

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית גבעת שמואל**

משרד האוצר
האגף הכלכלי
ברשויות המקומיות

25.06.2015

עיריית גבעת שמואל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014 תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26-27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ת. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

לכבוד:
הגב' עפרה זכר
מנהלת אנף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

הנדון: עיריית גבעת שמואל

דוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרתם את הדוחות והכספיים המצורפים של עיריית גבעת שמואל (להלן - "העירייה") הכוללים את המאזנים ל-31 בדצמבר 2013 ו-2014, ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את הביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רוי"ח) והתש"ג - 1973, וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבניין 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת הדוחות והכספיים בהשוואת מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בספומים מדווחים אפנהרש) בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות והאמורה הותנהו על בסיס דיווחי שונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל למשקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ל-31 בדצמבר 2013 ו-2014 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות הדעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטת ההתחייבות התלויות בגין התביעות שהוגשו פנגד העירייה.



כ"ט בסיון תשע"ה
16 ביוני 2015

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים
רכוש שוטף			
6,028	26,169	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,234	2,267	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
621	347	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
11,159	1,210	3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>21,042</u>	<u>29,993</u>		
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים			
30,344	68,880	3 (ד)	
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
861	1,045	3 (ה)	
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו			
13,089	10,655	2 (ט), 16	
<u>65,336</u>	<u>110,573</u>		
נתונים נוספים			
עומס המלוות			
<u>46,168</u>	<u>40,234</u>	1 נספח 3 לטופס	
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים			
חובות פתוחים			
108,742	124,395		מכוסים בחמחאות לגביה
2,092	8,814	1 נספח 2 לטופס	
<u>110,834</u>	<u>133,209</u>		

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	160	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
33,195	36,676	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
334	264	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>33,529</u>	<u>37,100</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
		5	קרן לעבודות פיתוח
25,420	56,028	3 טופס	ועדפים זמניים בתב"רים נטו
4,924	12,852		
<u>30,344</u>	<u>68,880</u>		
		3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
871	1,055		<u>עדפים בתקציב רגיל</u>
			עודף (גרעון) לתחילת השנה
(1,674)	592		עודף בשנת הדוח
2,266	2,946	2 טופס	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>592</u>	<u>3,538</u>		
<u>65,336</u>	<u>110,573</u>		


עיריית גבעת שמואל

יוסי ברודני
צחי פרץ



ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית גבעת שמואל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלת וכלליות					מיסים ומענקים
6,420	6,897	7,653		61	66,593	69,169	66,719		11 מיסים
3,487	3,812	3,664		62	1,360	1,714	1,531		12 אגרות
1,805	1,602	1,405		63	4,472	3,171	3,180		19 מענקים כלליים ומיוחדים
7,514	7,236	7,402		64					
19,226	19,547	20,124							
					72,425	74,054	71,430		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
9,386	11,148	10,955		71	104	303	362		21 תברואה
1,584	2,183	1,756		72	156	237	239		22 שמירה וביטחון
3,082	3,475	3,725		73	3,889	3,855	4,383		23 תכנון ובנין העיר
7,617	7,219	6,942		74	358	462	450		24 נכסים ציבוריים
1,059	1,098	1,152		75		1,480	909		26 שירותים עירוניים שונים
1,132	1,493	1,270		76	1,172	1,480	909		26 שירותים עירוניים שונים
2,096	2,386	2,228		78	3,835	5,295	3,937		28 פיקוח עירוני
25,956	29,002	28,028			9,514	11,632	10,280		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
40,535	40,362	39,710	7	81	23,473	24,928	24,264	7	31 חינוך
4,465	4,833	4,853		82	404	599	469		32 תרבות
249	243	253		83	8,096	9,140	8,458	6	34 רווחה
12,710	14,023	13,624	6	84	4	40	10		36 קליטת עלייה
1,450	2,067	2,050		85	73	15	12		37 איכות הסביבה
19	58	12		86					
50	58	50		87					
59,478	61,644	60,552			32,050	34,722	33,213		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
10,064	10,577	10,731	8	91	12,020	12,542	12,190	8	41 מיס
4,038	4,083	3,514		97	4,598	4,058	3,972		47 מפעל הביוב
14,102	14,660	14,245			16,618	16,600	16,162		
				4					5
13,122	12,788	11,692	4	99	3,543	3,579	3,556	4	תקבולים בלתי רגילים
131,884	137,641	134,641		סה"כ כללי	134,150	140,587	134,641		סה"כ כללי

134,150	140,587	134,641	סה"כ תקבולים
131,884	137,641	134,641	סה"כ תשלומים
2,266	2,946		עודף בשנת הדוח

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,146	6,624	השתתפות הממשלה
7,188	4,515	השתתפות מוסדות
4,500	6,576	השתתפות בעלים
16,096	25,014	מקורות עצמיים ואחרים
<u>33,930</u>	<u>42,729</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
43,056	30,444	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,094	1,124	תכנון
225		תשלומים אחרים
	799	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
	2,434	העברה לכיסוי גרעון סופי בתבריים
<u>44,375</u>	<u>34,801</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,445)</u>	<u>7,928</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
120,652	137,534	תקבולים
105,283	132,610	תשלומים
<u>15,369</u>	<u>4,924</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
137,534	107,839	תקבולים
132,610	94,987	תשלומים
<u>4,924</u>	<u>12,852</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרח הנ"ל מורכבת:
15,119	18,489	עודפי מימון זמניים
10,195	5,637	גרעונות מימון זמניים
<u>4,924</u>	<u>12,852</u>	
<u>17,048</u>	<u>72,424</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
127,547	135,620	1	מתקציב רגיל
14,901	11,490	2	מתקציב בלתי רגיל
45,352	70,836	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>187,800</u>	<u>217,946</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
131,834	137,641	4	תקציב רגיל
44,375	34,002	5	תקציב בלתי רגיל
5,555	4,821	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>181,764</u>	<u>176,464</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,036</u>	<u>41,482</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>חרכב הגרעון הכללי</u>			
2,266	2,946		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,445)	7,928		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(8,179)</u>	<u>10,874</u>		
<u>14,215</u>	<u>30,608</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>6,036</u>	<u>41,482</u>		עודף כללי

עירית גבעת שמואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמת מס':</u>
134,150	140,587		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,603)	(4,967)		העברות מקרנות פיתוח
<u>127,547</u>	<u>135,620</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמת מס':</u>
33,930	42,729		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(18,979)	(31,239)		העברות מקרנות פיתוח
(50)			העברה מתקציב רגיל
<u>14,901</u>	<u>11,490</u>		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמת מס':</u>
45,577	71,635		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(225)	(799)		העברות מתב"רים
			העברות מקרנות אחרות
<u>45,352</u>	<u>70,836</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמת מס':</u>
131,884	137,641		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(50)			העברות לתבר"ים
<u>131,834</u>	<u>137,641</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמת מס':</u>
44,375	34,801		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(799)		העברות לקרנות פיתוח
<u>44,375</u>	<u>34,002</u>		סה"כ נטו
6			
			<u>התאמת מס':</u>
31,362	41,027		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(6,603)	(4,967)		העברות לתקציב הרגיל
(18,979)	(31,239)		העברות לתב"רים
(225)			העברות לקרנות אחרות
<u>5,555</u>	<u>4,821</u>		סה"כ נטו
	14,215		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות חנייל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות חנייל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 19/2/2014 בסכום של 115,227 אלפי ש...
עדכון התקציב אושר בתאריך 4/11/2014 תוך הגדלתו ב-19,414 אלפי ש לסכום של 134,641 אלפי ש...

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית גבעת שמואל

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ב. חלואות שנתקבלו - המשך:

- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי אינן נרשמות כחוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף חוצאות מפעל הביוב.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
 - (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
 - (3) גביות מיסים והכנסות מראש חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 - (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- ### ו. רישום חוצאות
- (1) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
 - (2) חוצאות 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 התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
 - (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת החוצאה לפיצויים בגובה התשלומים חשופים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) חוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) חוצאות מחלקת הנדסה.
 - (3) התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות בכספיים

עיריית גבעת שמואל

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית כגון שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 שחסתימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה 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 בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. 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.

עיריית גבעת שמואל

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
6,028	26,169
<u>6,028</u>	<u>26,169</u>
<u>6,028</u>	<u>26,169</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

4,968

26,088

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד וחוא 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. חכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור

2013

2014

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

27	164
326	371
147	6
817	-
<u>1,917</u>	<u>1,726</u>
<u>3,234</u>	<u>2,267</u>

משרד החינוך
משרד הרווחה
רשויות ואיגודי ערים
מפעל הפיס
חברות כרטיסי אשראי

2013

2014

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

84	84
537	263
<u>621</u>	<u>347</u>

רשות חמים
חייבים אחרים

ד. ניירות ערך סחירים

41,503	70,090
<u>30,344</u>	<u>68,880</u>
<u>11,159</u>	<u>1,210</u>

אג"ח ממשלתי וקונצרני - כולל בקרנות נאמנות
בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים (*)

* ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"רים בטופס 3.

עיריית גבעת שמואל

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ה. השקעות למימון פנסיה תקציבית</u>
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
694	861	יתרה לתחילת השנה
147	149	הפקדות במהלך השנה
20	35	רווח ביעודה השנה
<u>861</u>	<u>1,045</u>	יתרה לסוף השנה
<u>861</u>	<u>1,045</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ו. בנקים משיכות יתר</u>
-	160	בנקים מסחריים
<u>-</u>	<u>160</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
23,888	26,060	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,150	1,251	עובדים וניכויים לשלם
4,143	4,978	מוסדות וזכאים שונים
611	326	המחאות לפרעון
3,403	4,061	הפרשה לחתחיבויות תלויות (ראח ביאור 11)
<u>33,195</u>	<u>36,676</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
334	264	מיסים מראש
<u>334</u>	<u>264</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
704	871	יתרה לתחילת השנה
147	149	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
20	35	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>871</u>	<u>1,055</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית גבעת שמואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,543	3,388	3,556	החזר משנים קודמות הכנסות מקרנות לכיסוי פרעון מלוות
3,543	3,579	3,556	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,427	6,765	6,565	הנחות במיסים
4,986	4,979	5,127	תשלומי פנסיח
1,555	658		הפרשה לתביעות משפטיות
50			העברות מתקציב רגיל לתברים
104	386		הוצאות בגין שנים קודמות
13,122	12,788	11,692	

עיריית גבעת שמואל

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהסלי כיווב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים לסימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלא ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפתוח, (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן להיטל השבחה.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יורה ליתרה שנה	תחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לצרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	11,205		42,079		225		3,273	45,577	18,979	6,603		225	5,555	31,362	25,420
קרן היטל השבחה	20,036		40,214	770			2,920	43,904	17,359	3,144			4,366	24,869	39,071
קרן כיווב			8,261					8,261	4,045	815			22	4,882	3,379
קרן היטל שצ"פ	748		2,207	6				2,213	2,100				16	2,116	845
קרן היטל כבישים	2,076		6,393	23				6,416	4,524	336			29	4,889	3,603
קרן היטל מים	1,109		7,570					7,570	3,211	336				3,547	5,132
קרן היטל תיעול	1,451		3,271					3,271		336			388	724	3,998
סה"כ	25,420		67,916	799			2,920	71,635	31,239	4,967			4,821	41,027	56,028

עיריית גבעת שמואל

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-80% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקמות 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

העירייה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו לחוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2014 הסתכמו ב- 1,693 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 1,499 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,343 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 1,196 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 2,026 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,825 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,860 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,618 אלפי ש"ח).

עיריית גבעת שמואל

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

לעיריית תאגיד עירוני באחזקה מלאה, אך התאגיד אינו פעיל מיום היווסדו. אי לכך מוצגת החשקעה בתאגיד בסכום אפס.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, קיימות התחייבויות תלויות כנגד העירייה, זאת בהתאם למכתבי היועצת המשפטית של העירייה ומכתבי יועצים משפטיים הייצוגיים המייצגים את העירייה. המכתבים כוללים תביעות כספיות בתחומי חוזים, נזיקין, ארנונה, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובנייה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה, סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2014 נאמד בכ- 106,888 אלפי ש"ח. סכום זה אינו כולל הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד תאריך המאזן.

סך כל החפרשות לתביעות משפטיות הסתכמו ל-4,061 אלפי ש"ח שבמסגרתם 2,706 אלפי ש"ח נירשמו במסגרת התקציב הרגיל ו-1,355 אלפי ש"ח במסגרת קרנות הפיתוח. (בשנה קודמת 3,403 אלפי ש"ח). מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד חמש רשויות, ע"ס כ- 819 מיליון ש"ח, כאשר חלקה של העירייה ע"פ כתב התביעה מסתכם לסך של כ- 22 מיליון ש"ח. התביעה הינה בגין חיוב בהוצאות גבייה ביתר מחברת גבייה שמושטים על החייבים בגין פיגור בתשלומי מס. לטענת היועץ המשפטי, סיכוי התביעה נמוכים מ-50%. הסכום שנגבה בפועל על ידי העירייה הסתכם לכ-372 אלפי ש"ח בלבד. העירייה יצרה השנה הפרשה בספרייה, בגובה סכום הגביה בסך 372 אלפי ש"ח שנרשמו במסגרת התקציב הרגיל.

ב. חמש תביעות לפי סעיפים 197 ו-198 לחוק התכנון ובנייה בסך של 52,498 אלפי ש"ח. לדעת יועצי המשפטים, סיכוי התביעות ביחס לתביעות בהיקף של 45,498 אלפי ש"ח אינם גבוהים וביחס לתביעה בסך 7,000 אלפי ש"ח לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי העירייה לא יצרה הפרשה בספרייה בגין תביעות אילו.

ג. ארבע תביעות שהוגשו כנגד היטלי השבחה שנגבו על ידי העירייה, בסך של 1,039 אלפי ש"ח. לדעת יועצי המשפטים של העירייה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות, והעירייה לא ערכה הפרשה בגין התביעות.

ד. שני תביעות נגד העירייה להשבת היטלי השבחה וביוב בסך 2,550 אלפי ש"ח. להערכת יועצי המשפטים של העירייה סיכוי התביעות אינם גבוהים. העירייה יצרה בספרייה בשנה קודמת הפרשה בסכום של 1,355 אלפי ש"ח שנרשמו בקרנות הפתוח.

ה. תביעה נגד העירייה המתנהלת במסגרת תיק הוצל"פ בחיקף של 1,500 אלפי ש"ח. לעירייה טענות לרבות טענת "פרעתי". לדעת היועצים של העירייה, סיכויי התביעה עולים על 50%. העירייה יצרה בספרייה בשנה קודמת הפרשה בסך של 1,098 אלפי ש"ח בגין תביעה זו אשר נירשמה במסגרת התקציב הרגיל.

ו. תביעה לתשלום פיצויים והודעה מוקדמת בסך 950 אלפי ש"ח שהוגשה על ידי עובדת לשעבר של העירייה. תביעת העובדת נדחתה למעט פיצוי בגין 3 חודשי הודעה מוקדמת בסך 96 אלפי ש"ח. העובדת והעירייה הגישו ערעור לבית הדין הארצי לעבודה. להערכת יועצי המשפטים של העירייה סיכוי ערעור העובדת אינם גבוהים. העירייה יצרה בספרייה הפרשה בשנה קודמת בסך 950 אלפי ש"ח שנרשמה במסגרת התקציב הרגיל למרות הערכת יועצי המשפטים בנוגע לסיכוי התביעה.

ז. תביעת פיצויים בגין הפרת התחייבות העירייה לתוספת זכויות בניה בסכום של 26 מיליון ש"ח. להערכת יועצי המשפטים של העירייה לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה והעירייה לא ערכה בספרייה הפרשה בגין תביעה זו.

ח. תביעות שונות בגין שירותי הסעות פיצויים על נזקי גוף, שמוש בתעלות ניקוז ופיצוי בגין ביטול כתב אישום בסכום של 351 אלפי ש"ח. להערכת יועצי המשפטים של העירייה סיכויי התביעות אינם גבוהים. העירייה יצרה בספרייה השנה הפרשה בסך 286 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל למרות הערכת יועצי המשפטים לגבי סיכויי התביעות.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 28 בינואר 2015:

שם הבנק	נכס	שנים
בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד	15-99
הפועלים אמריקאי ישראלי בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית	99
בנק אוצר החייל בע"מ	כל הכנסות הרשות שמגיעות לה עכשיו או שיגיעו בעתיד, למעט מתקציב המדינה	2-99
הבנק הבינלאומי לישראל בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד	99
בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית עד לסכום של 6,000 אלפי ₪	16-20

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה נערכה ביקורת ניכויים מטעם מס הכנסה בחודש פברואר 2014 ביחס לשנים 2010 ועד 2012 כולל. הביקורת חיתה תקינה ולא התגלו ממצאים כלשהם.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל שני כלי רכב פרטיים בעלות של 146 אלפי ₪, מחשבים וציוד היקפי בעלות של 116 אלפי ₪ וכן מערכת ניהול למוקד החירום בסכום של 151 אלפי ₪.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 10 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ-463 אלפי ₪

באור 16 - גרעונות סופיים בתבר"ם שהסתיימו

לחלן התנועה:

באלפי ₪

13,089

(2,434)

10,655

יתרת לתחילת שנה

העברה לגרעון סופי בתבר"ם מסגירת תבר"ר בעודף באישור משרד הפנים

יתרה לסוף שנה

עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ₪

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	מ / ל / מ / חובות מסופקים	העברה ל / חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
										ארנונה	1
84.8%	7,868	43,854	51,722				6,517	50,406	7,833	ארנונה למגורים	1.1
62.2%	10,984	18,070	29,054		60		659	19,103	10,550	ארנונה אחרת	1.2
67.0%	11,643	61,924	11,643		(60)		7,176	886	10,817	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	30,495		92,419					70,395	29,200	סה"כ ארנונה	2
71.3%	5,018	12,480	17,498					12,209	5,289	אגרת מים וכיבוי	2.1
	593		593					240	353	אגרת מים	2.2
69.0%	5,611	12,480	18,091					12,449	5,642	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
85.2%	620	3,579	4,199					3,532	667	סה"כ מים	2.3
										אגרת ביוב	2.3
68.0%	36,726	77,983	114,709				7,176	86,376	35,509	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוור	
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
	72		72					5	67	תניה וקנסות תניה	1
20.9%	19,826	5,244	25,070					3,300	21,770	הטל ביוב	11
53.5%	45,707	52,693	98,400					76,881	21,519	השתתפות בעלים	13
43.2%	2,052	1,562	3,614					1,709	1,905	שלטים, אשורים וכ"ו	14
18.2%	28,809	6,393	35,202					5,196	30,006	היטל כביש	15
5.6%	17	1	18					(40)	58	היטל צריכה עודמת	16
40.6%	96,483	65,893	162,376					87,051	75,325	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
51.9%	133,209	143,876	277,085				7,176	173,427	110,834	סה"כ בשנת הדוח	
52.3%	110,834	121,456	232,290				6,811	177,085	62,016	שנה קודמת	
63.7%	62,016	108,781	170,797				6,855	124,366	53,286	שנתיים קודמות	

(*) היטל צריכה עודמת נבנה על ידי העירייה עבור רשות המים, בתמורה לקבלת עמלה, ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

(**) החובות המסופקים בנושא ארנונה בלבד, נאמדו על ידי העירייה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הנבייה.

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

חוב בשנת החשבון	חוב (ביסול) נוסף	חוב (ביסול) בגין	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
							<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	<u>א.</u>
							ארנונה	1
50,406	(292)		470	140		50,088	ארנונה למגורים	1.1
19,103	168		682	84		18,169	ארנונה אחרת	1.2
886	96		790				חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
70,395	(28)		1,942	224		68,257	סה"כ ארנונה	
							אגרת מים וכיוב	2
12,209	(424)		323	39		12,271	אגרת מים	2.1
240	199		41	39		12,271	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
12,449	(225)		364	12		3,542	סה"כ מים	
3,532	(59)		37				אגרת ביוב	2.3
86,376	(312)		2,343	275		84,070	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<u>ב.</u>
5			5				חניה וקנסות חניה	1
3,300	(3,399)		1,247	66		5,386	הטל ביוב	11
76,881	8,773		1,957	65		66,086	השתפות בעלים	13
1,709	710		138	17		844	שלטים, אשורים וכ"י	14
5,196	(4,484)		2,115	53		7,512	היטל כביש	15
(40)	(42)		2				היטל צריכה עורמת	16
87,051	1,558		5,464	201		79,828	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
173,427	1,246		7,807	476		163,898	סה"כ	

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - מודט 2

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ₪

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי ד"ר	הנחות על פי ד"ר	מחיקת חובות/חובות אבריים	פטורים שנים קיימות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
								ארנונה	1
6,517	286	144	6,087					ארנונה למגורים	1.1
659	125	31	503					ארנונה אחרת	1.2
7,176	411	175	6,590					סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וכיוב	2
7,176	411	175	6,590					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
7,176	411	175	6,590					סה"כ	

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2014

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	נביה השנה	שם החשבון	מס.
			חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
			ארנונה	1
43,854	1,783	42,071	ארנונה למגורים	1.1
18,070	1,597	16,473	ארנונה אחרת	1.2
61,924	3,380	58,544	סה"כ ארנונה	
12,480	818	11,662	אגרת מים וביוב	2
12,480	818	11,662	אגרת מים	2.1
3,579	210	3,369	אגרת ביוב	2.3
77,983	4,408	73,575	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5,244	1,130	4,114	הטל ביוב	11
52,693	2,461	50,232	השתתפות בעלים	13
1,562	86	1,476	שלטים, אישורים וכו'	14
6,393	585	5,808	היטל בנייה	15
1	1		היטל צריכה עודפת	16
65,893	4,263	61,630	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
143,876	8,671	135,205	סה"כ	

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה גביית פיגורים
2013	2014	2013	2014	
5,257	5,289	17,833	18,383	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(31)	(295)	(452)	(14)	חיוב / זיכוי נוסף
(353)		30	60	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
487	323	1,643	1,152	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(372)	(325)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,360	5,317	18,682	19,256	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
770	818	3,415	3,380	גביה בגין פיגורים
4,590	4,499	15,267	15,876	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
12,016	12,271	65,963	68,257	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(162)	(129)	(726)	(110)	חיוב / זיכוי נוסף
61	39	385	224	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,439)	(6,851)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11,915	12,181	59,183	61,520	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(11,216)	(11,662)	(56,067)	(58,544)	גביה שוטפת
(11,216)	(11,662)	(56,067)	(58,544)	סח"כ שנגבה
699	519	3,116	2,976	יתרת פיגורים לתקופה
5,289	5,018	18,383	18,852	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
14.37%	15.38%	18.28%	17.55%	% גביה מחפיגורים
94.13%	95.74%	94.73%	95.16%	% גביה מחשוטף
69.38%	71.32%	76.39%	76.66%	% גביה מחסח"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,661	1,701			כמות המים שנרכשו / חופקה
1,609	1,618			כמות המים שנמכרה / חויבה
52	83			פחת (באלפי קוב)
3.13%	4.88%			% הפחת

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות למרעון ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

סה"כ			מיים		ניוב		אחרות	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
45,638	46,957	41,853	37,832	4,021				
6,000								
51,638	46,957	41,853	37,832	4,021				
4,681	5,104	5,164	4,784	380				
46,957	41,853	36,689	33,048	3,641				
4,512	4,315	3,545	3,545					
51,469	46,168	40,234	36,593	3,641				

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו
למרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פתות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
4,681	5,104	5,164
2,144	1,918	1,527
956	1,014	1,024
7,781	8,036	7,715

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

7,514	7,236
522	479
8,036	7,715

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי חבוב

סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

6,009	שנה ראשונה
6,096	שנה שנייה
4,489	שנה שלישית
3,949	שנה רביעית
3,821	שנה חמישית
15,870	שנה שישית ואילך
40,234	

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2014 באלפי ₪

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי תקציב מקורי שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2013	
			מתחת	מעל		
115,227	134,641	140,587	5,946	134,150	הכנסות	
19,414	134,641	137,641	(3,000)	131,884	הוצאות	
		2,946	2,946	2,266	עודף בשנת הדוח	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	
				מתחת	מעל		
1. הכנסה עצמית	97,530	101,278	72.04%	3,748	94,632	70.54%	1.1 גביה ישירה
1.3 העברה מקרנות מיתוח	4,028	4,967	3.53%	939	6,603	4.92%	
2. הכנסות מהממשלה	101,558	106,245	75.57%	4,687	101,235	75.46%	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	29,903	31,171	22.17%	1,268	28,443	21.20%	
2.2 מענק כללי	2,754	2,939	2.09%	185	3,994	2.98%	
2.5 מענקים מיוחדים	426	232	0.17%	194	478	0.36%	
	33,083	34,342	24.43%	1,453	32,915	24.54%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	134,641	140,587	100.00%	194	134,150	100.00%	

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ₪

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	37,368	37,445	27.20%		77	35,661	27.04%
2 אחזקה ומנחל (למעט הוצאות מימון)	6,637	7,383	5.37%		746	7,825	5.94%
3 הוצאות מימון	1,405	1,602	1.16%		197	1,805	1.37%
4 הוצאות הפעול	44,046	44,992	32.69%		946	45,269	34.32%
5 השתפויות ותרומות	28,759	30,198	21.94%		1,439	24,951	18.92%
6 הוצאות חד פעמיות	8,349	8,306	6.03%	43		8,337	6.32%
7 פרעון מלוות	8,077	7,715	5.61%	362		8,036	6.09%
סה"כ הוצאות	134,641	137,641	100.00%		405	131,884	100.00%

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לסופס 2

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

מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 באלפי ₪

הסטייה נטו	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	סטיות (מעל) מתחת	תקציב	מעל (מתחת) סטיות	ביצוע	תקציב	התאוצות	הכנסות	מקרי התקציב
577	(19,547)	(20,124)	577		20,124		19,547				א. הכנסות והוצאות מיעודות
378	(17,370)	(17,748)	(974)		28,028	1,352	29,002	11,632	6		1. הנהלה וכלליות
417	(26,922)	(27,339)	(415)		60,552	1,509	61,644	34,722	7	2	2. שירותים מקומיים
23	1,940	1,917	(23)		14,245	438	14,660	16,600	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,073)	(9,209)	(8,136)	(1,076)		11,692	23	12,788	3,579	9	4	4. מפעלים
322	(71,108)	(71,430)	(3,000)		134,641	3,322	137,641	66,533	99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
2,633	70,883	68,250				2,633	70,883	68,250		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(9)	3,171	3,180	(9)			(9)	3,171	3,180		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
2,624	74,054	71,430				2,624	74,054	71,430			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
2,946	2,946		(3,000)		134,641	5,946	140,587	134,641			סה"כ כללי
2,946											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

% מסה"כ	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
הכנסות						
						ארנונה
45%	59,782	2,193	44%	61,993	59,800	הנחות בארנונה (*)
5%	6,811	257	5%	7,176	6,919	מכירת מים
9%	12,020	352	9%	12,480	12,128	יתר עצמיות
14%	19,079	1,862	15%	21,017	19,155	משרד החינוך
15%	19,852	554	15%	21,541	20,987	משרד הרווחה
6%	7,628	547	6%	8,203	7,656	משרדים אחרים
1%	963	167	1%	1,427	1,260	מענק כללי
3%	3,994	185	2%	2,939	2,754	מענקים מיוחדים
0%	478	(194)	0%	232	426	
3%	3,543	23	3%	3,579	3,556	תקבולים אחרים
100%	134,150	5,946	100%	140,587	139,641	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	134,150	5,946		140,587	134,641	סה"כ הכנסות
הוצאות						
						משכורות ושכר כללי
14%	18,707	109	14%	19,471	19,580	פעולות כלליות
26%	34,465	(2,156)	28%	38,136	35,980	רכישת מים
7%	9,199	133	7%	9,567	9,700	שכר חינוך
11%	14,023	(179)	11%	14,822	14,643	פעולות חינוך
20%	26,512	(473)	19%	25,540	25,067	שכר רווחה
2%	2,931	(7)	2%	3,152	3,145	פעולות רווחה
7%	9,779	(392)	8%	10,871	10,479	פרעון מלוות
6%	8,036	362	6%	7,715	8,077	מימון
1%	1,805	(197)	1%	1,602	1,405	
5%	6,427	(200)	5%	6,765	6,565	הנחות בארנונה (**)
100%	131,884	(3,000)	100%	137,641	134,641	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	131,884	(3,000)		137,641	134,641	סה"כ הוצאות
	2,266	2,946		2,946		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית גבעת שמואל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת			שנה נוכחית			תקן	תקן	תקן	כח אדם ייעודי	תקן	כח אדם ייעודי	סוג משרה
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבנת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבנת משרות כח אדם ממוצעת	תקן	תקן	תקן	תקן	תקן	תקן	כח אדם ייעודי
108.60	14,038	129	109.49	15,015	137.14	141.00	141.00	141.00				
108.60	14,038	129	109.49	15,136	138.25	141.00	141.00	141.00				
169.62	2,931	17	169.45	3,084	18.20	19.00	19.00	19.00				
169.62	2,931	17	169.45	68	0.40	19.00	19.00	19.00				
376.91	4,146	11	389.19	4,538	11.66	11.00	11.00	11.00				
376.91	4,146	11	389.19	4,538	11.66	11.00	11.00	11.00				
130.87	8,449	65	133.18	8,606	64.62	64.00	64.00	64.00				
130.87	8,449	65	133.18	87	0.65	64.00	64.00	64.00				
166.69	12,595	76	171.98	13,231	76.93	75.00	75.00	75.00				
133.11	29,564	222	134.82	31,519	233.78	235.00	235.00	235.00				
801.00	801	1	744.00	744	1.00							
145.67	5,183	36	146.05	5,173	35.42							
	339			239								
138.73	35,887	259	139.43	37,675	270.20	235.00	235.00	235.00				
138.73	35,887	259	139.43	37,675	270.20	235.00	235.00	235.00				

תקן כח אדם רשומי אושר על ידי מליאת הרשות במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2014.
הקטן בשכר הממוצע למשרות נבחרים נובע מפינוי מי חופשה סמוך לסוף הקדנציה ולקראת הבחירות שהתקיימו באוקטובר 2013.

עיריית גבעת שמואל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014		
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר	
			744		744	6 הנחלה וכלליות
			1		1	61 נבחרים
51	0	3,661	17	3,712	17	61 מנהל כללי
(22)	(0)	2,090	10	2,068	10	62 מנהל כספי
29		6,495	28	6,524	28	סה"כ הנחלה וכלליות
			918		904	7 שירותים מקומיים
			5		4	71 תכרואה
(14)	(1)	380	3	348	3	72 שמירה ובטחון
(32)	0	1,831	8	1,800	8	73 תכנון ובנין עיר
(31)	0	1,201	9	1,212	9	74 נכסים ציבוריים
11		627	5	670	5	76 שרותים עירוניים שונים
43	0	908	7	1,133	8	78 פיקוח עירוני
225	1	5,865	36	6,067	37	סה"כ שרותים מקומיים
202	1	19,624	168	19,149	170	8 שרותים ממלכתיים
			1,093		1,093	811 מנהל החינוך
			5		5	812 חינוך
(493)	3	14,043	133	13,550	136	82 תרבות
44	1	1,118	10	1,162	10	83 בריאות
(5)	1	175	1	170	2	84 רווחה
(7)	(2)	3,152	19	3,145	17	85 דת
(7)		36		29		86 קליטת עליה
(7)	(0)	7	0			סה"כ שרותים ממלכתיים
(475)	2	19,624	168	19,149	170	9 מפעלים
			518		501	91 מים
(17)	(1)	518	3	501	2	סה"כ מפעלים
(17)	(1)	518	3	501	2	גימלאים
(46)	1	5,173	35	5,127	36	סה"כ כללי
(307)	3	37,675	270	37,368	273	

יחערה: חסך חנייל כולל פיצויים בסך 122 אלפי ₪.

עיריית גבעת שמואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
18,903	52.67%	20,099	53.35%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,333	3.71%	1,409	3.74%	שעות נוספות - רשומות
68	0.19%	122	0.32%	פיצויי פיטורין
1,662	4.63%	1,750	4.64%	אחזקת רכב
4,863	13.55%	4,749	12.61%	תשלומי פנסיה
104	0.29%	106	0.28%	אש"ל
2,055	5.73%	2,308	6.13%	תשלומים שונים - חבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
272	0.76%	117	0.31%	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
<u>29,260</u>	<u>81.53%</u>	<u>30,660</u>	<u>81.38%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,121	3.12%	1,185	3.15%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,337	9.30%	3,582	9.51%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,169	6.04%	2,248	5.97%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>6,627</u>	<u>18.47%</u>	<u>7,015</u>	<u>18.62%</u>	סה"כ נלוות
<u>35,887</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,675</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
35,887	37,675	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(197)	(194)	השתתפות גופים בשכר פנסיונרים
(29)	(29)	תגמולי מילואים
	(7)	החזר דמי פגיעה
<u>35,661</u>	<u>37,445</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית גבעת שמואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
48.74	51.39	53.37	32.68	מגורים
164.57	173.45	177.45	64.17	משרדים
1,168.75	1,201.55	1,241.03	436.35	בנקים
147.90	151.35	156.38	23.39	תעשייה
41.89	44.89	46.62	0.01	קרקע תפוסה
1.00	1.33	1.18		לדונם נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם
 (***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי נכסים אחרים.

עיריית גבעת שמואל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
(28.89)%	(1,292)	4,472	3,180	19 מענקים כלליים
12.70%	494	3,889	4,383	23 תכנון ובנין העיר
(13.61)%	(626)	4,598	3,972	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
19.21%	1,233	6,420	7,653	61 מנחל כללי
(22.16)%	(400)	1,805	1,405	63 הוצאות מימון
16.72%	1,569	9,386	10,955	71 תברואח
20.86%	643	3,082	3,725	73 תכנון ובנין העיר
41.38%	600	1,450	2,050	85 דת
(12.98)%	(524)	4,038	3,514	97 מפעל הביוב
(10.90)%	(1,430)	13,122	11,692	99 תשלומים לא רגילים

עיריית גבעת שמואל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
תקבולים:				
26.03%	354	1,360	1,714	12 אגרות וחיטלים
(29.09)%	(1,301)	4,472	3,171	19 מענקים כלליים
26.28%	308	1,172	1,480	26 שרותים עירוניים שונים
38.07%	1,460	3,835	5,295	28 פיקוח עירוני
12.90%	1,044	8,096	9,140	34 רווחה
(11.74)%	(540)	4,598	4,058	47 מפעל חביוב
תשלומים:				
18.77%	1,762	9,386	11,148	71 תברואה
37.82%	599	1,584	2,183	72 שמירה וביטחון
12.75%	393	3,082	3,475	73 תכנון ובנין העיר
31.89%	361	1,132	1,493	76 שרותים עירוניים שונים
10.33%	1,313	12,710	14,023	84 רווחה
42.55%	617	1,450	2,067	85 דת

עיריית גבעת שמואל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
(12.05)%	(528)	3,855	4,383	23 תכנון ובנין העיר
62.82%	571	1,480	909	26 שרותים עירוניים שונים
34.49%	1,358	5,295	3,937	28 פיקוח עירוני
				<u>תשלומים:</u>
24.32%	427	2,183	1,756	72 שמירה וביטחון
16.19%	569	4,083	3,514	97 מפעל הביוב

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ₪

קבוצות	סטייה - גרועות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאמות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות המצטבר		הוצאות		הוצאות בשנת 2014		הוצאות עד 31.12.2013		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הכנסות
851	6,421	9,673	2,683	1,505	4,188	45,685	43,002	8,821	6,816	36,864	36,186	51,822	73	23	10	13		תכנון ובנין עיר	23	10	
982	8,347	11,031	1,702	1,359	3,061	51,863	50,155	16,465	12,597	35,398	37,558	60,206	74	28	9	19		נכסים ציבוריים	28	9	
896	14,522	14,992	97	2,707	2,804	52,613	52,522	10,779	14,521	41,834	38,001	66,618	81	14	5	9		הינוך	14	5	
		7,929	7,929	66	7,929	11,188	3,259	5,250	397	5,938	2,862	11,188	82	3	1	2		תרבות	3	1	
	4,193	4,460	267	174	333	9,414	9,147	868	133	8,546	9,014	13,607	91	3	3	3		מים	3	3	
		174	174	66	174	9,500	9,326	546	337	8,954	8,989	9,500	97	1	1	1		מפעל הביוב	1	1	
2,729	33,483	48,259	12,852	5,637	18,489	180,263	167,411	42,729	34,801	137,534	132,610	212,941	72	72	25	47		סה"כ	72	25	
472						72,424	72,424					71,952							תב"רים שנסתיימו	25	25
2,257	33,483	48,259	12,852	5,637	18,489	107,839	94,987	42,729	34,801	137,534	132,610	140,989	47	47	25	47		סה"כ נטו	47	25	

עיריית גבעת שמואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
3,362	3,363	איגוד ערים לתברואה
3,453	2,942	איגוד ערים דן - כיוב
2,050	2,050	מועצה דתית
653	290	כיבוי אש
194	194	איגוד ערים לוטרינריה
17	16	מגן דוד אדום
64	60	מרכז השלטון המקומי
172	172	הג"א כולל השתתפות במימון מחסנים משותפים
48	48	רשות ניקוז
<u>10,013</u>	<u>9,135</u>	
		<u>אירגוני ספורט</u>
200	200	קבוצת כדורסל
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
680	690	מתנ"ס
2	4	עמותת איל"ן
3	10	עמותת מלחמה במחלת א.ט
530	530	תנועת נוער
6	6	יד לבנים
<u>1,221</u>	<u>1,240</u>	
		<u>השתתפויות</u>
2,622	2,592	השתתפויות ותמיכות חינוך
<u>9,377</u>	<u>9,027</u>	השתתפויות ותמיכות רווחה
<u>11,999</u>	<u>11,619</u>	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
6,765	6,565	הנחות ארנונה
<u>30,198</u>	<u>28,759</u>	סך הכל השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2