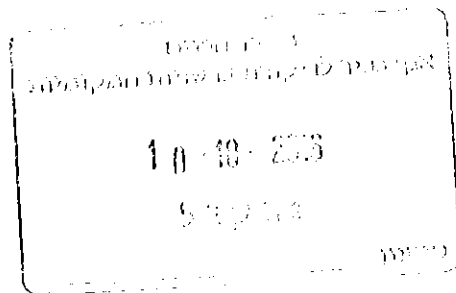


**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
בעיריית הוד השרון**



## עיריית הוד השרון

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

#### תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

(1) מאזן – טופס מס' 1

6

(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2

7

(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3

8-9

(4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4

10-19

ג. באורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20-24

(1) מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')

25

(2) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1

26-27

(3) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה – נספח 1 לטופס 2

28

(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2

29

(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2

30

(6) ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א'

31

(7) דוח שכר לפי פרקי תקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב'

32

(8) התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2

33

(9) ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2

34

(10) שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 – נספח 7 לטופס 2

35

(11) שינויים מהותיים בין הביצוע בשנת 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 – נספח 8 לטופס 2

36

(12) שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2015 לבין הביצוע בשנת 2015 – נספח 9 לטופס 2

37

(13) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2015

# בן-עמרם ושות', רואי-חשבון

## Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 באר-שבע  
Beltech House בית בלטק  
4 Yehuda Hanahtom St רח' יהודה הנחתום 4  
Tel: 08-6235074 טל:  
Fax: 08-6235345 פקס:  
Email: [officebs@benamram.co.il](mailto:officebs@benamram.co.il)

Jerusalem 91033 ירושלים  
PO Box 3359 תי"ד  
3 Canfe-Nesharim St רח' כנפי-נשרים 3  
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל:  
Fax: 02-6523746 פקס:  
Email: [office@benamram.co.il](mailto:office@benamram.co.il)

לכבוד  
גב' עפרה בלכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.ג.,

### הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

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

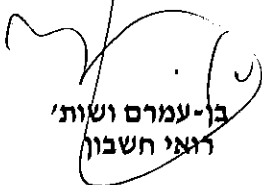
כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 העירייה וגובר 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 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ- 155,816 אלפי ש"ח המהווים כ- 70% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף האגביה.
2. לאמור בבאור 11 לדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, כולל תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה ושבגינן לא נרשמה הפרשה.

  
בן-עמרם ושות'  
רואי חשבון

20 ספטמבר 2016

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	באור	
			<b>נכסים</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
40,765	49,501	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,516	6,421	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם גבו
138	83	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>47,419</u>	<u>56,005</u>		
96,776	84,774	3 (א)	<b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים</u></b> <b><u>בתקציבים בלתי רגילים</u></b>
3,315	3,751	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
61,868	62,345	3 (ה)	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
			<b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>
27,890	25,344		גרעון לתחילת השנה
(2,546)	(1,966)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>25,344</u>	<u>23,378</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>234,722</u>	<u>230,253</u>		
			<b><u>נתונים נוספים</u></b>
<u>152,008</u>	<u>132,425</u>	נספח 3 לטופס 1	<b>עומס המלוות</b>
208,855	219,773	נספח 2 לטופס 1	<b><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></b>
3,335	3,277		חובות פתוחים
<u>212,190</u>	<u>223,050</u>		מכוסים בהמחאות לגביה


הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון


טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	באור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5		3 (ו)	משיכות יתר כנגדים
81,988	85,501	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,885	6,471	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>85,878</u>	<u>91,972</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתכ"רים, נטו</u>
36,695	28,582	5	קרן לעבודות פיתוח
46,848	43,485	3 טופס	עודפים זמניים בתכ"רים נטו
<u>83,543</u>	<u>72,067</u>		
<u>3,433</u>	<u>3,869</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>61,868</u>	<u>62,345</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>234,722</u>	<u>230,253</u>		



\_\_\_\_\_  
חי אדיב



\_\_\_\_\_  
איל מימון

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

20 בספטמבר 2016

תאריך אישור הדוחות:

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק
<b>6 הנחלה וכלליות</b>							
12,857	13,314	14,692	61 מנהל כללי	197,565	210,243	209,300	1. מיסים ומענקים
10,257	10,420	10,744	62 מנהל כספי	2,771	1,981	2,980	11 מיסים
1,361	1,254	1,450	63 הוצאות מימון				12 אגרות
22,753	22,385	22,970	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
47,228	47,373	49,856					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				224	51	150	
				200,560	212,275	212,430	
<b>7 שרותים מקומיים</b>							
30,895	35,836	35,414	71 תברואה	741	1,472	1,938	2. שרותים מקומיים
4,352	3,961	4,489	72 שמירה וביטחון	3,697	4,014	3,720	21 תברואה
24,154	22,597	27,862	73 תכנון ובנין העיר	5,840	4,332	5,400	22 שמירה וביטחון
18,513	19,373	21,268	74 נכסים ציבוריים	379	121	230	23 תכנון ובנין העיר
2,631	2,765	2,901	75 חגיגות, מנצעים ואירועים				24 נכסים ציבוריים
4,918	5,248	5,774	76 שרותים עירוניים שונים	996	1,176	1,373	26 שרותים עירוניים שונים
2,246	2,007	1,991	78 פיקוח עירוני	190	158	250	28 פיקוח עירוני
17		53	79 שירותים תקלאיים				
87,726	91,787	99,752		11,843	11,273	12,911	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>							
130,800	137,268	142,959	7 81 חינוך	82,544	89,264	89,789	3. שרותים ממלכתיים
24,375	25,057	28,983	82 תרבות	7,832	7,562	9,147	31 חינוך
85	87	110	83 בריאות				32 תרבות
29,554	31,172	32,507	6 84 רווחה	18,409	18,895	19,848	34 רווחה
2,158	2,223	2,200	85 דת				36 קליטת עלייה
387	395	386	87 איכות הסביבה				
187,359	196,202	207,145		108,785	115,721	118,789	
<b>9 מפעלים</b>							
1,448	1,368	1,476	93 נכסים	281	80	200	4. מפעלים
2,050	2,108	2,180	94 תחבורה	1,663	1,936	2,400	41 מים
1,328	1,244	1,270	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	32	27	50	43 נכסים
1,687	1,855	1,980	98 מפעלים אחרים	2,493	3,079	3,500	44 תחבורה
6,513	6,575	6,906		4,469	5,122	6,150	47 מפעל הביוב
37,843	40,334	34,041	4 99 תשלומים בלתי רגילים	43,558	39,846	47,420	5. תקבולים בלתי רגילים
366,669	382,271	397,700	סה"כ כללי	369,215	384,237	397,700	סה"כ כללי

369,215	384,237	397,700	סה"כ תקבולים
366,669	382,271	397,700	סה"כ תשלומים
2,546	1,966		עודף בשנת הדוח

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
11,397	6,499	השתתפות הממשלה
13,703	3,930	השתתפות מוסדות
60,372	45,007	מקורות עצמיים ואחרים
40,254		מלוות שנתקבלו
<u>125,726</u>	<u>55,436</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
109,814	57,945	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,798	854	תכנון
25		תשלומים אחרים
5,254		הלוואה רשויות עצמאיות
<u>118,891</u>	<u>58,799</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,835</u>	<u>(3,363)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
477,125	518,032	תקבולים
437,112	471,184	תשלומים
<u>40,013</u>	<u>46,848</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
518,032	516,131	תקבולים
471,184	472,646	תשלומים
<u>46,848</u>	<u>43,485</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
64,230	58,607	עודפי מימון זמניים
17,382	15,122	גרעונות מימון זמניים
<u>46,848</u>	<u>43,485</u>	
<u>84,819</u>	<u>57,337</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

תבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
326,299	345,303	1	מתקציב רגיל
65,354	10,429	2	מתקציב בלתי רגיל
86,527	76,795	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>478,180</u>	<u>432,527</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
366,669	382,271	4	תקציב רגיל
118,891	58,799	5	תקציב בלתי רגיל
2,917	967	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>488,477</u>	<u>442,037</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,297)</u>	<u>(9,510)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
2,546	1,966		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,835	(3,363)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>9,381</u>	<u>(1,397)</u>		
<u>(19,678)</u>	<u>(8,113)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(10,297)</u>	<u>(9,510)</u>		גרעון כללי

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
369,215 (42,916)	384,237 (38,934)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>326,299</u>	<u>345,303</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
125,726 (60,372)	55,436 (45,007)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>65,354</u>	<u>10,429</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
135,597 (49,070)	133,115 (56,320)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות
<u>86,527</u>	<u>76,795</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
366,669	382,271		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>366,669</u>	<u>382,271</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
118,891	58,799		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>118,891</u>	<u>58,799</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
155,275 (42,916) (60,372) (49,070)	141,228 (38,934) (45,007) (56,320)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
<u>2,917</u>	<u>967</u>		סה"כ נטו

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית הוד השרון

באור 1,2

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 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 בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ז. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. תקציב העירייה בסך 397,700 אלפי ₪ הוגש למשרד הפנים ביום 18 במרץ 2015 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 26 באפריל 2015. תקציב הרשות האמור אושר על ידי המועצה בתאריך 24 בדצמבר 2014.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**  
ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
  - (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
  - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
  - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
  - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
  - (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
  - (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.
- ג. **זכויות מוניטריות**
  - (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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. פקדונות בבנקים

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

#### ה. הלוואות לתאגיד המים והביוב

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, העירייה אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב. החזרי קרן ההלוואות שיעבר מועד פרעונם, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות בקרנות הבלתי מתוקצבות עם קבלתם בפועל.

## עיריית הוד השרון

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ו. רישום הכנסות**
- הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
  - מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
  - גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
  - הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- ז. רישום הוצאות**
- ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
  - הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
  - פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
  - תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
  - א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה 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 באור 9.
  - תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.
- ח. 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:
- הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- ט. זקיפת התשואה על השקעות**
- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
- י. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- יא. 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 מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - היעודה). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.
- יג. 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 הוד השרון

באור 3

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>		
137,536	134,270	בנקים מסחריים
5	5	בנק דקסיה
<u>137,541</u>	<u>134,275</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
96,776	84,774	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>40,765</u>	<u>49,501</u>	
<u>131,835</u>	<u>123,442</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 5 וטופס 3.
<p>(3) עייף תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בתשבוך נקד נפרד שייפתח בתאריך 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.</p>		
<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>		
759	276	משרד החינוך
299	727	משרד הרווחה
	51	משרד הפנים
90	64	משרד התחבורה
170	209	המשרד לבטחון פנים
314	478	רשויות מקומיות ונציבות המים
	198	משרדים אחרים
4,884	4,418	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,516</u>	<u>6,421</u>	
<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>		
61	61	פקדונות בית משפט
77	22	חייבים אחרים
<u>138</u>	<u>83</u>	
<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</b>		
2,781	3,315	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
419	403	יתרה לתחילת השנה
115	33	הפקדות במהלך השנה
<u>3,315</u>	<u>3,751</u>	רווח ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית הוד השרון

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ליום 31 בדצמבר נאלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>ה. <u>תשקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
		<b>תאגידים עירוניים</b>
61,815	61,815	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ (ראה באור 10)
1	478	"הוד השרון" חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (ראה באור 10)
<u>61,816</u>	<u>62,293</u>	
		<b>תשקעות אחרות</b>
52	52	מניות בגופים ציבוריים
<u>52</u>	<u>52</u>	
<u>61,868</u>	<u>62,345</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
		<b>ו. <u>בנקים משיכות יתר</u></b>
5		בנקים מסחריים
<u>5</u>		
		<b>ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></b>
49,805	51,320	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,799	12,803	עובדים וניכויים לשלם
726	794	מוסדות וזכאים שונים
1,476	832	המחאות לפרעון
17,176	18,777	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
219	144	משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ואיגודי ערים
1,787	831	תאגידים קשורים (ראה באור 10)
<u>81,988</u>	<u>85,501</u>	
		<b>ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u></b>
2,760	2,760	מיסים מראש
162	171	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
927		הכנסות אחרות מראש
36	40	משרדים אחרים
	3,500	משרד החינוך עבור הסעות מראש
<u>3,885</u>	<u>6,471</u>	
		<b>ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
2,901	3,433	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
417	403	יתרה לתחילת השנה
115	33	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח בייעודה השנה
<u>3,433</u>	<u>3,869</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## עיריית הוד השרון

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
61,815	61,815	השקעה במניות מי הוד השרון בע"מ
1	478	"הוד השרון" חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ
52	52	מניות בגופים ציבוריים
<u>61,868</u>	<u>62,345</u>	

## עיריית הוד השרון

באור 4

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (אלפי ש"ח)

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
551	(*) 900	120	החזר משנים קודמות
42,916	38,934	47,200	העברה מקרן לעבודות פיתוח
2			עמלת ספק היטל צריכה עודפת
89		100	הכנסות מימון
	12		תקבולים אחרים
<b>43,558</b>	<b>39,846</b>	<b>47,420</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
18,064	18,372	12,000	הנחות במיסים
13,842	14,151	14,501	תשלומי פנסיה
1,541	1,151	1,500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
200	120	200	מיסים בשל הוצאות עודפות
500	1,900		הפרשה לשומות ניכויים (ראה באור 13)
674	1,273	5,300	סקר נכסים ומדידות
37	30	40	תשלומים אחרים
2,985	3,337	500	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
<b>37,843</b>	<b>40,334</b>	<b>34,041</b>	

(\*) בהתאם לפסק דין לטובת העירייה לדמי זיכיון עד דצמבר 2014.

## עיריית הוד השרון

באור 5

### באורים לדוחות המספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהיטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומסקוררות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן מנוהלים ב-9 חשבונות בנק מיוחדים (ראה באור 3(א) לעיל).
- ג. הערייה נוחתת לזקוף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבתה	56,373	85,254		49,070		1,273	135,597	60,372	42,916	49,070	2,917	155,275	36,695
		57,226					57,226			56,320	905	57,225	1
קרנות פיתוח	34,268	19,147		56,320		110	75,577	45,007	38,934		62	84,003	25,842
קרנות אחרות	2,427					312	312						2,739
<b>סה"כ</b>	<b>36,695</b>	<b>76,373</b>		<b>56,320</b>		<b>422</b>	<b>133,115</b>	<b>45,007</b>	<b>38,934</b>	<b>56,320</b>	<b>967</b>	<b>141,228</b>	<b>28,582</b>

## עיריית הוד השרון

**באורים נוספים**

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### **באור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל**

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

#### **באור 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.

#### **באור 8 - מפעל המים**

החל מחודש ינואר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד המים (ראה באור 10(ב)). הכנסות העירייה ממכירת מים מאז שנת 2010 מתייחסות לגביית חובות שקדמו למועד האמור.

#### **באור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה**

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,933 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,694 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 5,091 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 4,299 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,680 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 8,432 אלפי ש"ח).

#### **באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים**

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	שיעור אחזקה	מספר מניות	מניות	פרמיה	יתרה בספרי העירייה ח' (ז')	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ	100%	50,000	50	428	(21)	
מי הוד השרון בע"מ	100%	100,000	100	61,715	(810)	60,262

#### **א. הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ**

- (1) הוד השרון חברה כלכלית עירונית לפיתוח בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביולי 1999, במטרה להקים ולבנות פרויקטים בתחומי העיר.
- (2) החברה בבעלות 99% של עיריית הוד השרון: הונפקו 50,001 מניות בנות 1 ש"ח מהן מחזיקה העירייה ב- 50,000 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו במניה אחת.
- (3) החברה אינה פעילה מאז קבלת החלטת מועצת העירייה מיום 12 בספטמבר 2002 בדבר הקפאת פעילותה.
- (4) חוב ישן שהיה לחברה הכלכלית לעירייה בסך כ- 1.2 מיליון ש"ח נסגר לתב"ר כבר בשנת 2002.
- (5) בהתאם להחלטת מועצה ובאישור משרד הפנים מחודש פברואר 2011 ובמטרה לחדש את פעילותה, הזרימה העירייה לחברה עד תום שנת 2015 סך 428 אלפי ש"ח כפרמיה על חשבון מניות. ההשקעה נרשמה בתב"ר מיועד לענין זה. סך ההשקעה במניות החברה ליום 31 בדצמבר 2015 היא 478 אלפי ש"ח (הון מניות ופרמיה). לאחר 13 שנים בהן לא פעלה החברה, היא חידשה פעילותה בשנת 2015.
- (6) ליום 31 בדצמבר 2014 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך של כ- 21 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - כ"ל).

## עיריית הוד השרון

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ב.

### תאגיד המים והביוב – מי הוד השרון בע"מ (להלן בסעיף זה – "התאגיד")

1. מי הוד השרון בע"מ (להלן – "התאגיד") התאגד ונרשם ברשם החברות בתאריך 12 בינואר 2010, מספר רישום 514384577.
2. התאגיד הוקם בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001, ופועל מחודש ינואר 2010 על פי רשיון הפעלה שניתן לו על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב במשרד הפנים (להלן – "הממונה").
3. הון המניות של התאגיד הוא 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. לעירייה הוקצו 100% ממניות התאגיד.
4. בהתאם להסכם בין העירייה לתאגיד, העירייה העבירה לתאגיד את כל נכסי המיטלטלין שלה המשמשים במשק המים והביוב.
5. תמורת הנכסים שהעבירה העירייה לתאגיד זכאית העירייה לסך 101,589 אלפי ש"ח ששולמו כלהלן: 70% מהסכום, דהיינו סך כ- 71,112 אלפי ש"ח באמצעות מניות התאגיד ו- 30% מהסכום, דהיינו סך כ- 30,477 אלפי ש"ח באמצעות הלוואת בעלים לתקופה של 15 שנה. בחודש יוני 2010 נתן הממונה אישור, לפיו התמורה לעירייה בגין העברת הנכסים לתאגיד תגדל בסך 20,259 אלפי ש"ח. בוצעה חלוקה חדשה לתמורה הכוללת, לפיה הסך 61,815 אלפי ש"ח, מהווה הון מניות והסך 60,033 אלפי ש"ח מהווה הלוואת בעלים.
6. הלוואת הבעלים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%. עד תום שנת 2014 פרע התאגיד בפרעון מוקדם סך של כ- 54 מיליון ש"ח מההלוואה באמצעות הלוואות מהבנקים. יתרת קרן ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2015 הינה 5,943 אלפי ש"ח.
7. ליום 31 בדצמבר 2015 לחברה יתרת זכות בספרי העירייה בסך כ- 810 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 כ- 1,766 אלפי ש"ח).
8. פרט להתזרי קרן ההלוואה שנרשמים לקרנות הפיתוח על בסיס מזומן כאמור לעיל, העירייה רושמת הכנסות מהתאגיד בגובה הריבית וההצמדה על יתרת ההלוואה בלבד, בהתאם לרישומי התאגיד בספרי (בשנת 2015 - 312 אלפי ש"ח, בשנת 2014 - 440 אלפי ש"ח).
9. בשנת 2015 רשמה העירייה הוצאות מים וביוב לתאגיד בסך כ- 4,633 אלפי ש"ח והקטנת הוצאות מים וביוב עבור שנת 2014 בסך כ- 415 אלפי ש"ח (בשנת 2014 כ- 5,420 אלפי ש"ח) וכן הוצאות עבור יעוץ בנושא היטלי מים וביוב בסך כ- 71 אלפי ש"ח. בשנת 2015 חייבה העירייה את התאגיד בסך 120 אלפי ש"ח בגין שרותי מוקד שסופקו על ידי העירייה (בשנת 2014 - כני"ל).
10. בשנת 2015 רשם התאגיד רווח בסך 1,268 אלפי ש"ח (בשנת 2014 רווח בסך 1,074 אלפי ש"ח).
11. ליום 31 בדצמבר 2015 לתאגיד הפסדים שנצברו בסך 1,553 אלפי ש"ח.

### באור 11 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של העירייה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובנייה תביעות בסך כולל של 78,900 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 283,588 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

#### א. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965

כ- 152 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 243,000 אלפי ש"ח ועוד 78,900 אלפי דולר ארה"ב (הסכומים הם לאחר הפחתת השימוי הסטטוטורי של המדינה), אשר לגביהן היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הוועדה המקומית לשלם.

#### ב. תביעות ייצוגיות

ארבע תביעות ייצוגיות נגד העירייה בסך 12,500 אלפי ש"ח (אומדן) בגין גביות יתר לכאורה של אגרות שילוט, ארנונה, אגרות בניה והחזר יתרות זכות ארנונה.

#### ג. תביעות כספיות אחרות

כ- 50 תביעות בנושאים שונים, לרבות השבת היטלי תיעול, היטלי השבחה והיטלי פיתוח, פיצויי הפקעה, נזקים לרכוש, תביעות עובדים ותביעות כספיות אחרות.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של העירייה בדבר סיכויי כל אחת מהתביעות, רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך כ- 6,070 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל. כמו כן רשמה העירייה הפרשה בסך כ- 3,279 אלפי ש"ח בתקציבי הפיתוח, בהתאם לאומדן היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעות וכן סכום גלובלי של כ- 9,428 אלפי ש"ח בגין תביעות שונות בנושאי פיתוח בסכומים גבוהים בהן עדיין לא ניתן להעריך סיכויי התביעות.

## עיריית הוד השרון

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### באור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 19 ביוני 2016, כל הכנסות העירייה, חלקן ללא הגבלת סכום, משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים לתקופות שבין שנה ועד תשעים ותשע (99) שנים.

#### באור 13 - שומות ניכויים

בתום שנת 2015 יצאו לעירייה שומות ניכויים על ידי מס הכנסה לשנים 2011 עד 2013, לפיהן שילמה העירייה בשנת 2015 סך 1,411 אלפי ש"ח. העירייה עדכנה בהתאם את ההפרשה לשומות ניכויים עבור השנים שטרם התיישנו, לרבות לביטוח לאומי.

#### באור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה התקשרה בעסקאות ליסינג תפעולי בגין 41 כלי רכב לתקופות שעד חודש דצמבר 2016. דמי השכירות החודשיים הינם בסך כ- 210 אלפי ש"ח.

עיריית הוד השרון

מצב הכספי לשנת 2015

הזדהות הכספית של התכנון וההתחייבויות לפי נתוני אגף המגירה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שהחילים והנתוח (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הזדהות (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבירה - % לכלל החייבים
1	א. תשלומים על בסיס חובות שנת								
1.1	א. ארנונה	23,477	123,467	16,279		130,665	104,686	25,979	80.1%
1.2	א. ארנונה למגורים	8,712	89,173	2,093		95,792	87,185	8,607	91.0%
1.3	א. חובות מסופקים (חובות למחלקה ארנונה)	109,802	6,188			115,990	115,990	115,990	56.0%
2	א. סה"כ ארנונה	141,991	218,828	18,372		342,447	191,871	150,576	
2.1	א. אגרות מיים	500	28			528	74	454	14.0%
2.2	א. חובות מסופקים וחובות למחלקה מיים	22,421	739			23,160	23,160	23,160	0.3%
2.3	א. סה"כ מיים	22,921	767			23,688	23,614	23,614	55.1%
3	א. אגרות ביוב	49	606	5		674	22	1,826	72.9%
4	א. חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים	682	(20)			12,137	12,137	12,137	51.1%
ב.	א. סה"כ חשבונות על בסיס חובות שנת חייב	177,800	225,641	18,377		385,064	196,889	188,175	
5	א. תשלומים על בסיס חובות שנת חייב								
6	א. עגמוניות תרבות	965	12,152	243		12,874	12,371	503	96.1%
7	א. עגמוניות רווחה	14	(924)			(910)	101	(1,011)	
8	א. חטלי חשבחה	10,138	54,528			54,528	(143)	(143)	100.3%
9	א. חטלי פיתוח	14,328	14,328			24,466	9,481	9,481	61.2%
10	א. אגרות בינה	1,819	3,747			3,747	1	1	100.0%
11	א. חטלי בינה	40	58			1,877	225	1,652	12.0%
12	א. מדד מיים	40				40	40	40	
13	א. חשבתות בעלים	516	34			550	550	550	37.3%
14	א. חשבתות, אישורים וכי	14,182	6,860			21,042	7,844	13,198	35.4%
15	א. תיעול	1,866	7,352			9,218	3,262	5,956	3.3%
16	א. חובות מסופקים וחובות למחלקה	321	(198)			123	4	119	
17	א. סה"כ חשבונות על בסיס חובות שנת חייב	34,390	97,937	243		132,084	97,209	34,875	73.6%
	א. סה"כ בשנת הזדהות	212,190	323,578	18,620		517,148	296,098	223,050	56.9%
	א. שנה קודמת	227,202	287,487	18,831		495,858	283,668	212,190	57.2%
	א. שנתיים קודמות	237,087	337,936	13,757		561,266	334,064	227,202	59.5%

החובות המסופקים חושבו על ידי העירייה על בסיס שיעורי גבירה צפויים בהתאם לעומק החובות.

היטל צריכת מיים נגבה על ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה, ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

עיריית הוד השרון

הדוח המספיק לשנת 2015

מגב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפמות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי רכיבת והצמדה על השוטרף	חייבי רכיבת והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (בניטרל) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	<b>חשבוניות על בסיס חייב שנת</b>					
1	ארנונה	117,617	432	898	4,520	123,467
1.1	ארנונה למגורים	90,361	355	333	(1,877)	89,173
1.2	חובות מסופקים וחובות למחייקה ארנונה			6,188		6,188
1.3	סה"כ ארנונה	207,979	787	7,419	2,643	218,828
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			28		28
2.2	חובות מסופקים וחובות למחייקה מים			1,253	(514)	739
	סה"כ מים			1,281	(514)	767
3	אגרות שמיירה ונגי ילדים	4,884	105	6	1,071	6,066
4	חובות מסופקים וחובות למחייקה אחרים			105	(125)	(20)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	212,863	892	8,811	3,075	225,641
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי</b>					
5	עצמיות תרבות	8,601			3,551	12,152
6	עצמיות רוחה	104		9	(1,037)	(924)
8	הטל חשבוה	38,458			16,070	54,528
9	הטל פיתוח	13,641		687		14,328
10	אגרות בנייה	2,756		142	991	3,747
11	הטל ביוב				(84)	58
13	השתתפות בעלים	(7)		34		34
14	שליס, אישורים וכו'		1,423	696	4,748	6,860
15	תיעול	3,707	185	233	3,227	7,352
16	היטל צריכה עורמת			398	(596)	(198)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	67,260	1,608	2,199	26,870	97,937
	סה"כ	280,123	2,500	11,010	29,945	323,578



עיריית הוד השרון

הדוח המספני לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נהוגי אנף הגבילה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פינוקים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנת</b>				
1	ארנונה	98,476	6,210	104,686
1.1	ארנונה למגורים	79,501	7,684	87,185
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	177,977	13,894	191,871
2.1	אגרת מים		74	74
2.2	אגרת ביוב		74	74
2.3	אגרות שמלירה ונגי ילדים		27	27
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	182,502	14,387	196,889
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
5	עצמיות תרבות	12,371		12,371
6	עצמיות רווחה	99	2	101
8	הטלי חשבוה	54,671		54,671
9	הטלי פיתוח	11,924	3,061	14,985
10	אגרות בנייה	3,746		3,746
11	הטל ביוב		225	225
14	שלוטים, אישורים וכו'	5,486	2,358	7,844
15	תיעול	2,797	465	3,262
16	היטל צריכה ערדפת		4	4
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	91,091	6,115	97,209
	סה"כ	273,596	20,502	294,098

## עיריית הוד השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

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

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
717	500	42,877	32,189	נתוני גביה מים וארנונה
(1,133)		(7,883)	(4,179)	גביה פיגורים
1,146		(10,152)	(1,784)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
50	28	2,600	1,231	חיוב/זיכוי נוסף
780	528	(2,210)	(1,784)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
280	74	(25,232)	27,457	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
500	454	12,632	13,894	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		12,600	13,563	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		194,828	207,979	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		7,669	6,822	חיוב/זיכוי נוסף
		817	787	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(15,854)	(16,588)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		187,460	199,000	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		167,871	177,977	גביה שוטפת
		167,871	177,977	סה"כ שנגבה
		19,589	21,023	יתרת פיגורים לתקופה
500	454	32,189	34,586	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
35.90%	14.02%	50.06%	50.60%	% גביה מהפיגורים
35.90%	14.02%	89.55%	89.44%	% גביה מהשוטף
		84.87%	84.73%	% גביה מהסת"כ

עיריית הוד השרון

גיתות הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
 לפי מקורות הכנסה וסוגי המצאה  
 לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסתוות נטו	מקל	הביצוע	2014
הכנסות	397,700		384,237	397,700	(13,463)			234,064	63.40%
הוצאות	397,700		382,271	397,700	15,429			642	0.17%
ערך בשנת הדוח			1,966	1,966				42,916	11.62%
								277,622	75.19%
								91,362	24.74%

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתוות נטו	מקל	הסתוות נטו	מקל	הביצוע	% מסה"כ
1 הכנסות עצמיות									
1.1 גבייה ישירה	251,400	245,737	63.95%	5,663				234,064	63.40%
1.2 הכנסות מריבית, שונוות ובלתי רגילות	220	912	0.24%	692				642	0.17%
1.3 העברה מקרונות פיתוח	47,200	38,934	10.13%	8,266				42,916	11.62%
2 הכנסות מהממשלה	298,820	285,583	74.32%	13,929				277,622	75.19%
2.1 השתתפות משרד ממשלה	98,730	98,603	25.66%	127				91,362	24.74%
2.5 מענקים מיוחדים	150	51	0.01%	99				224	0.06%
2.6 מענקים מיוחדים	98,880	98,654	25.68%	226				91,593	24.81%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	397,700	384,237	100.00%	14,155				369,215	100.00%





עיריית הוד השרון

זו"ב ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרות משך הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 נאלפי ש"ח

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסי"ח	עודף (גריעו)	ביצוע 2014	% מסי"ח
ארנונה	197,300	191,871	50%	(5,429)	179,501	49%
הנחות בארנונה (*)	12,000	18,372	5%	6,372	18,064	5%
מכירת מים	200	73	0%	(127)	280	0%
יתר עצמיות	41,900	35,422	9%	(6,478)	79,135	21%
משך החינוך	79,057	80,131	21%	1,074	70,962	19%
משך הריוחה	19,043	18,137	5%	(906)	17,617	5%
משרדים אחרים	630	335	0%	(295)	2,783	1%
מענקים מיוחדים	150	51	0%	(99)	224	0%
מענקים מיוחדים	47,420	39,845	10%	(7,575)	7	0%
תקבולים אחרים					642	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	397,700	384,237	100%	(13,463)	369,215	100%
סה"כ הכנסות	397,700	384,237		(13,463)	369,215	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	74,003	70,052	18%	3,951	69,824	19%
פעולות כלליות	104,501	93,864	25%	10,637	88,589	24%
שכר חינוך	73,821	76,517	20%	(2,696)	70,355	19%
פעולות חינוך	69,138	60,751	16%	8,387	60,445	16%
שכר רווחה	5,476	5,618	1%	(142)	5,333	1%
פעולות רווחה	27,031	25,554	7%	1,477	24,221	7%
פרעון מלוות	24,240	23,629	6%	611	24,081	7%
מימון	1,450	1,254	0%	196	1,361	0%
חד פעמיות	6,040	6,660	2%	(620)	4,396	1%
הנחות בארנונה (*)	12,000	18,372	5%	(6,372)	18,064	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	397,700	382,271	100%	15,429	366,669	100%
סה"כ הוצאות	397,700	382,271		15,429	366,669	
עודף		1,966		1,966	2,546	

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין.

עיריית הוד השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית						
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מאגרת משרות כוח אדם בפועל	ממוצעת	תקן כוח אדם רשותי	תקן כח אדם ליעודי	סוג משרה
130.45	63,701	128.22	73,385	488	572.35	600.30	600.30	היעוד עם תקן
130.45	6,947	128.22	3,143	53	24.51			היעוד ללא תקן
<b>130.45</b>	<b>70,648</b>	<b>128.22</b>	<b>76,528</b>	<b>542</b>	<b>596.86</b>	<b>600.30</b>	<b>600.30</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
169.93	5,290	173.26	5,638	31	32.54	32.70		רווחה עם תקן
169.93	2	173.26	20	0	0.12			רווחה ללא תקן
<b>169.93</b>	<b>5,292</b>	<b>173.26</b>	<b>5,658</b>	<b>31</b>	<b>32.66</b>	<b>32.70</b>	<b>32.70</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
434.06	8,017	388.55	9,092	18	23.40	25.00		יתר המשרות בכירים עם תקן (1)
<b>434.06</b>	<b>8,017</b>	<b>388.55</b>	<b>9,092</b>	<b>18</b>	<b>23.40</b>	<b>25.00</b>	<b>25.00</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
155.06	41,052	154.57	41,806	265	270.47	311.50		יתר המשרות אחרים עם תקן
155.06	2,783	154.57	2,663	18	17.23			יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>155.06</b>	<b>43,835</b>	<b>154.57</b>	<b>44,469</b>	<b>283</b>	<b>287.70</b>	<b>311.50</b>	<b>311.50</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>172.17</b>	<b>51,852</b>	<b>172.17</b>	<b>53,561</b>	<b>301</b>	<b>311.10</b>	<b>336.50</b>	<b>336.50</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
146.23	127,792	144.32	135,747	874	940.62	969.50		סה"כ נבחרים
622.60	1,818	623.27	1,714	3	2.75			פנסיונרים
130.68	14,183	129.78	14,455	109	111.38			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד
	1,541		493					בכירים
			658					הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>147.50</b>	<b>145,334</b>	<b>145.12</b>	<b>153,067</b>	<b>985</b>	<b>1,054.75</b>	<b>969.50</b>	<b>969.50</b>	<b>סה"כ עובדים בתקן</b>
	44		34					יתר משרות - תב"ר
<b>147.54</b>	<b>145,378</b>	<b>145.15</b>	<b>153,101</b>	<b>985</b>	<b>1,054.75</b>	<b>969.50</b>	<b>969.50</b>	<b>סה"כ כולל</b>

(1) קייסון בשכר ממוצע גבוה וקבלת 6 עובדים בכירים חדשים בשיעורים חלקיים משכר מנכ"ל

עיריית הוד השרון

דוח השכר לפני פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרט	ביצוע 2015		תקציב 2015	
	מספר משורות	עלויות שכר 66 אלפי ש"ח	מס' משורות 66	עלויות שכר 66 אלפי ש"ח
עלויות שכר				
אלפי ש"ח				
286	0	1,714	3	2,000
228	3	8,869	41	9,097
(588)	(1)	7,466	40	6,878
(74)	2	18,049	84	17,975
144	1	4,592	26	4,736
94	0	969	6	1,063
825	4	12,059	67	12,884
279	2	2,389	15	2,668
312	3	2,918	19	3,230
(49)	(0)	1,550	11	1,501
1,605	10	24,477	143	26,082
930	5	4,122	22	5,052
(3,637)	(2)	72,406	574	68,769
524	12	10,627	68	11,151
(182)	0	5,658	33	5,476
(9)	(0)	9	0	
(2,374)	16	92,822	698	90,448
(28)	(0)	1,012	7	984
(3)	1	1,641	11	1,638
11		161	1	172
(20)	1	2,814	19	2,794
1,096	3	14,905	111	16,001
233	32 *	153,067	1,055	153,300

\* הסך הניילי כולל פיצויים (ביצוע) בסך 1,151 אלפי ש"ח.

## עיריית הוד השרון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.81%	79,676	54.52%	83,473	
3.96%	5,751	3.60%	5,513	שעות נוספות - רשומות
1.06%	1,541	0.75%	1,151	פיצויי פיטורין
4.55%	6,621	4.47%	6,851	אחזקת רכב
8.41%	12,226	8.15%	12,473	תשלומי פנסיה
7.35%	10,685	8.13%	12,452	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.14%	116,500	79.63%	121,913	סה"כ שכר ותשלומים
3.32%	4,825	3.42%	5,235	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.59%	15,400	11.03%	16,882	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	8,653	5.92%	9,071	מס שכר ומס מעסיקים
19.86%	28,878	20.37%	31,188	סה"כ נלוות
100.00%	145,378	100.00%	153,101	סה"כ כללי

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

2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
145,378	153,101	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(44)	(34)	חידוש מוסדות חינוך ואחרים - לא בתקציב רגיל
(324)	(358)	השתתפות אחרים בפנסיה
(44)	(104)	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי
36	92	אחרים נטו
510	(510)	הפרשה להחזר הפחתת שכר עבודה (שולמה במשכורת מרץ 2015)
145,512	152,187	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית הוד השרון

נספח 6 לטופס 2

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

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
41.49	44.23	46.41	33.02		מבנה מגורים
187.48	205.78	209.73	64.83		משרדים שירותים ומסחר
1,234.05	1,286.82	1,286.66	440.89		בנקים וחברות ביטוח
98.08	103.21	105.19	23.63		תעשייה
138.94	143.57	88.50	43.77		מלאכה
0.05	0.05	0.05	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
8.39	9.08	5.51	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
39.71	40.95	20.17	1.35		חניונים
38.78	40.36	38.71	0.33	למ"ר	מבנה חקלאי
46.91	63.08	91.57			נכסים אחרים

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

## עיריית הוד השרון

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
161.54%	1,197	741	1,938	21 תברואה
16.79%	1,315	7,832	9,147	32 תרבות
44.32%	737	1,663	2,400	43 נכסים
40.39%	1,007	2,493	3,500	44 תחבורה
				<b>תשלומים:</b>
14.27%	1,835	12,857	14,692	61 מנהל כללי
14.63%	4,519	30,895	35,414	71 תברואה
15.35%	3,708	24,154	27,862	73 תכנון ובנין העיר
14.88%	2,755	18,513	21,268	74 נכסים ציבוריים
17.41%	856	4,918	5,774	76 שרותים עירוניים שונים
18.90%	4,608	24,375	28,983	82 תרבות
(10.05)%	(3,802)	37,843	34,041	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית הוד השרון

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(28.51)%	(790)	2,771	1,981	12 אגרות והיטלים
98.65%	731	741	1,472	21 תברואח
(25.82)%	(1,508)	5,840	4,332	23 תכנון ובנין העיר
23.51%	586	2,493	3,079	44 תחבורה
				<b><u>תשלומים:</u></b>
15.99%	4,941	30,895	35,836	71 תברואח

## עיריית הוד השרון

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
<b>תקבולים:</b>				
(33.52)%	(999)	1,981	2,980	12 אגרות והיטלים
(19.78)%	(1,068)	4,332	5,400	23 תכנון ובנין העיר
(17.33)%	(1,585)	7,562	9,147	32 תרבות
(15.97)%	(7,574)	39,846	47,420	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>				
(11.76)%	(528)	3,961	4,489	72 שמירה וביטחון
(18.90)%	(5,265)	22,597	27,862	73 תכנון ובנין העיר
(13.55)%	(3,926)	25,057	28,983	82 תרבות
18.49%	6,293	40,334	34,041	99 תשלומים לא רגילים



**עיריית הוד השרון**

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

**בשנת 2015**

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<b><u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
1,089	1,089	איגוד ערים כבוי אש
87	90	טיפול נמרץ מד"א
77	95	איגוד ערים תברואה
221	222	רשות נחל הירקון
210	211	רשות ניקוז הירקון
126	150	ועדה למניעת אלימות
386	386	איכות הסביבה
151	150	מרכז השלטון המקומי
<hr/>	<hr/>	
2,347	2,393	
<hr/>	<hr/>	
313	330	<b><u>הג"א</u></b>
<hr/>	<hr/>	
2,223	2,200	<b><u>מועצה דתית</u></b>
<hr/>	<hr/>	
2,700	2,700	<b><u>ארגוני ספורט</u></b>
		<b><u>תרבות, חינוך ואחרים</u></b>
444	448	קונסרבטוריון
200	200	השתתפות בפעילות תרבות דרום השרון
80	80	מיזם ישראל נגלית לעין
1,616	1,625	תמיכות חינוך
423	423	תרבות דתית
574	645	סל תרבות
250	250	תנועות נוער
560	560	איגוד מקצועי וקרן רווחה פנסיונרים
74	100	מלגות לסטודנטים ולספורטאים מצטיינים
<hr/>	<hr/>	
4,221	4,331	
		<b><u>רווחה</u></b>
<hr/>	<hr/>	
990	990	תמיכות רווחה
		<b><u>השתתפויות אחרות</u></b>
21,247	21,788	רווחה
302	315	חינוך
763	813	אחרות
18,372	12,000	הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)
<hr/>	<hr/>	
40,684	34,916	
<hr/>	<hr/>	
<b>53,478</b>	<b>47,860</b>	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות</b>