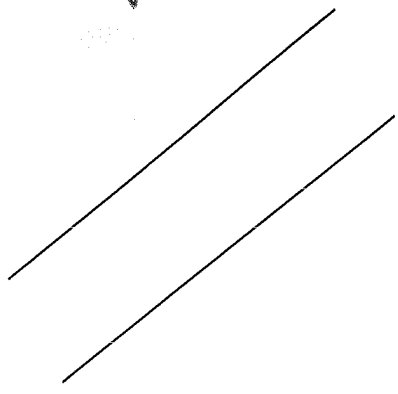
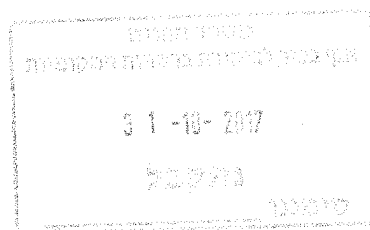


אם נכון



דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעירית רעננה



עיריית רעננה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דוח 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
31-32	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
33	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
43-44	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016



ITZCHAK PINCHAS
YARON PINCHAS
YOEL PINCHAS

ITZCHAK PINCHAS & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

יצחק פנחס ושות'

רואי חשבון

יצחק פנחס, רו"ח
ירון פנחס, רו"ח, משפטן
יואל פנחס, רו"ח, MBA, CISA

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 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית רעננה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרון לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם הנחיות 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 רשויות 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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

העירייה זקפה לתקציב הרגיל לשנת 2016 הכנסות עצמיות בסך 6,377 אלפי ש"ח בניגוד להנחיות כמפורט בביאור 15 לדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להקטנת העודף השוטף ויתרת העודף המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2016 בסכום המצוין לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בענין שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לבאור ג.12 לדוחות הכספיים בדבר התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך כולל של כ- 163,209 אלפי ש"ח, ובפרט לתביעות אשר נכללו בסך זה אשר בגינן לא נתקבלה הערכת סיכון ואשר הסתכמו בכ- 144,049 אלפי ש"ח.

2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כולל של כ- 158,389 אלפי ש"ח, המהווים כ- 84% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016 הכוללים בנספח זה.

יצחק פנחס ושות'
יצחק פנחס ושות'
רואי חשבון

15 אוגוסט, 2017

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	נכסים רכוש שוטף
36,080	4,396	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
16,857	20,130	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,538	2,907	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
56,475	27,433		
97,871	61,614	13 השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	
10,189	9,947	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
133,384	133,429	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	26,876	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
297,919	259,299		
197,050	213,396	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
190,070	185,142	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
5,470	2,678		חובות פתוחים
195,540	187,820		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית רעננה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			התחייבויות שוטפות
10	55	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
117,016	108,650	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,443	1,842	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>118,469</u>	<u>110,547</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
407	3,251	5	קרן לעבודות פיתוח
31,701		טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>32,108</u>	<u>3,251</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
10,270	10,019	3 (ט)	
<u>133,384</u>	<u>133,429</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
(29,994)	3,688		עודף (גרעון) לתחילת השנה
31,785	(1,897)	3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,897	262	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,688</u>	<u>2,053</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>297,919</u>	<u>259,299</u>		

זאב בילסקי

אירית יהל

זאב בילסקי
ראש עיריית רעננה

אירית יהל, רו"ח
גזברית
עיריית רעננה

ראש העיריה:

גזברית העיריה:

6.8.2017

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עירית רעננה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
1. מיסים ומענקים	11 מיסים			308,292	321,190	315,628	
	12 אגרות			133	111	110	
	16 הכנסות מימון			48,426	23,630	29,940	
	19 מענקים כלליים ומיוחדים			597	813	58	
				357,448	345,744	345,736	
2. שירותים מקומיים	21 תברואה			5,229	4,176	4,813	
	22 שמירה וביטחון			8,964	9,047	9,188	
	23 תכנון ובנין העיר			20,646	20,784	23,430	
	24 נכסים ציבוריים			2,214	2,481	2,480	
	25 חגיגות, מבצעים ואירועים			122	98	157	
	26 שירותים עירוניים שונים			1,309	826	1,526	
	27 פיתוח כלכלי			450	503	584	
	28 פיקוח עירוני			10,359	11,296	12,041	
				49,293	49,211	54,219	
3. שירותים ממלכתיים	31 חינוך			166,039	177,632	178,067	7
	32 תרבות			40,864	40,844	41,222	
	34 רווחה			34,882	36,152	33,727	6
	36 קליטת עלייה			299	424	303	
	37 איכות הסביבה			2,934	3,223	2,727	
				245,018	258,275	256,046	
4. מפעלים	41 מים			63	81		8
	43 נכסים			1,600	4,150	3,701	
	44 תחבורה			9,218	9,312	9,926	
	47 מפעל הביוב			2,577	2,502	2,428	8
				13,458	16,045	16,055	
5. תקבולים בלתי רגילים	סה"כ כללי			18,710	45,030	36,385	4
				683,927	714,305	708,441	
6. הנהלה וכלליות	61 מנהל כללי						
	62 מנהל כספי						
	63 הוצאות מימון						
	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)						
7. שירותים מקומיים	71 תברואה						
	72 שמירה וביטחון						
	73 תכנון ובנין העיר						
	74 נכסים ציבוריים						
	75 חגיגות, מבצעים ואירועים						
8. שירותים ממלכתיים	81 חינוך						
	82 תרבות						
	83 בריאות						
	84 רווחה						
	85 דת						
9. מפעלים	91 מים (כולל פרעון מלוות)						
	93 נכסים						
	94 תחבורה						
	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)						
99. תשלומים בלתי רגילים	סה"כ כללי						

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016
683,927	714,305	708,441
682,030	714,043	708,441
1,897	262	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית רעננה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
15,592	13,984	השתתפות הממשלה
2,965	10,480	השתתפות מוסדות
153,060	131,708	מקורות עצמיים ואחרים
36,210	62,806	מלוות שנתקבלו
<u>207,827</u>	<u>218,978</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
168,171	249,749	עבודות שבוצעו במשך השנה
36,193	27,806	העברת מלוות
3,459		תשלומים אחרים
17		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>207,840</u>	<u>277,555</u>	סה"כ תשלומים
<u>(13)</u>	<u>(58,577)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
355,103	449,174	תקבולים
323,389	417,473	תשלומים
<u>31,714</u>	<u>31,701</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
449,174	572,862	תקבולים
417,473	599,738	תשלומים
<u>31,701</u>	<u>(26,876)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
50,300	20,089	עודפי מימון זמניים
18,599	46,965	גרעונות מימון זמניים
<u>31,701</u>	<u>(26,876)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>113,756</u>	<u>95,290</u>	

עיריית רעננה

טופס מס' 4-

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>התאמה</u>	
			הכנסות
612,893	649,645	1	מתקציב רגיל
55,834	87,270	2	מתקציב בלתי רגיל
219,588	169,509	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>888,315</u>	<u>906,424</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
682,030	714,043	4	תקציב רגיל
203,415	249,749	5	תקציב בלתי רגיל
758		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>886,203</u>	<u>963,792</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,112</u>	<u>(57,368)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			הרכב (הגרעון) העודף הכללי
1,897	262		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13)	(58,577)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	(1,897)	7	מימון מעודפים מצטברים
<u>1,884</u>	<u>(60,212)</u>		
<u>228</u>	<u>2,844</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>2,112</u>	<u>(57,368)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית רעננה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		
683,927	714,305		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(66,626)	(34,957)		העברות מקרנות פיתוח
(4,408)	(27,806)		מיחזור מלוות
	(1,897)		העברה מיתרת עודף תקציב רגיל לתחילת שנה
<u>612,893</u>	<u>649,645</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
207,827	218,978		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(151,993)	(131,708)		העברות מקרנות פיתוח
<u>55,834</u>	<u>87,270</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
220,070	169,509		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(17)			העברות מתב"רים
(465)			העברות מקרנות אחרות
<u>219,588</u>	<u>169,509</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
682,030	714,043		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>682,030</u>	<u>714,043</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
207,840	277,555		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(17)			העברות לקרנות פיתוח
(4,408)	(27,806)		מיחזור מלוות
<u>203,415</u>	<u>249,749</u>		סה"כ נטו

עיריית רעננה

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

219,842	166,665
(66,626)	(34,957)
(151,993)	(131,708)
(465)	

758

סה"כ נטו

7

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

תיקצוב יתרת עודף מתקציב רגיל שנה קודמת

(1,897)

(1,897)

סה"כ נטו

228

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית רעננה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 עירייה. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. העירייה הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. תקציב העירייה אושר על ידי המועצה ביום 31 בדצמבר 2015. עדכוני התקציב אושרו על ידי המועצה בימים 31 באוגוסט 2016 ו- 29 בדצמבר 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 בגין 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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. פרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף מפעל המים.

עיריית רעננה

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, 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 המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

עיריית רעננה

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רישום הוצאות (המשך)

ב. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

ההתחייבות העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) העירייה 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. 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.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, 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 באלפי ש"ח

2015

2016

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

106,213	66,010
<u>106,213</u>	<u>66,010</u>
70,133	61,614
<u>36,080</u>	<u>4,396</u>
<u>70,133</u>	<u>61,614</u>

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה גם באור 5.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015

2016

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

1,866	1,132
404	
597	
449	
466	972
	6,377
13,075	11,649
<u>16,857</u>	<u>20,130</u>

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרדים אחרים

רשויות אחרות ומוסדות אחרים

הכנסות לקבל בגין תאגוד מים וביוב (ראה ביאור 15)

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2015</u>	<u>2016</u>
18	6
410	449
2	14
3,108	2,438
<u>3,538</u>	<u>2,907</u>

דמי מחזור

עובדים ביתרות חובה

תשלומי יתר לספקים ואחרים

תאגיד עירוני - מי רעננה בע"מ

עיריית רעננה

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	
8,601	9,785	הפקדות במהלך השנה	
1,111	1,062	משיכות במהלך השנה	
	(1,341)	רווח ביעודה השנה	
73	39	יתרה לסוף השנה	
<u>9,785</u>	<u>9,545</u>	השקעות אחרות	
		עזבון גולדשטיין (א)	
79	78	קרן איזון (ב)	
325	324		
<u>404</u>	<u>402</u>		
<u>10,189</u>	<u>9,947</u>		
		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.	
		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	תאגידים עירוניים	
1	1	השקעה בהון מניות חב' עירונית לפיתוח	
100	100	השקעה בהון מניות מי רעננה בע"מ	
132,620	132,620	תשלומים ע"ח מניות במי רעננה בע"מ	
<u>132,721</u>	<u>132,721</u>	השקעות אחרות	
20	20	תאגידים אחרים	
643	688	מלאי בלתח מוקצב	
<u>663</u>	<u>708</u>		
<u>133,384</u>	<u>133,429</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ו. בנקים משיכות יתר	
10	55	בנקים מסחריים	
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
77,851	67,975	עובדים וניכויים לשלם	
31,446	32,573	המראות לפרעון	
35	181	משרדי ממשלה מוסדות וזכאים אחרים	
1,634	1,871	תאגיד עירוני - חברה לפיתוח רעננה בע"מ	
88	88	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12.ג.)	
5,962	5,962		
<u>117,016</u>	<u>108,650</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
1,106	1,328	זכאים בגין גביית מסים ביתר	
4	14	זכאי בגין היטל צריכה עודפת	
333	500	פקדונות	
<u>1,443</u>	<u>1,842</u>		

עיריית רעננה

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2015	2016		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
		החזר בגין השתתפות בהוצאות	
		רווח ביעודה השנה	
8,693	9,866		
1,100	1,053		
	(1,341)		
73	39		
<u>9,866</u>	<u>9,617</u>		
		קרנות אחרות	
		עזבון גולדשטיין (א)	
		קרן איזון (ב)	
79	78		
325	324		
<u>404</u>	<u>402</u>		
<u>10,270</u>	<u>10,019</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.	
		קרנות מתוקצבות	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	
643	688	קרן מלאי בלתי מוקצב	
<u>133,384</u>	<u>133,429</u>		
		שינויים ביתרות לתחילת השנה	יא.
		סכומים להקטנת גרעון	1
31,785		מלוות להקטנת גרעון	
<u>31,785</u>			
		קיזוזים מעודפים	2
	1,897	מקור לתקציב רגיל 2016	
	<u>1,897</u>		
<u>31,785</u>	<u>(1,897)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עירית רעננה

תאריך: 31 בדצמבר 2016

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	תקבולים לא רגילים
1,128	361	984	החזר משנים קודמות
25,038	27,806	4,408	תקבולים למחזור מלוות
1,800	2,146	2,412	עמלת גביה ממי רעננה
2,160	2,160	3,094	דבידנד שנתקבל ממי רעננה
2,462	2,462	7,929	מענק מיועד מ. הפנים בגין שנים קודמות
	6,377		תקבול בגין תאגוד (ראה ביאור 15)
1,897	1,897		עודפים מתקציב רגיל שנים קודמות
1,900	1,821	(117)	תקבולים אחרים
<u>36,385</u>	<u>45,030</u>	<u>18,710</u>	
תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	תשלומים לא רגילים
32,600	37,743	33,056	הנחות במיסים
27,285	27,526	24,287	תשלומי פנסיה
1,016	985	1,879	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
296	300	300	מיסים בשל הוצאות עודפות
25,038	27,806	4,408	פרעון מלוות שמוחזר
690	403	472	הוצאות בגין שנים קודמות
191	164	158	תשלומי גמלאות באמצעות גופים אחרים
		800	עדכון עתודה לתביעות תלויות
690	16	78	תשלומים אחרים
<u>87,806</u>	<u>94,943</u>	<u>65,438</u>	

(*) תשלומי פנסיה:

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

תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	
29,535	29,785	26,483	סה"כ תשלומי פנסיה
90,056	97,202	67,634	סה"כ תשלומים פרק 99
56,562	55,958	56,391	סה"כ תשלומים פרק 71
20,093	16,501	16,365	סה"כ תשלומים פרק 73
2,425	2,729	2,055	סה"כ תשלומים פרק 97

עיריית רעננה

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 ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף 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. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגירעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סח"כ שנה קודמת	179	219,588	17	465			124,305	220,070	151,993	66,626	465	758	219,842	407
קרן הטל השבחה	40	124,305						124,305	95,385	25,955			121,340	3,005
קרן ממכירת מקרקעין	1													1
קרן ביוב	1													1
קרן עבודות מים	9	3						3						12
קרן תשתיות כבישים	16	23,840						23,840	17,000	6,842			23,842	14
קרן חניה	178													178
קרן תיעול	162	19,201						19,201	19,323				19,323	40
קרן תאגוד מים וביוב (2)		2,160						2,160		2,160			2,160	
סה"כ	407	169,509					169,509	131,708	34,957				166,665	3,251

(1) תקבולים בקרן היטל השבחה בשנת 2016 כוללים תקבולים בסך 13,260 אלפי ש"ח מרשות מקרקעי ישראל.

(2) בשנת 2016 נתקבל דבידנד מתאגיד מ"י רעננה בע"מ בסך 2,160 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 שזקפו 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 ועובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש ספטמבר 2009 הועבר מפעל המים והביוב לתאגיד חיצוני בבעלות מלאה של העירייה. (ראה ביאור 11 ב.). 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 11,521 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 10,542 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 15,072 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 13,056 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,441 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 10,097 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - עסקאות רכב בליסינג תפעולי

בשנת 2016 העירייה שכרה רכבים מחברת ליסינג בתנאי ליסינג תפעולי, מספר הרכבים השכורים עמד בחודש דצמבר על 113 רכבים. סך הוצאות השכירות בשנת 2016 הסתכם בכ- 4,784 אלפי ש"ח. תקופות השכירות מסתיימות במועדים אשר המאוחר שבהם חל בשנת 2018.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן פרטים על התאגידים העירוניים שבבעלות העירייה :
כלל התאגידים רשומים כחברות בע"מ.

שם התאגיד	מניות שבידי		
	מספר מניות העירייה	שיעור	מחזקה ב-%
	שבידי העירייה	באלפי ש"ח	
החברה העירונית לפיתוח רעננה בע"מ (הפסקת פעילות) (100%) (*)	31	1	100
	100,000	100	100
מי רעננה בע"מ (100%) (**)			

עיריית רעננה

ביאור 11- תאגידים עירוניים (המשך)

שם התאגיד			
פרמיה	שטרי הון	הון מניות	תשלום על חשבון
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
-	-	-	-
-	-	132,620	-
החברה העירונית לפיתוח רעננה בע"מ (הפסקת פעילות) (100%) (*)			
מי רעננה בע"מ (100%) (**)			
שם התאגיד			
סה"כ השקעה	יתרה בספרי העיריה	הון עצמי במאזן התאגיד	באלפי ש"ח
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
1	-88	-13,368	-
132,720	2,438	144,088	-
החברה העירונית לפיתוח רעננה בע"מ (הפסקת פעילות) (100%) (*)			
מי רעננה בע"מ (100%) (**)			

(*) יתרת ההון העצמי הוצגה ע"פ הדוחות הכספיים המבוקרים (האחרונים של החברה) ליום 31 בדצמבר 2014.
 (**) יתרת ההון העצמי הוצגה ע"פ הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2016.

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. במהלך שנת 2014 חדלה החברה מפעילות עסקית.

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

3. לתאגיד קיימת התחייבות לעיריית רעננה ליום 31.12.2014 בסך 13,368 אלפי ש"ח. חוב זה נרשם בספרי העיריה במסגרת הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בשנים קודמות. בשנת 2014 פרעה העיריה 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 -

1. 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.

2. 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.

עיריית רעננה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

ב. מי רעננה בע"מ (המשך)

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.

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 והביוב 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 וההלוואה, 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 2016 רכשה העירייה מים מין התאגיד בסך כ- 7,750 אלפי ש"ח.

בשנת 2016 העירייה חייבה את התאגיד עבור ארנונה, אגרות, שכר השאלת עובדים והוצאות תפעול אחרות סך כולל של כ- 6,772 אלפי ש"ח.

לתאגיד הון עצמי בסך 144,088 אלפי ש"ח ליום 31.12.2016, הכולל בתוכו עודף מצטבר בסך 11,368 אלפי ש"ח. בשנת 2016 קיבלה העירייה דבידנד מן התאגיד בסך 2,160 אלפי ש"ח (בשנת 2015 בסך 3,094 אלפי ש"ח) אשר נכלל במסגרת התקבולים הבלתי רגילים בתקציב הרגיל. העירייה קבלה מענקי מדינה בגין הקמת תאגיד המים והביוב, שהסתכמו בסך 4,116 אלפי ש"ח בשנים 2009-2011, ונזקפו להכנסות בתקציב הרגיל על פי אישור משרד הפנים.

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 המשועבד. כמו כן, העירייה לא תהיה מנועה מליצור שיעבוד שוטף על נכסיה, ככל הניתן על פי דין, ובלבד שבמקביל, באותומועד 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 6.6.2017.

עיריית רעננה

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

ב. ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו, כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

תאריך	סכום	שנת	המוטב בגינו ניתנה הערבות והבנק מקבל הערבות
סיום	הערבות	מתן	
<u>הערבות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>הערבות</u>	
31.12.2017	973	2015	ועדת התביעות - בנק מזרחי
31.12.2040	18	2005	בית המשפט העליון - בנק איגוד
28.4.2017	156	2014	מנשה השרון
31.12.2040	10	2015	פירשטיין ושפיר מגורים ובנין
30.6.2015	271	2016	חבר - משרתי קבע וגמלאים
30.6.2017	14	2016	אגודת עובדי תעשייה אורית
13.4.2017	141	2016	מאיר החרושת השקעות וסחר בע"מ
21.1.2017	9	2016	ממשלת ישראל משרד התשתיות
	<u>1,592</u>		

חלק מן הערבויות דלעיל מתחדש מידי שנה.

ג. התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים המפרטים תביעות 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 2016, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח (למעט תביעות אשר היועצים המשפטיים העריכו את סיכויי התמשותן כקלוש) נאמד בכ- 163,209 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור חלק מן התביעות בלבד, סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 19,160 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן 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- 144,049 אלפי ש"ח לא ניתן לקבל הערכת סיכון.

בדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת הוצאות המתקצבות שטרם שולמו. (סך 5,962 אלפי ש"ח ליום 31.12.2016, סך 5,962 אלפי ש"ח ליום 31.12.2015).

עיריית רעננה

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

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

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- 131,990 אלפי ש"ח, סכום זה הוא לאחר הפחתת חלק המדינה בסך כ- 270,563 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 מתאימה 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.

בתביעה זו ניתן פסק דין אשר דחה אותה אולם התובע הגיש ערעור, כך שבשלב זה לא ניתן להעריך את סכומי תביעה זו.

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 ש"ח מסכום ההנפקה יועד לפרעון הלוואות 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%. בשנת הדוח העירייה חתמה על הסכם עם חברת מיטב דש גמל ופנסיה בע"מ לפיו העירייה לוה 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 הפרעונות הסדירים ביתרת אגרות החוב.

עיריית רעננה

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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>
70,133	61,614
<u>27,738</u>	<u>-</u>
<u>97,871</u>	<u>61,614</u>

תעודות פקדון בבנקים
תיק השקעות באגרות חוב סחירות

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 2012-2016 והפרשה בסך 650 אלפי ש"ח עבור יתרות לביטוח לאומי לשנים 2010-2016 המוצגות במאזן בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו.

ביאור 15 - הכנסות לקבל בגין תאגוד מים וביוב

העירייה רשמה הכנסה בסעיף התקבולים הבלתי רגילים בתקציב הרגיל כנגד רישום הכנסה לקבל בסך כ- 6,377 אלפי ש"ח בגין תקבול הצפוי להתקבל מתאגיד המים והביוב כחלק מן התמורה בגין מכירת נכסי המים והביוב לתאגיד. המדובר ברכיב המע"מ שהעירייה שילמה בעבר עת השקיעה במקרקעין של מפעל המים והביוב (בד"כ באמצעות תב"רים) ובגין המע"מ ששולם על ידה בדיווח עסקת אקראי לרשות המסים בחודש אפריל 2017. בהתאם להנחיות תקבולים הנובעים מן התאגוד נרשמים על בסיס מזומן בלבד בקרן פיתוח יעודית לתאגוד.

עיריית רעננה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי ארנונה 1.1 ארנונה למגורים 1.2 ארנונה אחרת 1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	96.5%	5,474	150,240	155,714	786	29,618	178,658	5,888
		93.0%	10,004	132,110	142,114	4,546	21,385	148,055	10,898
		69.6%	107,687	107,687	107,687	(5,332)	51,003	326,713	113,019
		100.0%	123,165	282,350	405,515				129,805
		100.0%		81	81	(253)	397	731	
		0.5%	16,054	16,054	16,135	253	397	731	15,801
		100.0%	16,054	16,054	16,135		67	73	
		66.8%	1,465	140,684	142,132	(11)	51,467	327,517	1,476
				282,448	423,132				147,082
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	89.7%	3,103	27,089	30,192	(151)	112	27,426	3,029
		99.2%	295	34,463	34,758	(36)	4,154	38,673	275
		99.3%	743	110,651	111,394	1,173	66	109,563	658
		91.4%	1,815	19,203	21,018	(1,001)		18,793	3,292
		100.2%	(27)	11,151	11,124	17		11,097	10
			1		1	(2)		1	2
		83.2%	4,806	23,843	28,649	(105)	759	24,005	4,749
		51.6%	2,523	2,693	5,216	(567)	1,802	3,294	3,248
		93.4%	630	8,945	9,575	(9)		10,761	625
		12.9%	61	9	70	43		3	24
	סה"כ ארנונה 1.1 ארנונה למגורים 1.2 ארנונה אחרת 1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה 1.4 ארנונה אחרת 1.5 ארנונה אחרת 1.6 ארנונה אחרת 1.7 ארנונה אחרת	83.5%	33,183	238,047	285,183	650	6,893	243,618	32,533
			47,136						48,458
		73.5%	187,820	520,495	708,315		58,360	571,135	195,540
		73.5%	195,540	543,675	739,215		44,290	573,667	209,838
		74.2%	209,838	602,264	812,102		45,388	639,907	217,583

(*) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון שערך הנהלה העירייה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית רעננה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
חשבונית על בסיס חייב שנת						
א.	חשבונית על בסיס חייב שנת					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	167,753	170	1,715	9,020	178,658
1.2	ארנונה אחרת	148,869	346	4,732	(5,892)	148,055
2	סה"כ ארנונה	316,622	516	6,447	3,128	326,713
2.1	אמרת מיס וביוב					
	אמרת מיס			836	(105)	731
2.3	סה"כ מיס			836	(105)	731
	אמרת ביוב			77	(4)	73
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	316,622	516	7,360	3,019	327,517
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
2	שכר דירה			2		2
4	עצמיות חינוך				27,426	27,426
5	עצמיות תרבות			1	38,672	38,673
8	הטלי השבחה			37	109,526	109,563
9	הטלי פיתוח			518	18,275	18,793
10	אמרות בניה			2	11,095	11,097
11	הטל ביוב			1		1
13	השתפויות בעלים				23,049	24,005
14	שלטים, אישורים וכו'			956	2,565	3,294
15	אבטחה			97	5	10,761
16	היטל צריכה עודפת			3		3
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	10,659		2,346	230,613	243,618
	סה"כ	327,281	516	9,706	233,632	571,135

עיריית רעננה

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפפויות לפי נתוני אגף הנגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מס.	שם החשבון	סה"כ	פטורים שנה	פטורים שנים	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פגיעה	הנחות מיינן	סה"כ פטורים שמגברים והנחות
חשבוניות על בסיס חיוב שנת									
א.									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	368	2		2,849	25,356	590	453	29,618
1.2	ארנונה אחרת	7,540			9,533	3,886		426	21,385
	סה"כ ארנונה	7,908	2		12,382	29,242	590	879	51,003
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים				397				397
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב				397				397
	סה"כ מים אגרת ביוב				67				67
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	7,908	2		12,846	29,242	590	879	51,467
ב.									
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינך					112			112
5	עצמיות תרבות					4,154			4,154
9	הטלי פיתוח				66				66
14	שלטים, אישורים וכר				759				759
15	אבטחה				66	1,736			1,802
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				891	6,002			6,893
	סה"כ	7,908	2		13,737	35,244	590	879	58,360

(*) מתחלקות חובות אבודים אושרו בישיבות מועצת העירייה במהלך שנת 2016.

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

[illegible]

עיריית רעננה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2015	2016	2015	2016	
555		17,341	16,786	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(123)	(105)	(551)	(1,127)	חיוב / זיכוי נוסף
(759)	(253)	(3,305)	5,332	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
716	836	5,560	6,447	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(326)	(397)	(5,001)	(13,586)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
63	81	14,044	13,852	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
63	81	7,427	6,876	גביה בגין פיגורים
		6,617	6,976	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		309,375	316,622	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(106)	4,255	חיוב / זיכוי נוסף
		390	516	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(32,790)	(37,417)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		276,869	283,976	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(266,700)	(275,474)	גביה שוטפת
		(266,700)	(275,474)	סה"כ שנגבה
		10,169	8,502	יתרת פיגורים לתקופה
		16,786	15,478	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	52.88%	49.64%	% גביה מהפיגורים
		96.33%	97.01%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	94.23%	94.80%	% גביה מהסה"כ

עירית רעננה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
217,104	189,577	183,120	179,066	2,921	1,133	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
16,375	36,210	62,806	62,806			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
233,479	225,787	245,926	241,872	2,921	1,133	
43,902	42,667	41,992	40,833	892	267	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
189,577	183,120	203,934	201,039	2,029	866	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
19,773	13,930	9,462	9,266		196	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
209,350	197,050	213,396	210,305	2,029	1,062	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

** בשנת הדוח נערך מחזור מלוות בסך כולל של 27,806 אלפי ש"ח (סכום הקרן שנפרעה 20,440 אלפי ש"ח) ראה גם ביאור ד.12.

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
43,902	42,667	41,992	קרן
7,924	5,921	9,577	ריבית
6,126	5,118	2,609	הצמדה
57,952	53,706	54,178	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:

48,896	25,064	בסעיף פרעון מלוות
	924	בסעיף מפעלי הביוט
4,408	27,806	בסעיף אחר
402	384	בסעיף מפעל המים
53,706	54,178	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

25,610	שנה ראשונה
23,434	שנה שניה
56,527	שנה שלישית
19,109	שנה רביעית
18,096	שנה חמישית
70,620	שנה שישית ואילך
213,396	

עיריית רעננה

נספח 1 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הכנסות		הוצאות		הכנסות		הוצאות		הכנסות		הוצאות	
	שכונות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	שכונות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	שכונות	הכנסות	הכנסות	הכנסות
הכנסות	659,600	48,841	708,441	714,305	5,864	5,864	5,864	5,864	683,927	683,927	683,927	683,927
הוצאות	659,600	48,841	708,441	714,043	(5,602)	(5,602)	(5,602)	(5,602)	682,030	682,030	682,030	682,030
ערך בשנת הדוח				262	262	262	262	262	1,897	1,897	1,897	1,897

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב		הכנסות		הכנסות		הכנסות		הכנסות		הכנסות	
	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות
הכנסות עצמיות	474,090	478,288	66.96%	4,198	4,198	4,198	4,198	4,198	4,198	4,198	4,198	4,198
גביה ישירה	6,725	12,602	1.76%	5,877	5,877	5,877	5,877	5,877	5,877	5,877	5,877	5,877
הכנסות מרבינת, שונות ובלתי רגילות	44,440	34,957	4.89%	9,483	9,483	9,483	9,483	9,483	9,483	9,483	9,483	9,483
העברה מקרונות פיתוח	525,255	525,847	73.62%	10,075	10,075	10,075	10,075	10,075	10,075	10,075	10,075	10,075
הכנסות מהמשלה	155,620	157,377	22.03%	1,757	1,757	1,757	1,757	1,757	1,757	1,757	1,757	1,757
השתתפות משרדי ממשלה	25,038	27,806	4.00%	2,768	2,768	2,768	2,768	2,768	2,768	2,768	2,768	2,768
מלוות למחזור ולאיוון	58	813	0.11%	755	755	755	755	755	755	755	755	755
מענקים מיוחדים	2,470	2,462	0.34%	8	8	8	8	8	8	8	8	8
מענקים מיוחדים	183,186	188,458	26.38%	5,280	5,280	5,280	5,280	5,280	5,280	5,280	5,280	5,280
סה"כ הכנסות לפי מקורות	708,441	714,305	100.00%	15,355	15,355	15,355	15,355	15,355	15,355	15,355	15,355	15,355
				683,927	683,927	683,927	683,927	683,927	683,927	683,927	683,927	683,927
				100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

עיריית רעננה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסכומים נטו		% מטה"כ *	הביצוע	2015	מטה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	348,532	358,036	50.14%	1,463	9,504		333,523		48.90%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	30,408	28,945	4.06%				30,611		4.48%
3 הוצאות מימון	3,054	3,115	0.44%		61		3,229		0.47%
4 הוצאות תפעול	167,419	161,454	22.61%	5,965			159,384		23.37%
5 השתתפויות ותדמיות	87,830	98,978	13.86%		11,148		89,663		13.15%
6 הוצאות חד פעמיות	13,756	9,336	1.31%	4,420			11,914		1.75%
7 פריעון מלונות	32,404	26,373	3.69%	6,031			49,298		7.23%
9 מחזור מלונות	25,038	27,806	3.89%		2,768		4,408		0.7%
סה"כ הוצאות	708,441	714,043	100.00%	17,879	23,481		682,030		100.00%

עיריית רעננה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 נא לפי ש"ח

השערי הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערך (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
ארנונה	282,028	282,568	40%	540	274,304	40%
התחת בארנונה (*)	33,600	38,622	5%	5,022	33,988	5%
יתר עצמיות	200,742	189,896	27%	(10,846)	208,431	30%
משרד החינוך	119,669	118,205	17%	(1,464)	111,947	16%
משרד הרווחה	31,931	34,456	5%	2,525	33,062	5%
משרדים אחרים	4,020	4,716	1%	696	2,886	0%
מענקים מיוחדים	58	813	0%	755	597	0%
מלוות למחזור ולאיוון	25,038	27,806	4%	2,768	4,408	1%
מענקים מיוחדים	2,470	2,462	0%	(8)	7,931	1%
תקבולים אחרים	8,885	14,761	2%	5,876	6,373	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	708,441	714,305	100%	5,864	683,927	100%
סה"כ הכנסות	708,441	714,305		5,864	683,927	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	158,543	161,718	23%	(3,175)	150,616	22%
פעולות כלליות	144,166	135,957	19%	8,209	136,048	20%
שכר חינוך	174,350	179,515	25%	(5,165)	166,828	24%
פעולות חינוך	81,429	79,154	11%	2,275	78,020	11%
שכר רווחה	15,639	16,803	2%	(1,164)	16,079	2%
פעולות רווחה	39,351	44,975	6%	(5,624)	42,640	6%
פרעון מלוות	32,404	26,373	4%	6,031	49,298	7%
מימון	3,054	3,115	0%	(61)	3,229	0%
חד פעמיים	26,905	28,690	4%	(1,785)	6,216	1%
התחת בארנונה (**)	32,600	37,743	5%	(5,143)	33,056	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	708,441	714,043	100%	(5,602)	682,030	100%
סה"כ הוצאות	708,441	714,043		(5,602)	682,030	
ערך	262	262		262	1,897	

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

(**) כולל התחת ועדה והתחת או פטורים על פי דין. התחת מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

עיריית רעננה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת				שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע	שכר בפועל	הוצאות שכר - כוח אדם בפועל	הוצאות שכר - כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר בפועל	הוצאות שכר - כוח אדם בפועל	הוצאות שכר - כוח אדם בפועל	
164.31	134,216	817	166.40	150,653	905.39	1,072.00	700.00	חינוך עם תקן
164.31	32,689	199	166.40	29,356	176.42			חינוך ללא תקן
164.31	166,905	1,016	166.40	180,009	1,081.81	1,072.00	700.00	סה"כ חינוך
210.68	14,036	67	205.61	15,133	73.60		38.00	רווחה עם תקן
210.68	1,971	9	205.61	1,675	8.15			רווחה ללא תקן
210.68	16,007	76	205.61	16,808	81.75	76.00	38.00	סה"כ רווחה
302.46	16,164	53	296.26	18,279	61.70	61.70		יתר המשרות בכירים עם תקן
302.46	947	3	296.26	1,877	6.34			יתר המשרות בכירים ללא תקן
302.46	17,110	57	296.26	20,156	68.04	61.70		סה"כ יתר המשרות בכירים
158.25	66,305	419	157.40	73,081	464.31	448.30		יתר המשרות אחרים עם תקן
158.25	37,776	239	157.40	36,450	231.58			יתר המשרות אחרים ללא תקן
158.25	104,081	658	157.40	109,531	695.89	448.30		סה"כ יתר המשרות אחרים
169.67	121,191	714	169.76	129,687	763.93	510.00		סה"כ יתר המשרות
168.38	304,102	1,806	169.39	326,504	1,927.49	1,658.00	738.00	סה"כ נבחרים
651.00	1,953	3	631.67	1,895	3.00			פנסיונרים
149.87	25,928	173	144.50	29,334	203.00			
	1,875			986				
168.44	333,858	1,982	168.14	358,719	2,133.49	1,658.00		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
168.44	333,858	1,982	168.14	358,719	2,133.49	1,658.00		סה"כ כללי

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

עיריית רעננה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

חברת

ביצוע 2016

תקציב 2016

מספר משרות

מס' משרות 66

עלויות שכר

מספר משרות

6 הנהלה ופעילות

3	1,895	3	1,895	3	נבחרים
59	13,178	60	12,860	59	מנהל כללי
60	10,282	63	11,007	60	מנהל כספי
122	25,355	126	25,762	122	סה"כ הנהלה וכלליות
7	459	(29)	12,058	41	שירותים מקומיים
71	(521)	(14)	4,352	16	תברואה
72	1,485	(4)	10,213	56	שמירה ובטחון
73	(456)	(7)	8,412	55	תכנון ובנין עיר
74	(373)	(9)	9,011	47	נכסים ציבוריים
76	(331)	(1)	2,396	15	שירותים עירוניים שונים
78				14	פיקוח עירוני
263	(65)	274	46,705	209	סה"כ שירותים מקומיים
8	(22)	1	2,872	15	שירותים ממלכתיים
811	(5,637)	(11)	177,137	1,067	מנהל החינוך
812	(737)	(170)	48,188	305	חינוך
82	(1,169)	(6)	16,808	82	תרבות
84	(96)	(2)	663	4	רווחה
86	(486)	(8)	3,721	19	קליטת עליה
87				11	איכות סביבה
9	(8,147)	(195)	249,389	1,491	סה"כ שירותים ממלכתיים
				241,242	מפעלים

19	3,520	(1)	3,520	20	נכסים
7	1,438	(2)	1,438	9	תחבורה
8	(289)	(2)	2,255	10	מפעלי ביוב
98	30		986		מפעלים אחרים
34	(659)	(6)	8,199	40	סה"כ מפעלים
192	(2,051)	(11)	29,334	203	גמלאים
				27,283	
1,853	(10,187)	(280) *	358,719	2,133	סה"כ כללי
				348,532	

(*) עלויות ביצוע השכר בסעיף מפעלים אחרים כוללים עלות סיום יחסי עובד מעביד בסך כ- 986 אלפי ש"ח, מסי המשרות בתקציב אינו כולל עובדים ללא שעור משרה.

פרש עלויות	ביצוע 2016	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	תקציב 2016	מס' מועסקים	רכישת שירותי כוח אדם
הפרש עלויות	ביצוע 2016	עלות כוללת מס' העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	תקציב 2016	מס' מועסקים	רכישת שירותי כוח אדם

עיריית רעננה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
204,814	61.35%	217,539	60.64%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8,135	2.44%	9,295	2.59%	שעות נוספות - רשומות
11,542	3.46%	12,552	3.50%	אחזקת רכב
22,232	6.66%	27,379	7.63%	תשלומי פנסיה
183	0.05%	233	0.06%	אש"ל
17,748	5.32%	17,373	4.84%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,875	0.56%	986	0.27%	סיום יחסי עובד מעביד
266,529	79.83%	285,357	79.55%	סה"כ שכר ותשלומים
11,769	3.53%	12,751	3.55%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
35,660	10.68%	39,497	11.01%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
19,900	5.96%	21,114	5.89%	מס שכר ומס מעסיקים
67,329	20.17%	73,362	20.45%	סה"כ נלוות
333,858	100.00%	358,719	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016	התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2
333,858	358,719	
(334)	(286)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
	(397)	תגמולים מן המוסד לביטוח לאומי
(1)		תביעות שכר ששולמו
		אחר
333,523	358,036	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רעננה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
45.98	46.36	46.81	33.44	מבנה מגורים
210.11	212.40	213.62	65.66	משרדים שירותים ומסחר
1,271.96	1,282.36	1,278.62	446.49	בנקים וחברות ביטוח
94.55	96.44	95.83	23.93	תעשייה
123.31	124.27	125.30	36.95	בתי מלון
135.09	135.90	136.94	44.32	מלאכה
0.08	0.08	0.08	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
12.98	13.37	13.50	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
16.76	17.87	16.95	1.37	חניונים
34.51	34.76	35.30		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016).

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.

עיריית רעננה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
(38.17)%	(18,486)	48,426	29,940	16 הכנסות מימון
13.48%	2,784	20,646	23,430	23 תכנון ובנין העיר
16.24%	1,682	10,359	12,041	28 פיקוח עירוני
131.31%	2,101	1,600	3,701	43 נכסים
94.47%	17,675	18,710	36,385	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(36.40)%	(17,800)	48,896	31,096	64 פרעון מלוות
25.69%	3,614	14,066	17,680	72 שמירה וביטחון
21.33%	3,742	17,541	21,283	73 תכנון ובנין העיר
34.18%	22,368	65,438	87,806	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רעננה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
<u>תקבולים:</u>				
(51.20)%	(24,796)	48,426	23,630	16 הכנסות מימון
(20.14)%	(1,053)	5,229	4,176	21 תברואה
159.38%	2,550	1,600	4,150	43 נכסים
140.67%	26,320	18,710	45,030	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(48.74)%	(23,832)	48,896	25,064	64 פרעון מלוות
31.35%	4,410	14,066	18,476	72 שמירה וביטחון
45.09%	29,505	65,438	94,943	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רעננה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
<u>תקבולים:</u>				
(21.08)%	(6,310)	23,630	29,940	16 הכנסות מימון
(11.29)%	(2,646)	20,784	23,430	23 תכנון ובנין העיר
23.76%	8,645	45,030	36,385	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(19.40)%	(6,032)	25,064	31,096	64 פרעון מלוות
(16.74)%	(3,563)	17,720	21,283	73 תכנון ובנין העיר
12.34%	6,788	61,778	54,990	84 רוחה

עיריית רעננה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף	עודף	עודף	עודף	הביצוע		2016	הביצוע בשנת		31.12.2015	הביצוע עד		התקציב	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ	תב"ר/ריס		מספר	תב"ר/ריס	מספר
עקב	עקב	עקב	עקב					המאגבר	הוצאות		הוצאות	הוצאות		הוצאות	הוצאות					המאגבר	תב"ר/ריס			
הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	(גרעון)	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות									
מעל	מתחת	מתחת	מעל	נטו	ברוטו	ברוטו		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות									
	1,813	771		(1,042)	1,051	9	16,820	17,862	4,192	4,647	12,628	13,215	18,633	71	תברואה	3								3
	16,151	16,125		(26)	37	11	5,740	5,766	3,640	4,083	2,100	1,683	21,891	72	שמירה ובטחון	6	1							5
	37,764	36,336		(1,428)	2,499	1,071	167,906	169,334	42,593	51,606	125,313	117,728	205,670	73	תכנון ובנין עיר	8	3							5
1,351	124,716	126,799		732	12,974	13,706	201,956	201,224	65,622	86,523	136,334	114,701	326,672	74	נכסים ציבוריים	55	9							46
	19,350	14,692		(4,658)	5,817	1,159	34,180	38,838	3,782	10,577	30,398	28,261	53,530	76	שירותים ציבוריים	13	2							11
	66,720	52,171	984	(13,704)	15,990	2,286	187,966	201,670	56,611	72,075	131,355	129,595	253,702	81	חינוך	47	4							43
456	36,872	32,092	456	(4,780)	6,500	1,720	18,879	23,659	10,991	15,573	7,888	8,086	55,295	82	תרבות	23	3							20
	3,088	2,514		(574)	615	41	4,757	5,331	3,797	4,574	960	757	7,845	84	רווחה	4								4
	1,426	1,512		86		86	174	88		88	174		1,600	87	איכות הסביבה	1								1
	2,000	518		(1,482)	1,482			1,482				1,482	2,000	94	תחבורה	1								1
	32	32					1,968	1,968	(56)	3	2,024	1,965	2,000	97	מפעל הביוב	1								1
	1	1					27,806	27,806		27,806			27,807	99	לא רגילים	2	2							
1,946	309,933	283,563	1,440	(26,876)	46,965	20,089	668,152	695,028	218,978	277,555	449,174	417,473	976,645		סה"כ	164	24							140
8	2,935	2,935	8				95,290	95,290					98,217		תב"רים שנסתיימו	24	24							
1,938	306,998	280,628	1,432	(26,876)	46,965	20,089	572,862	599,738	218,978	277,555	449,174	417,473	878,428		סה"כ נטו	140								140

עיריית רעננה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העיריה

בשנת 2016

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
איגוד ערים לתברואה	324	324
השתתפות בהג"א ארצי ונפה	495	439
מועצה דתית	3,160	3,367
מרכז השלטון המקומי	-232	238
איגוד מכבי אש	1,738	1,738
מועדון שלך	223	326
מגן דוד אדום (נט"ן)	147	109
	<u>6,319</u>	<u>6,541</u>
תנועות נוער		
ארגוני ספורט		
הפועל רעננה	1,160	1,160
עלה מכבי כדורסל גברים	1,050	1,050
כדורעף רעננה	630	630
עירוני כדורסל נשים	460	460
אליצור רעננה	350	350
הפועל מגרש חוץ	160	160
ע.ל.ה כדורסל נערות	120	120
אתגר בני רעננה	140	140
מכבי כדוריד	95	95
ע.ל.ה כדורסל	150	150
ע.ל.ה ליגות נמוכות	50	50
קליעה מכבי	45	45
ע.ל.ה התעמלות	30	30
ג'ודוקאן רעננה	20	20
טקוואנדו	15	15
ע.ל.ה שחיה	15	15
ע.ל.ה טניס	15	15
רוגבי השרון	15	15
ע.ל.ה טיסנאות	10	10
מכבי רעננה נט בול	10	10
מכבי רעננה כדורת	10	10
ע.ל.ה סקווש	10	10
ע.ל.ה אתלטיקה קלה	5	5
אופק טניס שולחן	10	
יתרת תקציב שלא חולקה לארגוני הספורט	285	
	<u>4,860</u>	<u>4,565</u>

עיריית רעננה

דוח כספי לשנת 2016 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

בשנת 2016
(המשך)

<u>ביצוע בפועל 2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
6,800	5,936	חינוך
40,046	34,683	רווחה
955	802	השתתפויות רווחה
41,001	35,485	תמיכות במוסדות רווחה
800	800	תזמורת סימפוני
716	900	תמיכות והשתתפויות שונות
69	118	בתי כנסת
97	94	וועד עובדים
882	1,112	שונות
148	179	תרומות ומלגות לסטודנטים
37,743	32,600	הנחות ארנונה
<u>98,978</u>	<u>87,830</u>	סה"כ