

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית גבעת שמואל**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

1.06.2016

נ ו ת ק ג ל

סימנו

עיריית גבעת שמואל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

לכבוד:

הגבי עפרה ברכה

מנהלת אנף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית גבעת שמואל

דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית גבעת שמואל (להלן "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגיזבר העירייה אחריותינו 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 בעירייה ותקנות העירייה (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן ביחד - "ההנחיות") ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לעירייה השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), תש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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. ביקורת כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגיזבר העירייה 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 העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

משרד הפנים
האנף לביקורת
ברשויות המקומיות



רואה חשבון: 1 - 06. 2015

נתקבל

סימנו

כח' באייר תשע"ו
2 ביוני 2016

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ₪



<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
26,169	23,655	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,267	3,026	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
347	361	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,210	6,355	2 (ד) 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>29,993</u>	<u>33,397</u>		
68,880	113,508	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,045	1,182	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,655	10,655		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>110,573</u>	<u>158,742</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
40,234	32,442	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
124,395	97,236		חובות פתוחים
8,814	844		מכוסים בחמחאות לגביה
<u>133,209</u>	<u>98,080</u>		

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באילפי ₪

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
160		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
36,676	37,794	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
264	134	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>37,100</u>	<u>37,928</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
56,028	71,459	5	קרן לעבודות פיתוח
12,852	42,049	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>68,880</u>	<u>113,508</u>		
1,055	1,192	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
592	3,538		עודף לתחילת השנה
2,946	2,576	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>3,538</u>	<u>6,114</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>110,573</u>	<u>158,742</u>		

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 31/12/15

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה המנינה
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

1. 12. 2015

נ ר ת ק ג ל

סימננו

עירית גבעת שמואל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>תחלף וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
6,897	7,235	7,339		61	69,169	69,720	69,155		11
3,812	3,733	3,596		62	1,714	2,029	1,531		12
1,602	930	825		63	3,171	4,550	4,402		19
7,236	8,508	8,865		64					ומיוחדים
<u>19,547</u>	<u>20,406</u>	<u>20,625</u>		(למעט ביוב ומים)	<u>74,054</u>	<u>76,299</u>	<u>75,088</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
11,148	10,744	10,795		71	303	380	323		21
2,183	1,745	1,491		72	237	2	5		22
3,475	3,857	4,110		73	3,855	2,712	5,480		23
7,219	6,081	6,159		74	462	377	384		24
1,098	1,220	1,145		75	1,480	1,096	1,059		26
1,493	1,280	1,267		76	5,295	4,537	4,561		28
2,386	2,056	2,164		78					פיקוח עירוני
<u>29,002</u>	<u>26,983</u>	<u>27,131</u>			<u>11,632</u>	<u>9,104</u>	<u>11,812</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
40,362	41,912	42,714	7	81	24,928	25,580	25,157	7	31
4,833	5,137	5,296		82	599	402	331		32
243	244	263		83	9,140	9,335	9,389	6	34
14,023	14,396	15,205	6	84	40	16	46		36
2,067	1,900	1,900		85	15	15	12		37
58	134	120		86					קליטת עלייה
58	44	50		87					איכות הסביבה
<u>61,644</u>	<u>63,767</u>	<u>65,548</u>			<u>34,722</u>	<u>35,348</u>	<u>34,935</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
10,577	10,560	10,840	8	91	12,542	10,990	10,702		41
4,083	4,201	4,207		97	4,058	3,934	3,913		47
<u>14,660</u>	<u>14,761</u>	<u>15,047</u>		(כולל פרעון מלוות)	<u>16,600</u>	<u>14,924</u>	<u>14,615</u>		מפעל הביוב
				4					5
<u>12,788</u>	<u>12,357</u>	<u>12,042</u>		99	<u>3,579</u>	<u>5,175</u>	<u>3,943</u>		תקבולים בלתי רגילים
<u>137,641</u>	<u>138,274</u>	<u>140,393</u>		סה"כ כללי	<u>140,587</u>	<u>140,850</u>	<u>140,393</u>		סה"כ כללי

140,587	140,850	140,393	סה"כ תקבולים
<u>137,641</u>	<u>138,274</u>	<u>140,393</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,946</u>	<u>2,576</u>		עודף בשנת חדון

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,624	7,731	השתתפות הממשלה
4,515	11,380	השתתפות מוסדות
6,576	6,095	השתתפות בעלים
25,014	52,775	מקורות עצמיים ואחרים
	125	השתתפות התקציב הרגיל
<u>42,729</u>	<u>78,106</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,444	45,660	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,124	3,249	תכנון
799		העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
2,434		
<u>34,801</u>	<u>48,909</u>	סה"כ תשלומים
<u>7,928</u>	<u>29,197</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
137,534	107,839	תקבולים
132,610	94,987	תשלומים
<u>4,924</u>	<u>12,852</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
107,839	160,141	תקבולים
94,987	118,092	תשלומים
<u>12,852</u>	<u>42,049</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
18,489	47,710	עודפי מימון זמניים
5,637	5,661	גרעונות מימון זמניים
<u>12,852</u>	<u>42,049</u>	
<u>72,424</u>	<u>25,804</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ₪

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
135,620	137,122	1	מתקציב רגיל
11,490	20,975	2	מתקציב בלתי רגיל
70,836	78,258	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>217,946</u>	<u>236,355</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
137,641	138,149	4	תקציב רגיל
34,002	48,909	5	תקציב בלתי רגיל
4,821	2,093	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>176,464</u>	<u>189,151</u>		סך כל ההוצאות
<u>41,482</u>	<u>47,204</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
2,946	2,576		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,928	29,197		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>10,874</u>	<u>31,773</u>		
<u>30,608</u>	<u>15,431</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>41,482</u>	<u>47,204</u>		עודף כללי

עיריית גבעת שמואל

התאמת לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמת מס':</u>
140,587	140,850		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,967)	(3,728)		העברות מקרנות פיתוח
<u>135,620</u>	<u>137,122</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמת מס':</u>
42,729	78,106		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(31,239)	(57,006)		העברות מקרנות פיתוח
	(125)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>11,490</u>	<u>20,975</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמת מס':</u>
71,635	78,258		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(799)			העברות מתב"רים
<u>70,836</u>	<u>78,258</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמת מס':</u>
137,641	138,274		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(125)		העברות לתבר"ים
<u>137,641</u>	<u>138,149</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמת מס':</u>
34,801	48,909		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(799)			העברות לקרנות פיתוח
<u>34,002</u>	<u>48,909</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמת מס':</u>
41,027	62,827		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,967)	(3,728)		העברות לתקציב הרגיל
(31,239)	(57,006)		העברות לתבר"ים
<u>4,821</u>	<u>2,093</u>		סה"כ נטו
	30,608		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.

ה. לחלף 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 בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה ביום 31 בדצמבר 2014 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 19/1/2015
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28/10/2015 ואישורו על ידי משרד הפנים ניתן ביום 18/11/2015.

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 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

עיריית גבעת שמואל

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ג. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות 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 הוצאות

- (1) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 ביאור 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 הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות תנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

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

ח. זכיית התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרנות הפתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ט. גרעונות סופיים בתב"ר"ם

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 בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 14% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית גבעת שמואל

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים			
26,169	23,655		בנקים מסחריים
<u>26,169</u>	<u>23,655</u>		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>26,169</u>	<u>23,655</u>		
<u>26,088</u>	<u>20,514</u>	1.	כולל פקדונות לזמן קצר
		2.	ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוחל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
ב. תכנסות מתוקצבות שטרם נגבו			
164	322		משרד התינוך
371	367		משרד הרווחה
	48		משרד הפנים
6			רשויות ואיגודי ערים
1,726	2,289		חברות כרטיסי אשראי
<u>2,267</u>	<u>3,026</u>		
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים			
84	84		רשות המים
263	277		חייבים אחרים
<u>347</u>	<u>361</u>		
ד. ניירות ערך סחירים			
70,090	119,863		אג"ח ממשלתי וקונצרני - כולל בקרנות נאמנות בניכוי סכומים המוצגים בהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתבר"ים (*)
68,880	113,508		
<u>1,210</u>	<u>6,355</u>		
* ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתבר"ים בטופס 3.			
ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית			
861	1,045		יתרה לתחילת השנה
149	139		הפקדות במהלך השנה
35	(2)		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,045</u>	<u>1,182</u>		יתרה לסוף השנה
<u>1,045</u>	<u>1,182</u>		ס"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית גבעת שמואל

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
160		בנקים מסחריים
<u>160</u>		
<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
26,060	27,417	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,251	1,185	עובדים וניכויים לשלם
4,978	6,773	מוסדות וזכאים שונים
326	571	המחאות לפרעון
4,061	1,848	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
<u>36,676</u>	<u>37,794</u>	
<u>ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
264	134	מיסים מראש
<u>264</u>	<u>134</u>	
<u>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
871	1,055	התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית
149	139	יתרה לתחילת השנה
35	(2)	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
		רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,055</u>	<u>1,192</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית גבעת שמואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
191	175		החזר משנים קודמות
3,388	3,277	3,493	העברה מקרנות לכיסוי פרעון מלוות
	415	450	הכנסות ממון
	1,308		הקטנת הפרשה לתביעות תלויות
<u>3,579</u>	<u>5,175</u>	<u>3,943</u>	
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,765	6,844	6,836	הנחות במיסים
4,979	5,165	5,206	תשלומי פנסיה
386	348		הוצאות בגין שנים קודמות
658			הפרשות לתביעות משפטיות
<u>12,788</u>	<u>12,357</u>	<u>12,042</u>	

עיריית גבעת שמואל

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה 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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
														שם הקרן
56,028	41,027	4,821			4,967	31,239	71,635	2,920			799	67,916	25,420	סה"כ שנה קודמת
49,259	35,977	2,004			1,958	32,015	46,165	116				46,049	39,071	קרן היטל השבחה
5,223	5,700	70			780	4,850	7,544					7,544	3,379	קרן ביוב
509	2,337					2,337	2,001					2,001	845	קרן היטל שצ"פ
7,997	7,980	2			330	7,648	12,374					12,374	3,603	קרן היטל כבישים
4,984	5,803	17			330	5,456	5,655					5,655	5,132	קרן היטל מים
3,487	5,030				330	4,700	4,519					4,519	3,998	קרן היטל תיעול
71,459	62,827	2,093			3,728	57,006	78,258	116				78,142	56,028	סה"כ

עיריית גבעת שמואל

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים 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 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 חמים

העירייה אינה מנחלת את מפעל חמים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל חמים כוללות סכומים שחויבו לחוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2015 הסתכמו ב- 1,123 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 1,693 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,516 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,343 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,271 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,026 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,029 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,860 אלפי ש"ח).

עיריית גבעת שמואל

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

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

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית של העירייה ושל נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 29 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח המסתכמות לסך של כ-85,660 אלפי ₪ מהן 9 תביעות לתשלום פיצויים מכח סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסכום של כ-52,500 אלפי ₪ ותביעה אחת לפיצוי בגין הפרת התחייבות לתוספת זכויות בניה בעקבות תוכנית שאושרה, בסכום של כ-26,000 אלפי ₪. שאר נושאי התביעות הינם עררים על חיטלי השבחה, חשבת אגרות והיטלים, שכר, גביית ארנונה ועוד, התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. לטענת יועציה המשפטית של העירייה, לא ניתן להעריך את סיכוי התביעות ביחס לסכום תביעות המסתכמות לסך של כ-35,380 אלפי ₪ בעוד שלגבי סכומי תביעות בסך של כ-46,230 סיכוי התביעות הינם נמוכים והעירייה לא יצרה בספריה הפרשה בגינם. בהסתמך על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטית החיצוניים נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 1,848 אלפי ₪ שמתוכם 450 אלפי ₪ יוחסו לקרנות הפיתוח והיתרה בסך של 1,398 אלפי ₪ יוחסו לתקציב הרגיל.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 11 בינואר 2016:

שם הגנק	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	2-99
בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית עד לסכום של 6,000 אלפי ₪	16-20

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה שומות מס סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2012.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2015 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל אופנוע בעלות של 18 אלפי ₪, מחשבים וציוד היקפי בעלות של 56 אלפי ₪.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 8 כלי רכב בתכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ-260 אלפי ₪

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - 6 לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	7,868	50,808	6,787	4	51,893	44,306	7,587	85.4%
1.2	ארנונה אחרת	10,984	18,703	478		29,209	18,009	11,200	61.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	11,643	(214)		(4)	11,425	11,425	30,212	67.3%
		30,495	69,297	7,265		92,527	62,315		
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	5,018	10,826		14	15,858	10,960	4,898	69.1%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	593	21		(14)	600		600	
		5,611	10,847			16,458	10,960	5,498	66.6%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	620	3,503			4,123	3,483	640	84.5%
		36,726	83,647	7,265		113,108	76,758	36,350	67.9%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1 חניה וקנסות חניה									
8	הטלי השבחה	15,534	34,150			49,684	45,808	3,876	92.2%
11	הטל ביוב	19,826	(730)			19,096	7,675	11,421	40.2%
13	השתתפות בעלים	30,173	9,429			39,602	16,493	23,109	41.6%
14	שלטים, אישורים וכו'	2,052	2,099			4,151	1,796	2,355	43.3%
15	היטל כביש	28,809	4,444			33,253	12,374	20,879	37.2%
16	היטל צריכה עודפת	17	1			18	1	17	5.6%
		96,483	49,396			145,879	84,149	61,730	57.7%
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי									
		133,209	133,043	7,265		258,987	160,907	98,080	62.1%
סה"כ בשנת הדוח									
		110,834	173,427	7,176		277,085	143,876	133,209	51.9%
שנה קודמת									
		62,016	177,085	6,811		232,290	121,456	110,834	52.3%

(*) היטל צריכה עודפת נגבה 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 הגבייה.

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	51,057	120	281	(650)	50,808
1.2	ארנונה אחרת	18,543	78	424	(342)	18,703
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			507	(721)	(214)
		69,600	198	1,212	(1,713)	69,297
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	10,991	30	211	(406)	10,826
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	10,991	30	237	(411)	10,847
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	3,567	10	23	(97)	3,503
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	84,158	238	1,472	(2,221)	83,647
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה			3		3
8	הטלי השבחה	34,130		20		34,150
11	הטל ביוב	2,049	191	405	(3,375)	(730)
13	השתתפות בעלים	8,519	349	561		9,429
14	שלטים, אישורים וכו'	1,034	94	14	957	2,099
15	היטל כביש	3,660	28	756		4,444
16	היטל צריכה עודפת			1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	49,392	662	1,760	(2,418)	49,396
	סה"כ	133,550	900	3,232	(4,639)	133,043

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				6,246	246	295	6,787
1.2	ארנונה אחרת				280	72	126	478
	סה"כ ארנונה				6,526	318	421	7,265
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי				6,526	318	421	7,265
ב. חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ				6,526	318	421	7,265

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	42,522	1,784	44,306
1.2	ארנונה אחרת	16,895	1,114	18,009
	סה"כ ארנונה	59,417	2,898	62,315
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,350	133	3,483
2.3	אגרת ביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	73,126	3,632	76,758
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה			
8	הטלי השבחה	33,637	12,171	45,808
11	הטל ביוב	6,115	1,560	7,675
13	השתתפות בעלים	13,421	3,072	16,493
14	שלטים, אישורים וכו'	225	1,571	1,796
15	היטל כביש	10,635	1,739	12,374
16	היטל צריכה עודפת			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	64,033	20,116	84,149
	סה"כ	137,159	23,748	160,907

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ₪

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה גביה פיגורים	
2014	2015	2014	2015		
5,289	5,018	18,383	18,852	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
(295)	(258)	(14)	(734)		
	14	60	4		
323	211	1,152	705		
5,317	4,985	19,256	18,686		
818	601	3,380	2,898		
4,499	4,384	15,876	15,788		
<hr/>					
12,271	10,991	68,257	69,600		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(129)	(148)	(110)	(258)		חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
39	30	224	198		
12,181	10,873	61,520	62,416		
(11,662)	(10,359)	(58,544)	(59,417)		
(11,662)	(10,359)	(58,544)	(59,417)		
519	514	2,976	2,999	גביה שוטפת סה"כ שנגבה	
5,018	4,898	18,852	18,787	יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
<hr/>					
15.38%	12.06%	17.55%	15.51%	% גביה מחפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ	
95.74%	95.27%	95.16%	95.20%		
71.32%	69.11%	76.66%	76.84%		
<hr/>					
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים	
1,701	1,695			כמות המים שנרכשה / הופקה כמות המים שנמכרה / חויבה פחת (באלפי קוב) % הפחת	
1,618	1,586				
83	109				
4.88%	6.43%				
<hr/>					

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ₪

סה"כ			מיום	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
46,957	41,853	36,689	33,047	3,642
<u>46,957</u>	<u>41,853</u>	<u>36,689</u>	<u>33,047</u>	<u>3,642</u>
5,104	5,164	6,444	6,064	380
<u>41,853</u>	<u>36,689</u>	<u>30,245</u>	<u>26,983</u>	<u>3,262</u>
4,315	3,545	2,197	2,191	6
<u>46,168</u>	<u>40,234</u>	<u>32,442</u>	<u>29,174</u>	<u>3,268</u>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - 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 2015 (מדד ידוע).
*** בפרעונות השנה נכלל סך של 1,710 אלפי ₪ שנפרעו בפרעון מוקדם.

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
5,104	5,164	6,444	קרן
1,918	1,527	1,198	ריבית
1,014	1,024	1,317	הצמדה
<u>8,036</u>	<u>7,715</u>	<u>8,959</u>	סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

4,951	שנה ראשונה
4,544	שנה שנייה
3,987	שנה שלישית
3,845	שנה רביעית
3,627	שנה חמישית
<u>11,488</u>	שנה שישית ואילך
<u>32,442</u>	

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ₪

הביצוע 2014	הסטיית נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
140,587	457		140,850	140,393	6,350	134,043	הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח
137,641		2,119	138,274	140,393	6,350	134,043	
2,946	457	2,119	2,576				

% מסה"כ	הביצוע 2014	הסטיית נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
72.04%	101,278		1,195	70.36%	99,102	100,297	1 הכנסה עצמית
		1,273					1.1 גביה ישירה
3.53%	4,967		228	1.22%	1,723	450	1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות
75.57%	106,245	1,273	1,423	2.65%	3,728	3,956	1.3 העברה מקרנות פיתוח
				74.23%	104,553	104,703	
22.17%	31,171	459		22.54%	31,747	31,288	2 הכנסות מהממשלה
2.09%	2,939		85	1.71%	2,407	2,492	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.17%	232	233		1.52%	2,143	1,910	2.2 מענק כללי
							2.5 מענקים מיוחדים
24.43%	34,342	692	85	25.77%	36,297	35,690	
100.00%	140,587	1,965	1,508	100.00%	140,850	140,393	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2015 באלפי ₪

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	40,309	39,666	28.69%	643		37,445	27.20%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,076	5,571	4.03%	505		7,383	5.37%
3 הוצאות מימון	825	930	0.67%		105	1,602	1.16%
4 הוצאות תפעול	44,653	44,774	32.38%		121	44,992	32.69%
5 השתתפויות ותרומות	30,687	30,258	21.88%	429		30,198	21.94%
6 הוצאות חד פעמיות	8,515	8,116	5.87%	399		8,306	6.03%
7 פרעון מלוות	9,328	8,959	6.48%	369		7,715	5.61%
סה"כ הוצאות	140,393	138,274	100.00%	2,345	226	137,641	100.00%

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ₪

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		20,625	20,406	219	20,625	20,406	219	(20,625)	(20,406)	219
2. שירותים מקומיים	2	7	27,131	26,983	148	27,131	26,983	148	(15,319)	(17,879)	(2,560)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	65,548	63,767	1,781	65,548	63,767	1,781	(30,613)	(28,419)	2,194
4. מפעלים	4	9	15,047	14,761	286	15,047	14,761	286	(432)	163	595
5. בלתי רגילים	5	99	12,042	12,357	(315)	12,042	12,357	(315)	(8,099)	(7,182)	917
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			140,393	138,274	2,119	140,393	138,274	2,119	(75,088)	(73,723)	1,365
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		70,686	71,749	1,063	70,686	71,749	1,063	70,686	71,749	1,063
2. מענקים כלליים	1.19		4,402	4,550	148	4,402	4,550	148	4,402	4,550	148
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			75,088	76,299	1,211	75,088	76,299	1,211	75,088	76,299	1,211
סה"כ כללי			140,393	140,850	457	140,393	140,850	457	2,576	2,576	2,576
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)											
											2,576

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ₪

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
44%	61,993	500	44%	62,455	61,955	ארנונה
5%	7,176	65	5%	7,265	7,200	הנחות בארנונה (*)
9%	12,480	310	8%	10,950	10,640	מכירת מים
15%	21,017	(949)	14%	20,016	20,965	יתר עצמיות
15%	21,541	710	16%	22,498	21,788	משרד החינוך
6%	8,203	(139)	6%	8,427	8,566	משרד הרווחה
1%	1,427	(112)	1%	822	934	משרדים אחרים
2%	2,939	(85)	2%	2,407	2,492	מענק כללי
0%	232	233	2%	2,143	1,910	מענקים מיוחדים
3%	3,579	(76)	3%	3,867	3,943	תקבולים אחרים
100%	140,587	457	100%	140,850	140,393	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	140,587	457		140,850	140,393	סה"כ הכנסות
						הוצאות
14%	19,471	144	14%	19,847	19,991	משכורות ושכר כללי
28%	38,136	(116)	26%	36,069	35,953	פעולות כלליות
7%	9,567	224	7%	9,317	9,541	רכישת מים
11%	14,822	352	12%	16,675	17,027	שכר חינוך
19%	25,540	450	18%	25,237	25,687	פעולות חינוך
2%	3,152	147	2%	3,144	3,291	שכר רווחה
8%	10,871	662	8%	11,252	11,914	פעולות רווחה
6%	7,715	369	6%	8,959	9,328	פרעון מלוות
1%	1,602	(105)	1%	930	825	מימון
5%	6,765	(8)	5%	6,844	6,836	הנחות בארנונה (**)
100%	137,641	2,119	100%	138,274	140,393	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	137,641	2,119		138,274	140,393	סה"כ הוצאות
	2,946	2,576		2,576		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 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
109.49	15,015	137	111.97	16,555	147.85	158.00		סוג משרה
109.49	121	1	111.97	143	1.28			חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
<u>109.49</u>	<u>15,136</u>	<u>138</u>	<u>111.97</u>	<u>16,698</u>	<u>149.13</u>	<u>158.00</u>		סה"כ חינוך
169.45	3,084	18	173.72	3,087	17.77	18.00		רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
169.45	68	0	173.72	61	0.35			
<u>169.45</u>	<u>3,152</u>	<u>19</u>	<u>173.72</u>	<u>3,148</u>	<u>18.12</u>	<u>18.00</u>		סה"כ רווחה
389.19	4,538	12	380.44	4,337	11.40	12.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
<u>389.19</u>	<u>4,538</u>	<u>12</u>	<u>380.44</u>	<u>4,337</u>	<u>11.40</u>	<u>12.00</u>		סה"כ יתר המשרות בכירים
133.18	8,606	65	136.31	9,141	67.06	68.00		יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
133.18	87	1	136.31	62	0.45			
<u>133.18</u>	<u>8,693</u>	<u>65</u>	<u>136.31</u>	<u>9,203</u>	<u>67.51</u>	<u>68.00</u>		סה"כ יתר המשרות אחרים
<u>171.98</u>	<u>13,231</u>	<u>77</u>	<u>171.58</u>	<u>13,540</u>	<u>78.91</u>	<u>80.00</u>		סה"כ יתר המשרות
<u>134.82</u>	<u>31,519</u>	<u>234</u>	<u>135.63</u>	<u>33,386</u>	<u>246.16</u>	<u>256.00</u>		סה"כ
744.00	744	1	751.00	751	1.00			נבחרים פנסיונרים
146.05	5,173	35	151.10	5,284	34.97			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	239			397				
<u>139.43</u>	<u>37,675</u>	<u>270</u>	<u>141.13</u>	<u>39,818</u>	<u>282.13</u>	<u>256.00</u>		סה"כ עובדים בתקן
<u>139.43</u>	<u>37,675</u>	<u>270</u>	<u>141.13</u>	<u>39,818</u>	<u>282.13</u>	<u>256.00</u>		סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל.

עיריית גבעת שמואל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

תפרש		ביצוע 2015		תקציב 2015		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
		751	1	751	1	הנהלה וכלליות 6
76	0	3,946	18	4,022	19	נבחרים 61
4	(0)	1,784	10	1,788	10	מנהל כללי 61
80	0	6,481	29	6,561	29	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
		958	5	790	4	שירותים מקומיים
(168)	(1)	893	7	908	8	תברואה 71
15	0	2,109	10	2,305	12	שמירה ובטחון 72
196	2	1,280	9	1,262	9	תכנון ובנין עיר 73
(18)	(0)	942	6	938	6	נכסים ציבוריים 74
(4)	(0)					פיקוח עירוני 78
21	1	6,182	37	6,203	39	סה"כ שירותים מקומיים
						8
		1,575	6	1,575	6	שירותים ממלכתיים
329	9	15,123	143	15,452	152	מנהל החינוך 811
3	(2)	1,280	9	1,283	8	חינוך 812
2	0	178	2	180	2	תרבות 82
143	(0)	3,148	18	3,291	18	בריאות 83
(18)		43		25		רווחה 84
459	7	21,347	178	21,806	185	דת 85
						סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
		524	3	533	3	מפעלים
9						מים 91
9		524	3	533	3	סה"כ מפעלים
						35
(78)	0	5,284	35	5,206	35	גימלאים
491	9	39,818	282	40,309	291	סה"כ כללי

י'הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 97 אלפי ש"ח

עיריית גבעת שמואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
20,099	53.35%	20,969	52.66%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,409	3.74%	1,476	3.71%	שעות נוספות - רשומות
122	0.32%	97	0.24%	פיצויי פיטורין
1,750	4.64%	1,910	4.80%	אחזקת רכב
4,749	12.61%	4,723	11.86%	תשלומי פנסיה
106	0.28%	1,240	3.11%	אש"ל
2,308	6.13%	1,614	4.05%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
117	0.31%	300	0.75%	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
30,660	81.38%	32,329	81.19%	סה"כ שכר ותשלומים
1,185	3.15%	1,277	3.21%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,582	9.51%	3,855	9.68%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,248	5.97%	2,357	5.92%	מס שכר ומס מעסיקים
7,015	18.62%	7,489	18.81%	סה"כ נלוות
37,675	100.00%	39,818	100.00%	סה"כ כללי

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

2014	2015	
37,675	39,818	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(194)	(119)	השתתפות גופים בשכר פנסיונרים
(29)	(14)	תגמולי מילואים
(7)	(19)	החזר דמי פגיעה
37,445	39,666	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית גבעת שמואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
51.39	53.37	53.81	32.93		מבנה מגורים
173.45	177.45	176.34	64.65		משרדים שירותים ומסחר
1,201.55	1,241.03	1,249.25	439.62		בנקים וחברות ביטוח
151.35	156.38	157.64	23.57		תעשיה
		0.02	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
44.89	46.62	48.60	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	63.25	63.73	1.35		חניונים
1.33	0.02	0.07		למ"ר	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

עיריית גבעת שמואל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				תקבולים:
38.82%	1,231	3,171	4,402	19 מענקים כלליים
42.15%	1,625	3,855	5,480	23 תכנון ובנין העיר
(28.45)%	(421)	1,480	1,059	26 שרותים עירוניים שונים
(13.86)%	(734)	5,295	4,561	28 פיקוח עירוני
(14.67)%	(1,840)	12,542	10,702	41 מים
10.17%	364	3,579	3,943	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(48.50)%	(777)	1,602	825	63 הוצאות מימון
22.51%	1,629	7,236	8,865	64 פרעון מלוות
(31.70)%	(692)	2,183	1,491	72 שמירה וביטחון
18.27%	635	3,475	4,110	73 תכנון ובנין העיר
(14.68)%	(1,060)	7,219	6,159	74 נכסים ציבוריים

עיריית גבעת שמואל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				תקבולים:
18.38%	315	1,714	2,029	12 אגרות וחיטלים
43.49%	1,379	3,171	4,550	19 מענקים כלליים
(29.65)%	(1,143)	3,855	2,712	23 תכנון ובנין העיר
(25.95)%	(384)	1,480	1,096	26 שדותים עירוניים שונים
(14.32)%	(758)	5,295	4,537	28 פיקוח עירוני
(12.37)%	(1,552)	12,542	10,990	41 מים
44.59%	1,596	3,579	5,175	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(41.95)%	(672)	1,602	930	63 הוצאות מימון
17.58%	1,272	7,236	8,508	64 פרעון מלוות
(20.06)%	(438)	2,183	1,745	72 שמירה וביטחון
10.99%	382	3,475	3,857	73 תכנון ובנין העיר
(15.76)%	(1,138)	7,219	6,081	74 נכסים ציבוריים
(13.83)%	(330)	2,386	2,056	78 פיקוח עירוני

עיריית גבעת שמואל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015
32.53%	498	2,029	1,531
(50.51)%	(2,768)	2,712	5,480
31.25%	1,232	5,175	3,943

תקבולים:

12 אגרות וחיטלים
23 תכנון ובנין העיר
5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ₪

סטיה - גרעונות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאנות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2015		31.12.2014 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תבר"ם	מספר תבר"ם	
עקב התאנות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התאנות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
		316		316		316	500	184	500	184			500	72	שמירה ובטחון	1		1
	3,156	21,513	265	18,622	1,317	19,939	47,514	28,892	24,713	8,773	22,801	20,119	50,404	73	תכנון ובנין עיר	27	2	25
	7,701	22,225	5	14,529	525	15,054	65,767	51,238	26,492	13,665	39,275	37,573	73,464	74	נכסים ציבוריים	29	6	23
	9,608	8,525	114	(969)	3,819	2,850	39,078	40,047	20,618	21,684	18,460	18,363	48,572	81	חינוך	11	3	8
		7,197		7,197		7,197	8,388	1,191		732	8,388	459	8,388	82	תרבות	1		1
		140		140		140	140		140				140	85	דת	1		1
		1,544		1,544		1,544	14,358	12,814	4,943	3,667	9,415	9,147	14,358	91	מים	3	1	2
		670		670		670	10,200	9,530	700	204	9,500	9,326	10,200	97	מפעל הביוב	1		1
	20,465	62,130	384	42,049	5,661	47,710	185,945	143,896	78,106	48,909	107,839	94,987	206,026		סה"כ	74	12	62
							25,804	25,804					25804		תבר"ם שנשתיימו	10	10	
	20,465	62,130	384	42,049	5,661	47,710	160,141	118,092	78,106	48,909	107,839	94,987	180,222		סה"כ נטו	64	2	62

עיריית גבעת שמואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2015

<u>ביצוע במהלך 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתקצבים</u>
3,035	3,038	איגוד ערים לתברואה
3,637	3,644	איגוד ערים דן - ביוב
1,900	1,900	מועצה דתית
580	218	כיבוי אש
215	215	איגוד ערים לוטרינריה
17	16	מגן דוד אדום
65	65	מרכז השלטון המקומי
141	172	הג"א כולל השתתפות במימון מחסנים משותפים
<u>68</u>	<u>68</u>	רשות ניקוז
<u>9,658</u>	<u>9,336</u>	
		<u>אירגוני ספורט</u>
<u>200</u>	<u>200</u>	קבוצת כדורסל
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
700	700	מתני"ס
2	2	עמותת איל"ן
4	4	בתי דולב לנוער
3	3	עמותת נותנים תקווה
5	5	עמותת מלחמה במחלת א.ט
560	560	תנועות נוער
6	6	יד לבנים
<u>22</u>	<u>-</u>	אולפן עולים
<u>1,302</u>	<u>1,280</u>	
		<u>השתתפויות</u>
2,599	2,649	השתתפויות ותמיכות הינוך
<u>9,655</u>	<u>10,386</u>	השתתפויות ותמיכות רווחה
<u>12,254</u>	<u>13,035</u>	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
<u>6,844</u>	<u>6,836</u>	הנחות ארנונה
<u>30,258</u>	<u>30,687</u>	סך הכל השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2