטר הנאמנות שהופק לצורך ההנפקה, העירייה התחייבה שלא ליצור שיעבוד כלשהו על נכסיה לטובת נושים אחרים אלא בהסכמת מחזיקי האג"ח, כפוף לקבלת אישורי שר האוצר ושר הפנים.

על אף האמור לעיל, הותר לעירייה, על פי שיקול דעתה הבלעדי, ובכפוף לקבלת אישורי שר האוצר ושר הפנים, ליצור שיעבוד קבוע (ספציפי) על נכס, להבטחת סכום האשראי, שיאפשר את רכישת או הקמת הנכס המשוועבד. כמו כן, העירייה לא תהיה מנועה מליצור שיעבוד שוטף על נכסיה, ככל הניתן על פי דין, ובלבד שבמקביל, באותו המועד ובאותה דרגת קדימות, תיצור העירייה שיעבוד שוטף, ככל שהדבר ניתן על פי דין, גם לטובת הנאמן עבור מחזיקי האג"ח. בפועל, לא נוצרו שיעבודים נוספים, עד לתאריך המאזן, על פי אישור שנתקבל מרשם המשכונות ליום 15.6.2016.

ב. ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו, כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (אלפי ש"ח)	שנת מתן הערבות	המוטב בגינו ניתנה הערבות והבנק מקבל הערבות
31.12.2017	973	2006	ועדת התביעות - בנק מזרחי
31.12.2040	16	2005	בית המשפט העליון - בנק איגוד
28.4.2016	157	2014	מנשה השרון
31.12.2040	10	2015	פזרשטיין ושריר מגורים ובנין
30.6.2015	320	2014	חבר - משרתי קבע וגמלאים
30.6.2016	22	2014	אגודת עובדי תעשייה אורית
	<u>1498</u>		

הערבויות אושרו בעבר במליאת מועצת העירייה, וחלקן מתחדש מידי שנה.

עיריית רעננה

ביאור 12 - שיעבודים, התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד העירייה מן היועצים המשפטיים של העירייה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה, בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2015, שאין מכוסות על ידי חברת הביטוח (למעט תביעות אשר היועצים המשפטיים העריכו את סיכויי התמשותן כקלוש) נאמד בכ- 168,235 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגין נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 33,455 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגין נאמד בכ- 5,962 אלפי ש"ח.

בזה 5,000 אלפי ש"ח מתייחסים לקרנות ולתקציבי פיתוח. כאמור לעיל בגין תביעות בסך כולל של כ- 134,780 אלפי ש"ח לא ניתן לקבל הערכת סיכון.

בדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו. (סך 5,962 אלפי ש"ח ליום 31.12.2015, סך 5,162 אלפי ש"ח ליום 31.12.2014)

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

תביעות לפצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965)

נכללו 88 תביעות בסכום כולל של כ- 133,490 אלפי ש"ח, סכום זה הוא לאחר הפחתת חלק המדינה בסך כ- 274,063 אלפי ש"ח, אשר בהתאם לאמור במכתבים נושאת בו המדינה בהתאם לחוק. מתוך האמור במכתבים עולה כי לא ניתן בשלב זה להעריך את סכום הפצוי הסופי אשר יפסק, אם בכלל יפסק, בגין תביעות אלה.

תביעת חברת א.צ.מ.ת - פרויקטים לטיהור וביוב בע"מ

תביעה משנת 2005 בהתייחס למכון הטיהור בסך כ- 16 מליון ש"ח. העירייה ערכה בספריה הפרשה מתאימת לאור הערכת הסיכון של היועץ המשפטי.

תובענה ייצוגית בגין חיוב וגביית ארנונה בניגוד לחוק

התובענה הוכרה כתובענה ייצוגית על סך כ- 12 מליון ש"ח, בעניין חיוב שטחים מקורים מרוצפים אשר אינם סגורים משלושה צדדים בארנונה. בהתאם לאמור במכתב היועץ המשפטי בהתייחס לתביעה זו עולה כי התביעה הינה בשלבי דיון ולא נכללה בגין תביעה זו הערכת סיכון.

היטלי השבחה בגין תוכנית רע/2015 - היועצת המשפטית של הועדה המקומית לתכנון ובניה ציינה כי בעקבות פסק דין שנתקבל לאחרונה בבית המשפט העליון קיימת אפשרות כי יוגשו כנגד הועדה דרישות להשבת כספי היטלי השבחה מסוימים שנגבו אולם אין באפשרותה להעריך סכום הצפוי להיות מושב למשלמים בגין עניין זה.

ד. התקשרויות

העירייה הנפיקה בחודש יולי 2006 סדרת אג"ח מוניציפלי למשקיעים מוסדיים בסך של 150 מיליון ש"ח באישור משרד הפנים ומשרד האוצר. 75 מיליון ₪ מסכום ההנפקה יועד לפרעון חלוואות שנתקבלו מבנקים שונים שנשאו עלויות מימון גבוהות ובגין שועבדו הכנסות עתידיות של העירייה לטובת הבנקים הנ"ל, ו- 75 מיליון ש"ח יועד לביצוע עבודות פיתוח נוספות שאושרו על ידי משרד הפנים.

אגרות החוב נפרעות בתשלומים רבעוניים החל מ- 30 בספטמבר 2006 לתקופה של 15 שנים, צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית שנתית צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור שנתי של 5%. (ראה גם ביאור 15 להלן).

עיריית רעננה

ביאור 13 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
96,318	70,133	תעודות פקדון בבנקים
=	<u>27,738</u>	תיק השקעות באגרות חוב סחירות
<u>96,318</u>	<u>97,871</u>	

ביאור 14 - ביקורת רשות המיסים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. בעירייה נערכה ביקורת על ידי המוסד לביטוח לאומי, בנושא ניכויים לביטוח לאומי לשנים 2007-2009 העירייה רשמה הפרשה בספריה בסך 900 אלפי ש"ח עבור יתרות למס הכנסה לשנים 2012-2015 והפרשה בסך 650 אלפי ש"ח עבור יתרות לביטוח לאומי לשנים 2010-2015 המוצגות במאזן בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.

ביאור 15 - הסדר לאחר תאריך המאזן למימון סכומי פרעון עתידיים למחזיקי אג"ח שהעירייה הנפיקה

כאמור בביאור 12.ד לעיל לעירייה התחייבות בגין אגרות החוב שהנפיקה אשר נכללה במסגרת עומס המלוות ליום 31 בדצמבר 2015 בסך כ- 65 מליון ש"ח. לאחר תאריך המאזן העירייה חתמה על הסכם עם חברת מיטב דש גמל ופנסיה בע"מ לפיו העירייה לוותה מן החברה כספים בהתאם ללוחות זמנים שנקבעו בהסכם ופורעת סכומי המלוות לחברה לפי לוחות סילוקין שנקבעו בתקופה המסתיימת לפי ההסכם ביום 31 בדצמבר 2028. הסכומים הינם צמודים למדד המחירים לצרכן ושעור הרבית השנתי הינו 2.2% או שעור רבית על אג"ח ממשלתי במח"מ דומה בתוספת מרווח של 2% כגבוה מביניהם. הסדר זה נועד לצורך מימון פרעון מוקדם של חלק מאגרות החוב ולצורך הפרענות הסדירים ביותרת אגרות החוב.

עיריית רעננה

החזקת המספד לשנת 2015

החזקת המספד בשנת 2015, המספד והשקטות לפי נתוני אגף הנדסיה באתר ע"מ

מס.	שם החשבון	יחידה למחלקת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות מוטפקות מ / חובות מוטפקות	סה"כ חיובים	סה"כ גביית בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנה									
1	ארנונה	6,099	169,571	24,263	(781)	150,626	144,738	5,888	96.1%
1.1	ארנונה למגורים	11,242	145,097	13,528	(2,524)	140,287	129,389	10,898	92.2%
1.2	ארנונה אחרת	109,714			3,305	113,019	113,019		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	127,055	314,668	37,791		403,932	274,127	129,805	67.9%
2	סדה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים	555	593	326	(759)	63	63		100.0%
2.2	אגרת מים	15,042			759	15,801	15,801		0.4%
2.3	סדה"כ מים	15,597	593	326		15,864	63	15,801	100.0%
	אגרת בריק	123	26	32	(91)	26	26		
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	1,385			91	1,476	1,476		65.1%
	סדה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנה חוזר	144,160	315,287	38,149		421,298	274,216	147,082	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	3,645	(23,539)		(1)	13		13	89.6%
2	שכר דירה	14							
4	עבמיות חינוך	3,014	26,151	140	(7)	29,018	25,989	3,029	99.2%
5	עבמיות תרבות	298	38,244	3,588	43	34,997	34,722	275	99.6%
8	מסל חשבון	162	149,627		(1,173)	148,616	147,958	658	88.4%
9	מסל פיתוח	1,327	30,480	18	(3,487)	28,302	25,010	3,292	99.8%
10	אגרות בניה	12	4,972		(17)	4,967	4,957	10	
11	מסל ביקור	6	(4)			2	2		
13	השתתפות בעלים	4,912	18,299	688	294	23,505	18,756	4,749	49.5%
14	שליטים, אישורים וכו'	2,746	3,559		813	6,430	3,182	3,248	93.4%
15	אבטחה	624	10,590	1,706		9,508	8,883	625	7.7%
16	מסל צריכת עורסת	25	1	1	1	26	2	24	
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	48,893				32,533	32,533		84.8%
	סדה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	65,678	258,380	6,141	(16,360)	317,917	269,459	48,458	
	סה"כ בשנת הדוח	209,838	573,667	44,290		739,215	543,675	195,540	73.5%
	שנה קודמת	217,583	639,907	45,388		812,102	602,264	209,838	74.2%
	שנתיים קודמות	204,839	509,738	30,999		683,578	465,995	217,583	68.2%

(*) החובות המסופקים והחובות למחזיקה קבוע בהתאם לאמון שערךה תחילת העירייה עבור סכומי חוב שגייסו מוטלת בספק.

(**) היטל צריכה נוספת נגבה על ידי העירייה עבור משרד האוצר בתמורה לעמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

מצב השבוע החדשני בגן ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נחזיק אנף הגביירי האלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת חזיון
חשבוניות על בסיס חיוב שנותי				
א.	חולנות			
1	ארנונה למגורים	142,061	2,677	144,738
1.1	ארנונה אחרת	124,639	4,750	129,389
1.2	סה"כ ארנונה	266,700	7,427	274,127
2	אגרת מים ופיקוס		63	63
2.1	אגרת מים		63	63
2.3	אגרת ביוב		26	26
		266,700	7,516	274,216
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנותי חזון				
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חז' פעמי			
4	עצמיות חיוב	25,989		25,989
5	עצמיות חובות	34,722		34,722
8	חטלי השבחה	147,958		147,958
9	חטלי פיקוס	25,010		25,010
10	אגרות ביני	4,957		4,957
13	חשבותות בעלים	18,756		18,756
14	שלטים, אישורים וכו'	1,661	1,521	3,182
15	אבטחה	7,630	1,253	8,883
16	חיסול צריכה ערדפת		2	2
		266,683	2,776	269,459
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חז' פעמי	533,383	10,292	543,675
	סה"כ			

עיריית רעננה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מיום וארנונה
2014	2015	2014	2015	
545	555	24,640	17,341	גביית פיגורים
(99)	(123)	(5,148)	(551)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(406)	(759)	222	(3,305)	חיוב / זיכוי נוסף
994	716	8,365	5,560	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(386)	(326)	(12,445)	(5,001)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
648	63	15,634	14,044	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
93	63	7,852	7,427	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
555		7,782	6,617	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		302,559	309,375	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,877)	(106)	חיוב / זיכוי נוסף
		611	390	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(30,301)	(32,790)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		270,992	276,869	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(261,433)	(266,700)	גביה שוטפת
		(261,433)	(266,700)	סה"כ שנגבה
		9,559	10,169	יתרת פיגורים לתקופה
555		17,341	16,786	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
14.35%	100.00%	50.22%	52.88%	% גביה מהפיגורים
		96.47%	96.33%	% גביה מהשוטף
14.35%	100.00%	93.95%	94.23%	% גביה מהסה"כ

עיריית רעננה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
1.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
257,512	217,104	189,577	185,254	2,923	1,400	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	16,375	36,210	33,289	2,921		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
257,512	233,479	225,787	218,543	5,844	1,400	
40,408	43,902	42,667	39,477	2,923	267	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
217,104	189,577	183,120	179,066	2,921	1,133	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
25,313	19,773	13,930	13,669		261	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
242,417	209,350	197,050	192,735	2,921	1,394	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 4408 אלפי ש"ח וקרן בסך 2,923 אלפי ש"ח.

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
40,408	43,902	42,667	קרן
9,342	7,924	5,921	ריבית
4,865	6,126	5,118	הצמדה
54,615	57,952	53,706	סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :			
47,493	48,896		בסעיף פרעון מלוות
2,064			בסעיף מפעלי הביוב
7,170	4,408		בסעיף אחר
1,225	402		בסעיף מפעל המים
57,952	53,706		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) (*):

39,143	שנה ראשונה
25,250	שנה שנייה
23,462	שנה שלישית
22,030	שנה רביעית
20,308	שנה חמישית
66,857	שנה שישית ואילך
197,050	

(*) ראה גם ביאור 15 בדבר אירוע לאחר תאריך המאזן - הסכם למימון פרעונות התחייבויות העיריה למחזיקי אגרות החוב שהנפיקה (כאמור בביאור 7.12).

נספח 1 לסופס' 2

עיריית רעננה

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2015 נא לפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע	מחזור	מחזור	הביצוע	מחזור	הביצוע	מחזור
הכנסות	הוצאות											
649,000	649,000	33,125	682,125	683,927	682,030	1,802	95	95	1,802	95	674,281	672,649
				1,897		1,632						

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	מחזור	מחזור	הביצוע	מחזור	הביצוע	מחזור	% מסה"כ
1 הכנסות עצמיות													
1.1 גביית ישרה	455,671	453,191	66.26%	2,480		442,844			15,116		442,844		65.68%
1.2 הכנסות מרציני, שונות ובלתי רגילות	3,164	3,279	0.48%		115	15,116			66,921		66,921		2.24%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	68,487	66,626	9.74%	1,861		524,881			115		524,881		77.84%
2 הכנסות מהממשלה													
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	142,369	147,895	21.62%		5,526	141,594					141,594		21.00%
2.3 מלוואת למחזור ולאיוון	4,425	4,408	1.00%	17		7,170					7,170		1.06%
2.5 מענקים מיוחדים	58	597	0.09%		539	627			9		627		0.09%
2.6 מענקים מיוחדים	7,951	7,931	1.16%	20		149,400			6,065		149,400		22.16%
	154,803	160,831	23.52%	37									
סה"כ הכנסות לפי מקורות	682,125	683,927	100.00%	4,378		674,281			6,180		674,281		100.00%

עיריית רעננה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקציבים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	חטיבות נטו		מס"ח	% מסה"כ	הביצוע	2014	* % מסה"כ
				מער	מתחת					
1 משכורות ושכר	326,920	333,523	48.90%	6,603	693	48,90%	321,456	47.79%		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	31,304	30,611	4.48%			4.48%	30,577	4.54%		
3 הוצאות מימון	3,100	3,229	0.47%	129		0.47%	3,110	0.46%		
4 הוצאות תפעול	167,313	159,384	23.37%	4,604	7,929	23.37%	156,888	23.32%		
5 השתתפויות ותדמיות	85,059	89,663	13.15%		2,490	13.15%	86,208	12.82%		
6 הוצאות חד פעמיות	14,404	11,914	1.75%		302	1.75%	16,458	2.45%		
7 פרעון מלוות	49,600	49,298	7.23%		17	7.23%	50,782	7.55%		
9 מחזור מלוות	4,425	4,408	0.65%			0.65%	7,170	1.1%		
סה"כ הוצאות	682,125	682,030	100.00%	11,336	11,431	100.00%	672,649	100.00%		

2015 2 NOV

מינועדות ובלתי מינועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

32

עיריית רעננה

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משדד המניס
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מסד"כ	2014	ערך (גרש)	מסד"כ	ביצוע	תקציב	הסד"כ
%			%			המסד"כ
40%	269,774	234	40%	274,304	274,070	המסד"כ
5%	31,375	(1,512)	5%	33,988	35,500	ארונה
						הנחות בארונה (*)
31%	208,616	(3,063)	30%	208,431	211,494	יתר עצמיות
16%	106,262	1,840	16%	111,947	110,107	משדד חרשד
5%	31,941	3,806	5%	33,062	29,256	משדד חרשדה
1%	3,391	(120)	0%	2,886	3,006	משדדים אחרים
0%	627	539	0%	597	58	משדדים מיוחדים
1%	7,170	(17)	1%	4,408	4,425	מלות למחזור ולאיור
0%	9	(20)	1%	7,931	7,951	משדדים מועדים
2%	15,116	115	1%	6,373	6,258	תקבולים אחרים
100%	674,281	1,802	100%	683,927	682,115	סד"כ ללא כיסוי גרשן מסבד
	674,281	1,802		683,927	682,115	סד"כ המסדות
						הנחות
22%	144,750	(1,136)	22%	150,616	149,480	משבדות ושכר כללי
20%	135,026	8,081	20%	136,506	144,587	פעולות כלליות
24%	161,119	(5,115)	24%	166,828	161,713	שכר חרשד
12%	78,320	3,465	11%	78,020	81,485	פעולות חרשד
2%	15,587	(352)	2%	16,079	15,727	שכר חרשדה
6%	40,536	(6,224)	6%	42,640	36,416	פעולות חרשדה
8%	50,782	302	7%	49,298	49,600	פעולות חרשדה
0%	3,110	(129)	0%	3,229	3,100	מסד"כ
2%	12,983	(241)	1%	5,758	5,517	חד פעמיות
5%	30,436	1,444	5%	33,056	34,500	הנחות בארונה (**)
100%	672,649	95	100%	682,030	682,115	סד"כ ללא כיסוי גרשן מסבד
	672,649	95		682,030	682,115	סד"כ הנחות
						ערך
	1,632	1,897		1,897		

(*) כלל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מרשון וספורים.
(**) כלל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מרשון וכלל בסד"כ הנחות מרשון

עיריית רעננה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר	הוצאות שכר	מזבזת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר	הוצאות שכר	מזבזת משרות כוח אדם בפועל
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח
157.68	125,484	796	164.31	134,216	816.87	945.00	472.00
157.68	35,768	227	164.31	32,689	198.95	945.00	472.00
157.68	161,252	1,023	164.31	166,905	1,015.82	945.00	472.00
199.55	13,045	65	210.68	14,036	66.62	79.00	46.00
199.55	2,540	13	210.68	1,971	9.35	79.00	46.00
199.55	15,585	78	210.68	16,006	75.97	79.00	46.00
323.58	11,313	35	302.46	16,164	53.44	53.00	46.00
323.58	11,313	35	302.46	947	3.13	53.00	46.00
323.58	11,313	35	302.46	17,110	56.57	53.00	46.00
160.20	65,075	406	158.25	66,305	419.00	427.00	
160.20	39,859	249	158.25	37,776	238.71	427.00	
160.20	104,934	655	158.25	104,081	657.71	427.00	
168.48	116,247	690	169.67	121,191	714.28	480.00	
163.67	293,083	1,791	168.38	304,102	1,806.08	1,504.00	518.00
618.67	1,856	3	651.00	1,953	3.00	1,504.00	518.00
142.60	24,371	171	149.87	25,928	173.00		
	2,365			1,875			
163.74	321,675	1,965	168.44	333,858	1,982.08	1,504.00	
163.74	321,675	1,965	168.44	333,858	1,982.08	1,504.00	

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות בכירים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ נבחנים

מסיונרים

סה"כ

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

הערות:

עיריית רעננה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
198,215	61.62%	204,814	61.35%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5,847	1.82%	8,135	2.44%	
10,995	3.42%	11,542	3.46%	אחזקת רכב
22,679	7.05%	22,232	6.66%	תשלומי פנסיה
149	0.05%	183	0.05%	אש"ל
17,684	5.50%	17,748	5.32%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2,359	0.73%	1,875	0.56%	סיום יחסי עובד מעביד
257,928	80.18%	266,529	79.83%	סה"כ שכר ותשלומים
10,954	3.41%	11,769	3.53%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
33,612	10.45%	35,660	10.68%	
19,181	5.96%	19,900	5.96%	
63,747	19.82%	67,329	20.17%	סה"כ נלוות
321,675	100.00%	333,858	100.00%	סה"כ כללי

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

2014	2015	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולים מן המוסד לביטוח לאומי אחר
321,675	333,858	
(323)	(334)	
104	(1)	
321,456	333,523	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רעננה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארגון כללי

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

הספור	2015		2014	2013
	תעריף מינימום (י)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.02	46.36	45.98	44.39
משרדים שירותים ומסחר	64.83	212.40	210.11	212.22
בנקים וחברות ביטוח	440.89	1,282.36	1,271.96	1,213.71
תעשייה	23.63	96.44	94.55	91.29
בתי מלון	36.49	124.27	123.31	118.80
מלאכה	43.77	135.90	135.09	130.13
אדמה חקלאית	0.01	0.08	0.08	0.07
קרקע תפוסה	0.01	13.37	12.98	12.51
חניונים	1.35	17.87	16.76	15.82
נכסים אחרים		34.76	34.51	33.46
למ"ר				

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגון כללי ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רעננה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
<u>תקבולים:</u>				
(16.49)%	(3,674)	22,286	18,612	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
17.61%	4,764	27,054	31,818	74 נכסים ציבוריים
(40.44)%	(1,785)	4,414	2,629	97 מפעל הבוב

עיריית רעננה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

ביצוע 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
10,359	11,753	(1,394)	(11.86)%	28 פיקוח עירוני
18,710	22,286	(3,576)	(16.05)%	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
2,522	4,414	(1,892)	(42.86)%	97 מפעל הביוב

עיריית רעננה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
34 רווחה	31,168	34,882	11.92%	
44 תחבורה	10,354	9,218	(10.97)%	
<u>תשלומים:</u>				
72 שמירה וביטחון	15,646	14,066	(10.10)%	
73 תכנון ובנין העיר	19,588	17,541	(10.45)%	
74 נכסים ציבוריים	31,818	28,013	(11.96)%	
84 רווחה	52,143	58,719	12.61%	

ד"ר אהרן חזקוני ומועצתו של החקלאי רגיל לפי פד"ר החקלאי לשנת הכספים 2015 נאלצינו

[illegible]

עיריית רעננה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

<u>בשנת 2015</u>		<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
330	331	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
525	473	איגוד ערים לתברואה
3203	3282	השתתפות בהג"א ארצי ונפה
250	245	מועצה דתית
2067	1754	מרכז השלטון המקומי
6375	6085	איגוד מכבי אש
530	530	תנועות נוער
1070	1070	ארגוני ספורט
850	850	הפועל רעננה
630	630	עלה מכבי כדורסל גברים
580	580	כדורעף רעננה
340	340	עירוני כדורסל נשים
160	160	אליצור רעננה
140	110	הפועל מגרש חוף
95	95	אתגר בני רעננה
50	50	מכבי כדוריד
35	35	ע.ל.ה. ליגות נמוכות
30	30	קליעה מכבי
15	15	ע.ל.ה. התעמלות
15	15	גידוקאן רעננה
10	10	ע.ל.ה. שחיה
10	10	ע.ל.ה. סקווש
10	10	אופק טניס שולחן
10	10	רוגבי השרון
10	10	ע.ל.ה. טניס
10	10	מכבי טקוואנדו
10	10	ע.ל.ה. טיסנאות
10	10	מועדון כדורת רעננה
10	10	נט בול מכבי רעננה
5	5	ע.ל.ה. אתלטיקה קלה
4065	4095	
4606	4876	חינוך
32705	38820	רווחה
800	800	תזמורת סימפוני
900	857	תמיכות והשתתפויות שונות
160	178	בתי כנסת - שיפוצים ונגישות
388	397	טיפול נמרץ
1448	1432	אחרות
34500	33055	הנחות ארנונה
85059	89663	סה"כ