

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

05. 08. 2012

נתקבל

סימנו

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
בעיריית רמלה

עיריית רמלה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22	1. מצב השבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב השבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2011



טלפון 02 531 2000
פקסימיליה 02 531 2044
אינטרנט www.kpmg.co.il

סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר-החוצבים
תא דואר 212
ירושלים 91001

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן – "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 2'י' ולבאור 16 בדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 על מנת לשקף בהם למפרע את השפעות התיקון בחישוב ההתחייבויות בגין עובדים וכן לבאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה ולנספת 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 315,072 אלפי ש"ח המהווים כ- 74% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2011, לפי נתוני אגף הגבייה.

בכבוד רב,

סומך חייקין
רואי חשבון

30 ביולי 2012

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
11,402	15,432	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
4,157	6,273	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
6,054	5,487	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>21,613</u>	<u>27,192</u>		
1,984	2,739	2 (י)	<u>השקעה מיועדת למנסייה תקציבית</u>
58,081	61,050	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
* 53,095	51,075		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(2,020)	(1,861)		עודף בשנת הדוח
<u>51,075</u>	<u>49,214</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,609	4,609	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,798	12,680	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>147,160</u>	<u>157,484</u>		
<u>148,241</u>	<u>145,334</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
387,058	420,330	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,779	7,291		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>391,837</u>	<u>427,621</u>		

* - הוצג מחדש - ראה באורים 2יב' ו-16

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	התחייבויות
8		3 (ה)	התחייבויות שוטפות
+ 82,958	85,635	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
544	3,821	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>83,510</u>	<u>89,456</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,541	4,188	5	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
<u>3,541</u>	<u>4,188</u>		
2,028	2,790	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
58,081	61,050	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
<u>147,160</u>	<u>157,484</u>		



* הוצג מחדש - ראה באורים יב'ו-16
 ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: 30.7.12

יואל לביא
 רוזה עלאל

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רמלה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי מרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק		
				6					1		
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>		
11,745	12,842	13,034		61	160,316	181,780	176,500		11		
10,344	10,210	10,557		62	5,199	2,208	2,045		12		
2,079	2,327	1,350		63							
17,194	18,702	18,700		64							
41,362	44,081	43,641		(למעט ביוב ומים)							
								41,585	43,461	43,114	19
								207,100	227,449	221,659	ומיוחדים
				7					2		
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>		
28,610	29,867	29,251		71	2,431	2,607	2,449		21		
4,605	4,792	4,725		72	216	27	18		22		
5,604	6,465	7,712		73	4,046	3,718	7,681		23		
13,407	16,622	16,577		74	4,324	6,261	9,995		24		
807	1,135	1,098		75							
1,359	1,447	1,627		76	187	446	602		26		
1,079	1,411	1,518		77	182	199	170		27		
2,699	3,442	2,967		78	648	753	1,223		28		
58,170	65,181	65,475						12,034	14,011	22,138	
				8					3		
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>		
93,490	101,352	103,510	7	81	60,989	64,125	62,567	7	31		
19,944	23,479	23,580		82	4,181	4,663	4,366		32		
1,415	1,522	1,528		83	652	401	615		33		
50,774	54,490	50,242	6	84	35,556	38,495	35,304	6	34		
1,850	2,201	1,849		85							
2,714	2,906	3,032		86	1,409	1,685	2,060		36		
602	668	789		87	392	298	320		37		
170,789	186,618	184,530						103,179	109,667	105,232	
				9					4		
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>		
				93	1,580	721	900		41		
5,039	4,691	5,574		94	1,357	1,665	1,256		43		
531	597	534						893	1,212	1,072	44
4,324	3,156	12,129		97	685	2,551	2,690		47		
758	664	660		98	27	28	30		48		
10,652	9,108	18,897						4,542	6,177	5,948	
57,666	65,523	50,985	4					13,804	15,068	8,551	5
338,639	370,511	363,528						340,659	372,372	363,528	ס"כ כללי
								340,659	372,372	363,528	ס"כ תקבולים
								338,639	370,511	363,528	ס"כ תשלומים
								2,020	1,861		עודף בשנת הדוח

עיריית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2010	2011	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
18,445	15,059	השתתפות הממשלה
10,029	2,962	השתתפות מוסדות
30,526	25,417	מקורות עצמיים ואחרים
10,000	12,559	מלוות שנתקבלו
<u>69,000</u>	<u>55,997</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
45,426	41,014	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,682	5,368	תכנון
9,150	8,559	תשלומים אחרים
5,437	3,938	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>65,695</u>	<u>58,879</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,305</u>	<u>(2,882)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
175,657	161,470	תקבולים
188,760	171,268	תשלומים
<u>(13,103)</u>	<u>(9,798)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
161,470	173,809	תקבולים
171,268	186,489	תשלומים
<u>(9,798)</u>	<u>(12,680)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
32,519	35,128	עודפי מימון זמניים
42,317	47,808	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,798)</u>	<u>(12,680)</u>	
<u>83,187</u>	<u>43,658</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
340,659	372,372	1	מתקציב רגיל
42,790	29,439	2	מתקציב בלתי רגיל
9,979	22,772	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>393,428</u>	<u>424,583</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
335,639	370,007	4	תקציב רגיל
60,258	54,941	5	תקציב בלתי רגיל
	9	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>395,897</u>	<u>424,957</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,469)</u>	<u>(374)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>חריג גרעון תכללי</u>
2,020	1,861		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,305	(2,882)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,325</u>	<u>(1,021)</u>		
<u>(7,794)</u>	<u>647</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,469)</u>	<u>(374)</u>		גרעון כללי

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>התאמה מס':</u>			
<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>2011 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
340,659	372,372		
<hr style="width: 100%;"/>			
<u>340,659</u>	<u>372,372</u>		סה"כ נטו
<hr style="width: 100%;"/>			
		2	<u>התאמה מס':</u>
69,000	55,997		סה"כ חכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(26,210)	(26,558)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="width: 100%;"/>			
<u>42,790</u>	<u>29,439</u>		סה"כ נטו
<hr style="width: 100%;"/>			
		3	<u>התאמה מס':</u>
18,416	33,137		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(5,437)	(3,938)		העברה מתב"רים
<hr style="width: 100%;"/>			
(3,000)	(504)		העברה מהתקציב הרגיל
	(5,923)		תקבולי היטלי פיתוח שהועברו ישירות לתקציב הרגיל
<hr style="width: 100%;"/>			
<u>9,979</u>	<u>22,772</u>		סה"כ נטו
<hr style="width: 100%;"/>			
		4	<u>התאמה מס':</u>
338,639	370,511		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,000)	(504)		העברה מהתקציב הרגיל
<hr style="width: 100%;"/>			
<u>335,639</u>	<u>370,007</u>		סה"כ נטו
<hr style="width: 100%;"/>			

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך
2010 - באלפי ש"ח

2011 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

65,695	58,879
(5,437)	(3,938)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
 העברה לקרנות אחרות

60,258	54,941
60,258	54,941

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

26,210	32,490
(26,210)	(5,923)
(26,210)	(26,558)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברה לתקציב הרגיל
 העברה לתב"רים

9

סה"כ נטו

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 1 - כללי

- א. חרשויות 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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 27 בפברואר 2011 ועדכנו אושר בתאריך 13 בנובמבר 2011.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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.

עיריית רמלה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (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 העיריה 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. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה 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.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי 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.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן הפיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

עיריית רמלה

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שחסתימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיח תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיח תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. הסכומים שנוכו עד שנת 2008 לא הופקדו בחשבון נפרד בקופה מיועדת. הסכומים שנוכו החל משנת 2009 ואילך מנוחלים בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. הצגה מחדש

המאזן ליום 31 בדצמבר 2010 תואם בדרך של הצגה מחדש על מנת לשקף בו למפרע את ההתחייבויות בגין ביגוד והבראה לעובדים. פרוט החשפעה ראח בבאור 16.

עיריית רמלה

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	
			ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
	50	50	החברה הכלכלית
	38,042	38,042	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ מניות
	6,340	6,340	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ שטר הון
	1,315	3,962	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ החזר הלואה
	<u>45,747</u>	<u>48,394</u>	
			השקעות אחרות
	73	73	מניות החברה לאוטומציה
	1	1	מניות אוצר השלטון
	12,260	12,582	פקדון לבטחון פרעון אג"ח
	<u>12,334</u>	<u>12,656</u>	
	<u>58,081</u>	<u>61,050</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ה. בנקים משיכות יתר
	<u>8</u>		בנקים מסחריים
	<u>8</u>		
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	33,169	36,085	עובדים וניכויים לשלם
	23,233	23,031	מוסדות וזכאים שונים
	11,455	15,182	הפרשה לתביעות (ראה ביאור 11)
	4,429	1,592	איגוד ערים לביוב
	3,259		משרדי ממשלה
	437	134	קרן רמלה - לחינוך תרבות ופתוח
	6,976	9,611	
	<u>82,958</u>	<u>85,635</u>	
			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		3,488	הכנסות מראש - מענק משרד הפנים
	544	333	הכנסות מראש - אחרות
	<u>544</u>	<u>3,821</u>	
			ח. קרנות מתוקצבות
	74	74	מניות בלתי סחירות אחרות
	45,697	48,344	ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ
	50	50	החברה הכלכלית רמלה
	12,260	12,582	קרן לביטחון פרעון אג"ח
	<u>58,081</u>	<u>61,050</u>	

עיריית רמלה

ט. קרנות בלתי מתקצבות אחרות

<u>2010</u>	<u>2011</u>	דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,303	2,028	יתרת פתיחה
633	670	סכומים שנוכו מהעובדים והועברו לקרן
92	92	רווח ביעודה, לשנה
<u>2,028</u>	<u>2,790</u>	

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
5,369	6,591	8,436	החזר משנים קודמות
77	8,332		* תקבולים למחזור מלוות
354	145	115	ריבית
8,004			אסיה קוגן
			ביטול הפרשה לתביעה
<u>13,804</u>	<u>15,068</u>	<u>8,551</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
19,010	20,039	20,000	הנחות במיסים
29,335	30,192	29,120	תשלומי פנסיה
12	14		מיסים בשל הוצאות עודפות
	8,332		* פרעון מלוות שמוחזרו
1,470			לעובדים בגין הסכם שכר
	4,947		בגין שנים קודמות
7,485	1,999	1,865	תשלומים אחרים
354			אסיה קוגן
<u>57,666</u>	<u>65,523</u>	<u>50,985</u>	

* - כולל תשלום עבור קרן בסך 7,018 אלפי ₪ ותשלום עבור ריבית והפרשי הצמדה בסך 1,314 אלפי ₪.

עיריית רמלה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרות הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים חלקם ביחד עם תשבויות הבנקים השוטפים של העירייה וחלקם בתשבויות בבנקים ספציפיים (ראו באור 3 (א) לעיל).
 - ג. העירייה נותנת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
 - ה. לא נוקפת רכיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הרוח:
 1. קרו לעבודות פיתוח
 2. קרו מענק תיאוד
 3. קרו ממכירת מקרקעין
 4. קרו תכנון יד לבנים
 5. קרו צנרת
 6. קרנות פיתוח
 7. קרנות אחרות

שם הקרו	יתרה לשנה	תקבולים בשנת הרוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשבות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגיועון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לשנה
סה"כ שנה קודמת	11,335	9,892	5,437		3,000	87	18,416	26,210					26,210	3,541
קרו הטל השבחה	2,872	22,478	3,938		504	294	27,214	26,558				9	26,567	3,519
קרו מענק תיאוד	33													33
קרו ממכירת מקרקעין	291													291
קרו תכנון יד לבנים	256													256
קרו צנרת	36													36
קרנות פיתוח		5,923					5,923	5,923					5,923	53
קרנות אחרות	53													
סה"כ	3,541	28,401	3,938		504	294	33,137	26,558	5,923			9	32,490	4,188

עיריית רמלה

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 שנוקפו לחובת העיריה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העיריה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העיריה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העיריה אינה מנהלת את מפעל המים. העירייה הקימה את תאגיד מים רמלה (ת.מ.ר.) ביום 20.8.2007 לצורך טיפול בנושא המים והביוב בתחום שיפוטה בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב היתשסי"א - 2001. התאגיד החל בפעילותו לראשונה בנובמבר 2008. (ראה באור 10) בשנת 2011 חויבו מוסדות העירייה בסך 2,523 אלפי ₪ בגין מים (שנה קודמת 2,302 אלפי ₪).

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,033 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 3,788 אש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,828 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 2,213 אש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,009 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 5,103 אש"ח).

באור 10-תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות בנות 1 ₪ ע"ג	יתרת חובה	יתרת חון עצמי במאזן התאגיד (אש"ח)
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100%	50,000	לא פעילה	לא פעילה
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	-	-	(9,611)	7,775 (*)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100%	100	2,774	3,388
ת.מ.ר-תאגיד מים רמלה בע"מ	חברה	100%	100,000	237	33,534 (*)

(*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2010 על פי הדוחות הכספיים.

א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ

1. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995. חון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כל אחת, מוחזקות כדלקמן-

עיריית רמלה	49,999	מניות רגילות.
מר יואל לביא	1	מניה רגילה.

 החברה לא הייתה פעילה בשנת הדוח ובשנה הקודמת לה.

ב. קרן רמלה לחינוך, תרבות ופיתוח (ע"ר)

1. הקרן הינה תאגיד עירוני, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליזום לארגן ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך, בריאות, מדע ומפעלי תרבות אחרים.
2. הדוח הכספי לשנת 2011 טרם נחתם. יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.2010 הינה 7,775 אלפי ₪.

עיריית רמלה

ב. בשנת 2011 השתתפה העירייה בסך של 16,153 אלפי ש"ח בגין הפעלת מרפאת שיניים, ספרייה, פעילות קהילתית, שיקום שכונות, הפעלת המוזיאון העירוני ועוד.

ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ

ג.1. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מליון ש"ח ממשקיעים מוסדיים.

הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח על כל אחת המוחזקות כולן על-ידי העירייה.

החברה העמידה הלוואה לעירייה המוצגת במסגרת עומס המלוות.

להבטחת ההלוואה שועבדו תשלומי הארנונה. כמו כן, קיים לעירייה פקדון בטחון כמוצג באורים ד3 ו-3ח.

ד. ת.מ.ר-תאגיד מים רמלה בע"מ

ד.1. ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ (להלן ת.מ.ר.) התאגדה ביום 20.8.07. התאגיד בעל רישיון מכוח חוק

תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח על כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות של החברה.

ד.2. על פי תעודת ההתאגדות של תמ"ר מטרותיה העיקריות לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי העיר רמלה, תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים ומניעת מפגעים סביבתיים ואחרים.

ד.3. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה ובין החברה המפרט ומסדיר את הקמת החברה ופעילותה. ההסכם כולל בין היתר את הסעיפים הבאים:

א. העברת כל הנכסים ששימשו את משק המים ערב הקמת החברה פרט למקרקעין ובכלל זה מערכת המים, הביוב והניקוז מהעירייה לחברת תמ"ר.

ב. נטילת המחויבות לספק שירותי מים, ביוב וניקוז לצרכנים ולמלא את מלוא המחויבות של העירייה לשירותי המים והביוב.

ג. בתמורה להעברת הזכויות של העירייה בנכסים לת.מ.ר, העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 63,403 אלפי ש"ח.

כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים, 38,042 אלפי ש"ח, הוענקה לעירייה בעלות במניות החברה.

כנגד 10% מתמורת הנכסים התפעוליים, 6,340 אלפי ש"ח, נרשם לטובת העירייה שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון יהפוך להלוואת בעלים במידה והתאגיד יהפוך לתאגיד אזורי.

יתרת 30% מתמורת הנכסים התפעוליים, 19,021 אלפי ש"ח, הינם הלוואות בעלים מהעירייה לחברה.

הלוואות הבעלים נפרעת במשך 15 שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית. קרן ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. חקרן והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן. בשנת 2011 התקבלו 2,016 אלפי ש"ח בגין קרן וריבית. יתרת החוב בגין תשלומים שמועד פרעונם עבר נכון ל-31/12/11 הינה 3,962 אלפי ש"ח, הסכום נרשם במסגרת הקרנות המתוקצבות.

ד.4. ת.מ.ר החלה בגביית תשלומי מים מחודש נובמבר 2008. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות העירייה.

ד.5. העירייה קיבלה ממשרד הפנים מענק תאגוד בסך כולל של 12,567 אלפי ש"ח.

ד.6. החשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

ד.7. הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 טרם נחתמו. יתרת ההון העצמי ליום 31 בדצמבר 2010 הינה 33,534 אלפי ש"ח.

ד.8. בשנת 2011 השתתף תאגיד המים בשכר בסך 444 אלפי ש"ח.

ד.9. התחשבות העירייה מול תאגיד המים כללה בעיקר החזר גביה השייכת לתאגיד, חשבונות שוטפים שהגיעו לעירייה והיו מיועדים לתאגיד, תשלומים שוטפים של מים בגין מוסדות העירייה וכן החזר שכר בגין סכומים ששולמו על ידי העירייה לעובדי התאגיד.

עיריית רמלה

באור 11 - התחייבויות תלויות

כנגד העירייה עומדות 39 תביעות בסכום כולל של 25,562 אלפי ₪. בספרי העירייה קיימת הפרשה לתביעות בסך 1,592 אלפי ₪ אשר לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה בהם גבוהים.

תביעות אלו אינן מכוסות ע"י חברת הביטוח של העירייה. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות:

- א. 9 תביעות פיצוי בגין נכסים ע"ס כולל של 10,405 אש"ח. הערכת היועץ המשפטי הינה לסיכון של 1,029 אש"ח בתביעות אלו.
- ב. 11 תביעות בגין יחסי עבודה ושכר בסך כולל של 2,987 אש"ח. הערכת היועץ המשפטי הינה לסיכון של 355 אש"ח בתביעות אלו.
- ג. 2 תביעות בגין ערר ביוב בסך כולל של 465 אש"ח. הערכת היועץ המשפטי הינה לסיכון של 208 אש"ח בתביעות אלו.
- ד. 2 תביעות בגין אי תשלום ע"פ הסכם/חוזה ע"ס כולל של 1,005 אש"ח. הערכת היועץ המשפטי הינה כי אין סיכון כספי בתביעות אלו.
- ה. תביעה אחת בגין פיצוי וסילוק מנכסים ע"ס 10,700 אש"ח. התביעה עדיין בשלבים ראשוניים והעירייה עושה מאמצים לבטלה. אין לעירייה כל צפי לגבי סיכוי התממשותה של תביעה זו.
- ו. 14 תביעות שאינן בעלות משמעות כספית.

באור 12-רשות המיסים וניכויים

בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל).

באור 13 - שעבודים ומשכונות

על פי תדפיס מרשם המשכונות הנושא תאריך 13/2/2012, העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מארנונה לתבטתת אשראי שקיבלה מתבנקים השונים על פי הפירוט הבא:

- א. בנק דקסיה ישראל בע"מ- כל ההכנסות העצמיות של העירייה עד וכולל סכום של 34,490 אלפי ₪ בצמוד למדד המחירים לצרכן כפי שנקבע ביום 25.10.1999. שיעבודים אלו יסתיימו בין השנים 2017 עד 2027.
- ב. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ-שעבוד משנת 2005 על כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופיעים בנספח א לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי. בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון. תקופת השיעבוד הינה עד לשנת 2104.
- ג. בנק הפועלים-שעבודים מחשנים 2000, 2008, 2010 ו 2011 על כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה. שיעבודים אלו יסתיימו בין השנים 2020 עד 2110.
- ד. בנק לאומי-שעבודים משנים 2007, 2010 - כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מאזורי תעשייה א+ב וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 8,500 אלפי ₪. בנוסף, שעבוד משנת 2011 על כל הכנסות העירייה מגבייה. שיעבודים אלו יסתיימו בין השנים 2106 עד 2110.
- ה. הועדה לתביעות יהודיות כנגד גרמניה-שעבוד משנת 2007 של גוש 4346, חלקה 525. תקופת השיעבוד הינה עד לשנת 2025.

באור 14 - ערבויות

העירייה נתנה כתבי ערבות לקבוצות הספורט השונות הפועלות בעירייה (אליצור רמלה ועמותת הכדורגל העירוני) בסך של 2,550 אלפי ₪, וזאת בהתאם להחלטות מועצת העירייה משנת 2010. הערבויות השונות מתחדשות על פי החלטות מועצה המתקיימות מידי שנה.

באור 15 - עסקאות לסינג

העירייה שוכרת 53 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 16 - הצגה מחדש

כאמור בבאור 2יב, המאזן ליום 31 בדצמבר 2010 תואם בדרך של הצגה מחדש על מנת לשקף בו למפרע את ההתחייבויות בגין ביגוד והבראה לעובדים. לחלן מרכיבי השפעה של ההצגה מחדש:

א. השפעה על מאזן ליום 31 בדצמבר 2010:

יתרה	כפי שדווח	כפי שדווח
מתוקנת	תיקון הסעיף	בעבר
82,958	6,000	76,958
53,095	6,000	47,095

הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
גרעון לתחילת השנה (תקציב רגיל)

עיריית רמלה

הזוח חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה בחלפי ש"ח
מזבן חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה בחלפי ש"ח 2011

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	חזריים: הנחות	סה"כ פטורים, שחריים	חשוב בשנת (פירוט א)	יתרה לנתחילת השנה *	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)		(פירוט ב)						חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
57.2%	36,793	49,184	85,977	14,003	(18,369)	7,284	82,969	35,380	ארנונה	1	
81.6%	25,047	111,193	136,240	7,284	(19,230)	37,599	105,900	56,854	ארנונה למגורים	1.1	
	214,199	160,377	436,416	21,287			22,856	153,744	ארנונה אחרת	1.2	
36.7%	276,039						211,725	245,978	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
7.5%	8,884	720	9,604		(11,299)		4,333	16,570	סה"כ ארנונה	2	
	77,973		77,973		11,299		7,361	59,313	אגרת מים וביוב	2.1	
0.8%	86,857	720	87,577				11,694	75,883	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
10.0%	1,536	170	1,706		(1,955)		110	3,551	סה"כ מים	2.2	
	9,662		9,662				917	6,790	אגרת ביוב	2.3	
30.1%	374,094	161,267	535,361	21,287	1,955		224,446	332,202	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר		
100.0%	1,212	1,212	1,212				1,212		חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
61.6%	1,037	1,667	2,704		(835)		1,693	1,846	הניה וקנסות חניה	1	
43.1%	878	666	1,544		(897)		1,151	1,290	שכר דירה	2	
72.1%	2,675	6,909	9,584		(107)		7,262	2,429	קנסות	3	
86.0%	366	2,257	2,623				2,338	285	עצמיות חינד	4	
99.9%	1	1,208	1,209				1,209		עצמיות תרבות	5	
									עצמיות רווחה	6	
35.5%	16,345	8,990	25,335		(454)		17,235	8,554	הטלי השבחה	8	
34.5%	11,255	5,923	17,178		(1,866)		(405)	19,449	הטלי פיתוח	9	
56.4%	2,858	3,704	6,562		(1)		3,979	2,584	אגרות בניה	10	
13.5%	2,347	366	2,713		(8,391)		(2,336)	13,440	הטל ביוב	11	
55.3%	1,538	1,905	3,443		(369)		(4,691)	8,503	שלטים, אישורים וכיו	14	
84.9%	410	2,312	2,722		(147)		2,326	543	פינוי אשפה	15	
84.7%	579	3,201	3,780		(7)		3,239	548	אחרים	16	
43.0%	13,238	40,320	13,238		13,074		34,212	164	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
	53,527		93,847					59,635	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
32.0%	427,621	201,587	629,208	21,287			258,658	391,837	סה"כ בשנת הדוח		
30.7%	391,837	173,618	565,456	20,008			212,404	373,060	שנה קודמת		
31.7%	373,060	172,898	545,958	19,040			243,296	321,702	שנתיים קודמות		

(*) מספרי השוואה סווגו מחדש.
(**) החובות המסופקים נאמדו ע"י העירייה באופן ספציפי.

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על הטרף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונו על בסיס חוב שנתי					
1	ארנונה	55,649	665	3,193	23,462	82,969
1.1	ארנונה למגורים	102,878	727	2,429	(1,34)	105,900
1.2	ארנונה אחרת			22,856		22,856
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	158,527	1,392	28,478	23,328	211,725
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביוב			864	3,469	4,333
2.2	אגרת מים			7,361		7,361
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			8,225	3,469	11,694
2.3	סה"כ מים			150	(40)	110
2.3	אגרת ביוב					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	158,527	1,392	37,770	26,757	224,446
4	סה"כ חשבונו על בסיס חוב שנתי					
ב.	חשבונו על בסיס חוב חד פעמי					
1	הנהי וקנסות הניה	1,212	27	184	762	1,693
2	שכר דירה	720		145	601	1,151
3	קנסות	398	7	176	3,667	7,262
4	עצמיות חינוך	3,418	1		2,288	2,338
5	עצמיות תרבות	50			142	1,209
6	עצמיות רווחה	1,067				
8	הטלי השבתה		381	920	15,934	17,235
9	הטלי פיתוח	30	35	1,374	(1,844)	(405)
10	אגרות בניה	38	14	289	3,638	3,979
11	הטל ביוב			1,160	(3,496)	(2,336)
14	שליטים, אישורים וכי	2,006	25	191	(6,913)	(4,691)
15	פינוי אשפה	2,345	15	45	(79)	2,326
16	אחרים	1,057		19	2,163	3,239
	סה"כ חשבונו על בסיס חוב חד פעמי	12,341	505	4,503	16,863	34,212
	סה"כ	170,868	1,897	42,273	43,620	258,658

עיריית רמלה

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה		8,029	49,184
1.1	ארנונה למגורים		16,312	111,193
1.2	ארנונה אחרת		24,341	160,377
2	סה"כ ארנונה		720	720
2.1	אגרת מים		720	720
2.3	אגרת ביוב		170	170
			25,231	161,267
				136,036
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה		398	1,212
2	שכר דירה		223	1,269
3	קנסות		1,263	443
4	עצמיות חינוך		836	5,646
5	עצמיות תרבות		1,421	1,421
6	עצמיות רווחה		583	1,208
8	הטלי השבחה		1,273	8,407
9	הטלי פיתוח		127	4,650
10	אגרות בניה		366	3,577
11	הטל ביוב			
14	שלטים, אישורים וכ"י		351	1,554
15	פינוי אשפה		191	2,121
16	אחרים		21	3,180
			5,632	34,688
			30,863	201,587
				170,724

עיריית רמלה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2010	2011	2010	2011	
19,634	16,570	91,930	92,234	גביה פיגורים
3,343	4,578		4,188	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(7,199)	(1,109)	(14,991)	5,255	תיקון יתרת פתיחה
	(11,299)		(33,591)	חיוב / זיכוי נוסף
2,667	864	10,586	5,622	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(1)		(783)	(2,403)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
18,444	9,604	86,742	71,305	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,874	720	11,157	24,341	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
16,570	8,884	75,585	46,964	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		154,535	158,527	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		8,769	13,885	חיוב / זיכוי נוסף
			(4,008)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,782	1,392	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(19,224)	(18,884)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		145,862	150,912	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(129,213)	(136,036)	גביה שוטפת
		(129,213)	(136,036)	סה"כ שגובה
		16,649	14,876	יתרת פיגורים לתקופה
16,570	8,884	92,234	61,840	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
10.16%	7.50%	12.86%	34.14%	% גביה מהפיגורים
		88.59%	90.14%	% גביה מהשוטף
10.16%	7.50%	60.35%	72.17%	% גביה מהסה"כ

עיריית רמלה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	
138,552	129,471	129,889	121,454	8,435		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
21	10,000	12,559	4,000	8,559		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
138,573	139,471	142,448	125,454	16,994		
9,102	9,582	17,267	9,447	7,820		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
129,471	129,889	125,181	116,007	9,174		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
16,584	18,352	20,153	19,532	621		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
146,055	148,241	145,334	135,539	9,795		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).
** לאחר קיזוז הלוואות למיחזור בסך 8,332 אלפי ש"ח.

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,102	9,582	17,267	קרן
7,833	7,346	7,192	ריבית
1,841	2,382	4,045	הצמדה
18,776	19,310	28,504	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
סה"כ

17,194	18,702
2,116	1,470
19,310	28,504

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,909	שנה ראשונה
14,386	שנה שנייה
14,895	שנה שלישית
15,416	שנה רביעית
15,972	שנה חמישית
70,756	שנה שישית ואילך
145,334	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסכומים נטו	הסכומים נטו	הביצוע	הביצוע
			מתחת	מעל	מתחת	מעל	2010
חכמות	338,688	24,840	372,372	8,844	372,372	8,844	340,659
הוצאות	338,688	24,840	370,511	(6,983)	370,511	(6,983)	338,639
עודף בשנת הזרח			1,861	1,861	1,861	1,861	2,020

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	הסכומים נטו	הביצוע	% מסה"כ *
		מתחת		מעל	מעל	2010	
1 חכמה עצמית	219,908	15,070	58.60%	1,708	6,519	195,068	57.26%
1.1 גביה ושקידה	8,551		4.05%			5,799	1.70%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות						8,004	2.35%
1.3 ביטול הפרשה לתיביעה	228,459		62.64%	1,708	6,519	208,871	61.31%
2 הכנסות מהממשלה	91,938	42,540	25.68%		3,676	90,187	26.47%
2.1 השתתפות משרד המשלח	42,540		11.42%			41,002	12.04%
2.2 מענק כללי							
מענקים מיוחדים	574	921	0.25%		347	599	0.18%
מענקים מיוחדים	17	27	0.01%		10		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	363,528	372,372	100.00%	1,708	10,552	340,659	100.00%

עיריית דמלה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מס'ה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	125,955	128,148	34.59%	2,194		36.58%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	25,144	23,803	6.43%	1,341		6.59%
3 הוצאות מימון	1,350	2,327	0.63%	977		0.61%
4 הוצאות תפעול	97,358	94,568	25.52%	2,790		24.49%
5 השתתפויות ותרומות	75,774	79,928	21.57%	4,154		22.15%
6 הוצאות רד פעמיות	9,389	13,233	3.57%	3,843		3.88%
7 פרעון מלוות	20,000	20,172	5.44%	172		5.70%
9 מיוחד מלוות	8,558	8,332	2.25%	226		
סה"כ הוצאות	363,528	370,511	100.00%	11,340	4,357	100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מנחות)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מנחות)	ביצוע	תקציב	הוצאות תקציב	הכנסות הוצאות	מרכז התקציב
(440)	(44,081)	(43,641)	(440)	44,081	43,641	(440)	44,081	43,641		6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
(7,833)	(51,170)	(43,337)	294	65,181	65,475	294	65,181	65,475	22,138	7	1. הנהלה וכלליות
2,347	(76,951)	(79,298)	(2,088)	186,618	184,530	(2,088)	186,618	184,530	105,232	8	2. שירותים מקומיים
10,018	(2,931)	(12,949)	9,789	9,108	18,897	9,789	9,108	18,897	5,948	9	3. שירותים ממלכתיים
(8,021)	(50,455)	(42,434)	(14,538)	65,523	50,985	(14,538)	65,523	50,985	8,551	99	4. מפעלים
(3,929)	(225,588)	(221,659)	(6,983)	370,511	363,528	(6,983)	370,511	363,528	141,869	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
5,443	183,988	178,545							178,545	1	1. גביה ישירה
347	43,461	43,114							43,114	1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
5,790	227,449	221,659							221,659		סה"כ כלי
1,861	1,861		(6,983)	370,511	363,528	(6,983)	370,511	363,528	372,372		אי איזון תקציבי
1,861											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית רמלה

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מס' כ"כ	ביצוע 2010	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
41%	140,309	4,184	43%	160,493	156,500	הכנסות ארנונה
6%	20,007	1,096	6%	21,287	20,000	הכנסות בארנונה (*)
0%	1,467	(67)	0%	783	850	מכירת מים
10%	33,284	(6,920)	10%	35,638	42,558	יתר עצמיות
15%	50,037	1,461	14%	52,550	51,089	משרד החינוך
10%	34,392	3,273	10%	37,345	34,072	משרד הרווחה
2%	5,758	(1,058)	2%	5,719	6,777	משרדים אחרים
12%	41,002	347	11%	42,540	42,540	מענק כללי
			0%	921	574	מענקים מיוחדים
0%	599	10	0%	27	17	מענקים מיוחדים
4%	13,804	6,518	4%	15,069	8,551	תקבולים אחרים
100%	340,659	8,844	100%	372,372	363,528	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	340,659	8,844		372,372	363,528	סה"כ הכנסות
21%	71,556	(977)	19%	71,102	70,125	הוצאות
22%	72,919	(2,191)	25%	93,532	91,341	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
12%	42,026	(946)	12%	45,917	44,971	שכר חינוך
15%	51,464	3,104	15%	55,435	58,539	פעולות חינוך
3%	10,277	(271)	3%	11,130	10,859	שכר רווחה
12%	40,497	(3,977)	12%	43,360	39,383	פעולות רווחה
6%	19,310	(172)	5%	20,172	20,000	פרעון מלוות
1%	2,079	(977)	1%	2,327	1,350	מימון
3%	9,501	(537)	2%	7,497	6,960	חד פעמיות
6%	19,010	(39)	5%	20,039	20,000	הנחות בארנונה (**)
100%	338,639	(6,983)	100%	370,511	363,528	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	338,639	(6,983)		370,511	363,528	סה"כ הוצאות
	2,020	1,861		1,861		עודף (גרעון)

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

עיריית רמלה

נספח 4 לפוסט 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מטבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם
105.06	41,290	393	45,210	411.77	422.00
<u>105.06</u>	<u>41,290</u>	<u>393</u>	<u>45,210</u>	<u>411.77</u>	<u>422.00</u>
136.42	10,278	75	11,143	77.32	78.80
<u>136.42</u>	<u>10,278</u>	<u>75</u>	<u>11,143</u>	<u>77.32</u>	<u>78.80</u>
347.88	4,011	12	5,842	16.49	16.99
<u>347.88</u>	<u>4,011</u>	<u>12</u>	<u>5,842</u>	<u>16.49</u>	<u>16.99</u>
148.70	34,072	229	34,093	217.43	219.06
<u>148.70</u>	<u>34,072</u>	<u>229</u>	<u>34,093</u>	<u>217.43</u>	<u>219.06</u>
158.24	38,083	241	39,935	233.92	236.05
<u>158.24</u>	<u>38,083</u>	<u>241</u>	<u>39,935</u>	<u>233.92</u>	<u>236.05</u>
126.45	89,451	709	96,288	723.01	736.85
579.67	1,739	3	1,821	3.00	3.00
118.44	29,609	250	30,426	248.99	251.15
	59		282		
	996		872		
<u>126.88</u>	<u>122,054</u>	<u>962</u>	<u>129,689</u>	<u>975.00</u>	<u>991.00</u>
<u>127.59</u>	<u>122,746</u>	<u>962</u>	<u>129,747</u>	<u>975.00</u>	<u>991.00</u>

תקן כח אדם אושר עם אישור התקציב השנתי.

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

מספר משרות	תקציב 2011		מס' משרות 66	ביצוע 2011		מס' משרות 66	תקציב 2011		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66	
6									הנהלה וכלליות
61	(41)	0	1,821	3	1,780	3		3	נבחרים
61	(171)	0	5,279	27	5,108	27		27	מנהל כללי
62	(163)	0	5,033	29	4,870	29		29	מנהל כספי
7	(375)	0	12,133	59	11,758	59		59	סה"כ הנהלה וכלליות
71	(260)	0	6,111	36	5,851	36		37	שירותים מקומיים
72	(39)	0	1,690	11	1,651	11		11	תברואה
73	(251)	(1)	4,925	24	4,674	23		23	שמירה ובטחון
74	50	(0)	3,242	22	3,292	22		22	תכנון ובנין עיר
76	(49)	1	1,401	6	1,352	7		7	נכסים ציבוריים
78	(190)	0	1,421	6	1,231	6		6	שירותים עירוניים שונים
8	(739)	(0)	18,790	105	18,051	105		105	פיקוח עירוני
811	(253)	0	3,337	22	3,084	22		22	סה"כ שירותים מקומיים
812	14	10	41,873	390	41,887	400		400	שירותים ממלכתיים
82	(250)	(0)	8,291	49	8,041	49		49	מנהל החינוך
83	8	(0)	469	5	477	5		5	חינוך
84	(284)	1	11,143	77	10,859	79		79	תרבות
86	(97)	1	303	2	206	4		4	בריאות
87	(13)	0	322	2	309	2		2	רווחה
9	(875)	13	65,738	547	64,863	560		560	קליטת עליה
91	5	1	7	12	12	1		1	איכות סביבה
93	(36)	0	1,451	9	1,415	9		9	סה"כ שירותים ממלכתיים
94	(2)	0	291	2	289	2		2	מפעלים
97	(398)	0	458	2	60	2		2	מפעלים אחרים
98	(13)	(1)	395	2	382	2		2	סה"כ מפעלים
	(444)	1	2,602	15	2,158	16		16	
	(1,359)	2	30,484	249	29,125	251		251	גימלאים
	(3,792)	16 *	129,747	975	125,955	991		991	סה"כ כללי

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 186 אלפי ש"ח

דבישת שרת פוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	תקציב 2011	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
1,471	6,995	8,466					

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
53,908	43.92%	57,959	44.67%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5,313	4.33%	5,053	3.89%	שעות נוספות - רשומות
1,055	0.86%	186	0.14%	פיצויי פיטורין
10,053	8.19%	10,012	7.72%	אחזקת רכב
25,069	20.42%	25,737	19.84%	תשלומי פנסיה
7,892	6.43%	10,023	7.73%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>103,290</u>	<u>84.15%</u>	<u>108,970</u>	<u>83.99%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,441	2.80%	3,563	2.75%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8,435	6.87%	9,206	7.10%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
7,580	6.18%	8,008	6.17%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19,456</u>	<u>15.85%</u>	<u>20,777</u>	<u>16.01%</u>	סה"כ נלוות
<u>122,746</u>	<u>100.00%</u>	<u>129,747</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
122,746	129,747	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(348)	(107)	החזר בגין שכר
679	713	תשלום גמלאות לעובדי מדינה
(414)	(444)	השתתפות חיוב תאגיד מים בעליות שכר
1,470	(1,470)	הוצאות לשלם מענק הסכם שכר
(220)	(234)	השתתפות גמלאות משרד האוצר
(54)	(57)	השתתפות גמלאות רשיות אחרות
<u>123,859</u>	<u>128,148</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
30.47	31.33	31.51	29.98	מגורים
33.18	42.06	111.49	21.46	תעשייה
155.09	153.02	129.81	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,114.00	1,179.22	1,197.20	400.26	בנקים וחברות ביטוח
88.00	115.28		33.13	מלוונות
94.91	92.70	102.68		מוסדות ומבנים
6.81	7.29	7.66	1.23	חניונים
			39.73	מלאכה
5.20	4.90	6.01		נכסים אחרים
14.8900	15.2488	16.3588	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר
0.0829	0.0853	0.0880	0.0083	קרקע חקלאית למ"ר
		4.7047	0.0104	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
(60.67)%	(3,154)	5,199	2,045	12 אגרות וחטלים
89.84%	3,635	4,046	7,681	23 תכנון ובנין העיר
131.15%	5,671	4,324	9,995	24 נכסים ציבוריים
88.73%	575	648	1,223	28 פיקוח עירוני
46.20%	651	1,409	2,060	36 קליטת עליה
(18.37)%	(72)	392	320	37 איכות הסביבה
(43.04)%	(680)	1,580	900	41 מים
292.70%	2,005	685	2,690	47 מפעל הביוב
(38.05)%	(5,253)	13,804	8,551	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(35.06)%	(729)	2,079	1,350	63 הוצאות מימון
37.62%	2,108	5,604	7,712	73 תכנון ובנין העיר
23.64%	3,170	13,407	16,577	74 נכסים ציבוריים
18.23%	3,636	19,944	23,580	82 תרבות
180.50%	7,805	4,324	12,129	97 מפעל הביוב
(11.59)%	(6,681)	57,666	50,985	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
				תקבולים:
13.39%	21,464	160,316	181,780	11 מיסים
(57.53)%	(2,991)	5,199	2,208	12 אגרות והיטלים
44.80%	1,937	4,324	6,261	24 נכסים ציבוריים
11.53%	482	4,181	4,663	32 תרבות
(54.37)%	(859)	1,580	721	41 מים
272.41%	1,866	685	2,551	47 מפעל הביוב
9.16%	1,264	13,804	15,068	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
15.36%	861	5,604	6,465	73 תכנון ובנין העיר
23.98%	3,215	13,407	16,622	74 נכסים ציבוריים
27.53%	743	2,699	3,442	78 פיקוח עירוני
17.72%	3,535	19,944	23,479	82 תרבות
(27.01)%	(1,168)	4,324	3,156	97 מפעל הביוב
13.63%	7,857	57,666	65,523	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
(51.59)%	(3,963)	3,718	7,681	23 תכנון ובנין העיר
(37.36)%	(3,734)	6,261	9,995	24 נכסים ציבוריים
(38.43)%	(470)	753	1,223	28 פיקוח עירוני
76.21%	6,517	15,068	8,551	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
72.37%	977	2,327	1,350	63 הוצאות מימון
(16.17)%	(1,247)	6,465	7,712	73 תכנון ובנין העיר
16.01%	475	3,442	2,967	78 פיקוח עירוני
(15.84)%	(883)	4,691	5,574	93 נכסים
(73.98)%	(8,973)	3,156	12,129	97 מפעל הביוב
28.51%	14,538	65,523	50,985	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

קב	סטייה - גרועות		סטייה - עודפים		עודף (גרועות) נטו	עודף הכנסות ברוטו	המטבר		הביצוע		2011		הביצוע בשנת		31.12.2010		הביצוע עד	מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	ספר תב"רים	
	עקב הכנסות מעל	עקב מתחזת	עקב הכנסות מעל	עקב מתחזת			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	354	4,658	354	4,658		354	883	529	226	124	405	657	883	61	4	2	2	מנהל כללי	מנהל כספי	4	2	
	19,681	21,078	1,397	1,397		1,397	21,573	20,176	966	377	19,799	20,607	41,254	71	12	5	7	תברואה	תברואה	12	5	
	516	516					215	215	64	11	204	151	731	72	6	3	3	שמירה ובטוח	שמירה ובטוח	6	3	
	1,626	6,775	5,149	5,149		5,149	13,670	8,521	2,684	3,078	5,443	10,986	15,296	73	17	1	6	תכנון וביצוע עיר	תכנון וביצוע עיר	17	1	
	58,447	34,957	(23,490)	33,054		9,564	66,906	90,386	16,004	18,437	71,959	50,902	125,353	74	63	16	7	נכסים ציבוריים	נכסים ציבוריים	63	16	
	178	328	150	150		150	2,472	2,322	222	158	2,164	2,250	2,650	77	2	2	2	פיתוח כלכלי	פיתוח כלכלי	2	2	
19	22,185	25,959	5,494	4,471		9,965	51,321	45,827	18,038	14,521	31,306	33,283	71,786	81	88	25	33	חינוך	חינוך	88	25	
	20,461	20,985	505	6,614		7,119	24,925	24,420	8,742	9,938	14,482	16,183	45,386	82	26	5	1	תרבות	תרבות	26	5	
	2,839	3,026	187	187		187	195	8	54	8	8	141	3,034	83	2	2	2	בריאות	בריאות	2	2	
	15,069	12,416	1	2,652		108	6,981	9,633	472	266	9,367	6,509	22,049	84	15	5	10	רווחה	רווחה	15	5	
	5,671	5,764	93	561		654	2,122	2,029	522	381	1,648	1,600	7,793	85	7	1	6	דת	דת	7	1	
	557	318	(239)	239		111	772	1,011	245	256	755	527	1,329	87	4	2	2	איכות הסביבה	איכות הסביבה	4	2	
	(1)	110	111			111	5,858	5,747	(1,600)		5,747	7,458	5,857	91	7	6	1	מים	מים	7	6	
	1,776	2,055	279			279	6,572	6,293	729	2,621	3,672	5,843	8,348	93	4	2	2	נכסים	נכסים	4	2	
	211	302	91			91	258	167	70	75	92	188	469	94	2	1	1	תחבורה	תחבורה	2	1	
	600	491	(109)	109		109	12,744	12,744	8,559	8,527	4,217	4,185	600	96	1	1	1	חשמל	חשמל	1	1	
													12,744	97	3	3		מפעל הביוב	מפעל הביוב	3	3	
19	154,474	140,092	1,721	(12,680)		35,128	217,467	230,147	55,997	58,879	171,268	161,470	370,220	205	265	77	18	סד"כ	סד"כ	265	77	
	347	347				347	43,658	43,658			44,005		44,005	77	77	77		תב"רים שניתנו	תב"רים שניתנו	77	77	
19	154,127	139,745	1,721	(12,680)		35,128	173,809	186,489	55,997	58,879	171,268	161,470	326,215	188	188	188		סד"כ נטו	סד"כ נטו	188	188	

עיריית רמלה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2011</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
228	83	איגוד ערים אילון – אשפה
82	75	איגוד ערים אילון – יתושים
1663	2200	איגוד ערים אילון - מכון טיחור החזר הלוואה
2425	2300	איגוד ערים כבאות איילון
127	127	רשות ניקוז
160	160	מרכז השלטון המקומי
84	300	איגוד ערים לחינוך רמלה לוד
4769	5245	
297	297	<u>הג"א ארצי</u>
2200	1849	<u>מועצה דתית</u>
		<u>חינוך תרבות ונוער</u>
475	365	רשת עמל
97	100	מקיף
484	507	אשכול פייס
851	851	קרן רמלה ספריה
660	660	מתנס ערבי
40	40	מתנס ערבי פעולות
1284	1284	היכל התרבות
75	100	היכל התרבות פעולות
146	150	היכל התרבות פעולות
25	25	שיפוצי קיץ מתנס
4137	4082	
		<u>אחרים</u>
293	308	השתתפויות ליחידים
250	250	מלגות סטודנטים
711	711	ועד עובדים
250	250	שי לפנסיונרים
35	38	שמיעה ודיבור
158	158	קרן רמלה בריאות השן
1697	1713	
		<u>תמיכות אגודות ספורט</u>
	4125	
903		אליצור כדורסל גברים
163		העמותה לקידום הטניס
23		עמותת ביתר רמלה טניס שולחן
787		עמותת עירוני רמלהכ דורגל
1730		עמותת כדורסל נשים אליצור
519		בית"ר תל אביב
4125	4125	
		<u>תמיכות ועדת תמיכות</u>
	247	
5		היהדות הקראית העולמית
8		עמותת לשובע
8		יד רחל מרכז חינוכי

עיריית רמלה

8		נעמ"ת
3		ערכים
15		תנועת הצופים הערבים
5		אור יוסף
14		תנועת בני עקיבע
5		ביכ"נ ששון ושמחה
5		משען לתלמיד
8		אור לעולם
3		אגודה לסוכרת נעורים
8		חוג ידידי אסף הרופא
8		כולל אברהם אבינו
8		כולל רחל שבוע
8		אנוש
8		אקי"ם
5		עמותת מכון אור
5		ביכ"נ אבשלום
8		מועדון רוטרי
5		שומרי גחלת יהדות
8		הגרעין התורני ברמלה
8		עמותה לתרבות וספורט
5		שערי רחמים רמלה
5		עולמית מולדת ויהדות
5		עמותת קו לחיים
19		יד לבנים
8		מאהבה חסדי זכריה
3		תאיר
5		חסדי אשר וחיה
8		ויצו רמלה
3		קוממיות רוח וגבורה
3		פעמונים אירגון חסד
3		ארגון ידידות ישראל
8		ניצוצי זוהר
5		איחוד הצלה
<u>246</u>	<u>247</u>	<u>תמיכות רווחה</u>
<u>42418</u>	<u>38216</u>	
<u>20039</u>	<u>20000</u>	<u>הנחות ארנונה</u>
<u>79928</u>	<u>75774</u>	