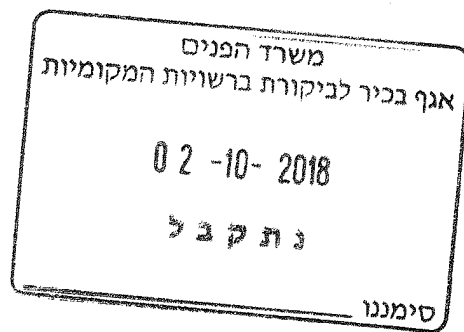


עיריית הרצליה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017



עיריית הרצליה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4 - 5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8 - 9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10 - 24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25 - 29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31 - 32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43 - 45	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

מגדל אלון 2, יגאל אלון 94, תל אביב-יפו 6789139
 טל: 03-6237777 פקס: 03-5613824
 דואר אלקטרוני: E-mail: slcpa@slcpa.co.il
 אתר אינטרנט: www.slcpa.co.il



29 באוגוסט 2018

לכבוד
 גב' עפרה ברכה
 מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
 משרד הפנים
 ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית הרצליה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

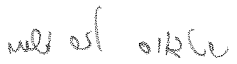
ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית הרצליה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 21 לדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.


 שטראוס לזר ושות'
 רואי חשבון

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
277,447	318,706	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
10,933	15,226	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
243	406	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
12,386		2 (ז), 10	ניירות ערך סחירים
<u>301,009</u>	<u>334,338</u>		
447,421	607,774	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,223	9,585	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
184,185	183,818	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>941,838</u>	<u>1,135,515</u>		
104,661	82,122	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
499,440	520,856	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
16,769	12,710		חובות פתוחים
<u>516,209</u>	<u>533,566</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
10	39	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
263,318	272,805	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
10,883	12,574	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
274,211	285,418		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
66,539	308,264	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
380,882	299,510	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
447,421	607,774		עודפים זמניים בתב"רים נטו
9,289	9,651	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
184,185	183,818	3 (י)	קרנות מתוקצבות
19,442	26,732		עודפים בתקציב רגיל
(10,000)	(10,000)	3 (יא)	עודף לתחילת השנה
17,290	32,122	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
26,732	48,854		עודף בשנת הדוח
941,838	1,135,515		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

משה פדלון

ראש העירייה:

רוני חדד

גזבר העירייה:

29 באוגוסט 2018

תאריך אישור הדוחות:



הביאורים והפירוטים לדוחות המאזן היום חלק בלתי נפרד מהם

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
28,798	30,798	33,308		6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
16,439	17,124	21,132		61 מנהל כללי	553,475	559,134	561,800		11 מיסים
2,808	3,003	2,975		62 מנהל כספי	2,930	2,890	2,920		12 אגרות
19,341	18,742	20,180		63 הוצאות מימון					
67,386	69,667	77,595		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
					556,405	562,024	564,720		
69,494	70,799	73,057		7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
12,907	13,263	14,585		71 תברואה	3,116	2,019	5,187		21 תברואה
16,059	16,341	17,931		72 שמירה וביטחון	37	50	24		22 שמירה וביטחון
58,447	61,556	62,747		73 תכנון ובנין העיר	19,524	19,552	25,496		23 תכנון ובנין העיר
1,683	1,888	1,992		74 נכסים ציבוריים	812	737	650		24 נכסים ציבוריים
15,933	17,394	17,155		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	868	898	916		26 שרותים עירוניים שונים
1,095	1,162	1,296		76 שרותים עירוניים שונים	1,083	2,169	1,400		28 פיקוח עירוני
6,593	7,168	8,257		77 פיתוח כלכלי	122	97	85		29 שירותים חקלאיים
81	64	57		78 פיקוח עירוני					
182,292	189,635	197,077		79 שירותים חקלאיים	25,562	25,522	33,758		
265,125	284,086	299,012	7	8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
70,499	74,782	75,995		81 חינוך	149,905	166,114	163,879	7	31 חינוך
1,940	1,961	2,154		82 תרבות	3,126	3,402	3,318		32 תרבות
88,873	93,626	100,973	6	83 בריאות	53,029	56,944	59,555	6	34 רווחה
6,637	6,553	6,605		84 רווחה	52	104	388		36 קליטת עלייה
393	387	885		85 דת	27	148	135		37 איכות הסביבה
1,832	1,807	2,205		86 קליטת עלייה					
435,299	463,202	487,829		87 איכות הסביבה	206,139	226,712	227,275		
2,256	2,105	2,170	8	9 מפעלים					4. מפעלים
17,119	20,261	21,123		91 מים (כולל פרעון מלוות)	2,702	3,149	2,648	8	41 מים
3,669	3,854	4,380		93 נכסים	12,292	7,816	8,240		43 נכסים
10,600	9,947	10,435	8	94 תחבורה	33,984	32,639	31,350		44 תחבורה
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,793	1,912	1,885	8	47 מפעל הביוב
33,644	36,167	38,108			50,771	45,516	44,123		
140,146	111,526	105,603	4	99 תשלומים בלתי רגילים	37,180	42,545	36,336	4	5. תקבולים בלתי רגילים
858,767	870,197	906,212		סה"כ כללי	876,057	902,319	906,212		סה"כ כללי

876,057	902,319	906,212
858,767	870,197	906,212
17,290	32,122	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערך בשנת הדוח

הדוח הכספי לשנת 2017
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,987	23,135	השתתפות הממשלה
	2,633	השתתפות מוסדות
329,868	171,505	מקורות עצמיים ואחרים
<u>340,855</u>	<u>197,273</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
181,433	228,399	עבודות שבוצעו במשך השנה
21,323	28,087	תכנון
18,809	13,790	תשלומים אחרים
14,530	8,369	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>236,095</u>	<u>278,645</u>	סה"כ תשלומים
<u>104,760</u>	<u>(81,372)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,682,660	1,902,643	תקבולים
1,406,538	1,521,761	תשלומים
<u>276,122</u>	<u>380,882</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1,902,643	1,967,461	תקבולים
1,521,761	1,667,951	תשלומים
<u>380,882</u>	<u>299,510</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
388,578	321,788	עודפי מימון זמניים
7,696	22,278	גרעונות מימון זמניים
<u>380,882</u>	<u>299,510</u>	
<u>120,872</u>	<u>132,455</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
849,376	874,820	1	הכנסות
14,086	25,768	2	מתקציב רגיל
208,031	407,477	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,071,493</u>	<u>1,308,065</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
823,568	845,197	4	תקציב רגיל
221,565	270,276	5	תקציב בלתי רגיל
	117	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,045,133</u>	<u>1,115,590</u>		סך כל ההוצאות
<u>26,360</u>	<u>192,475</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
17,290	32,122		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
104,760	(81,372)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>122,050</u>	<u>(49,250)</u>		
<u>(95,690)</u>	<u>241,725</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>26,360</u>	<u>192,475</u>		עודף כללי

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
876,057	902,319		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(26,681)	(27,499)		העברות מקרנות פיתוח
<u>849,376</u>	<u>874,820</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
340,855	197,273		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(326,769)	(171,505)		העברות מקרנות פיתוח
<u>14,086</u>	<u>25,768</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
534,580	572,961		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(14,530)	(8,369)		העברות מתב"רים
(276,820)	(132,115)		העברות מקרנות אחרות
(35,199)	(25,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>208,031</u>	<u>407,477</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
858,767	870,197		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(35,199)	(25,000)		העברות לקרנות פיתוח
<u>823,568</u>	<u>845,197</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
236,095	278,645		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(14,530)	(8,369)		העברות לקרנות פיתוח
<u>221,565</u>	<u>270,276</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
630,270	331,236		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(26,681)	(27,499)		העברות לתקציב הרגיל
(326,769)	(171,505)		העברות לתב"רים
(276,820)	(132,115)		העברות לקרנות אחרות
	<u>117</u>		סה"כ נטו
	(95,690)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות הדיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- תקציב העירייה אינו חייב באישור משרד הפנים
תקציב העירייה אושר על ידי מועצת העיר ביום 29 בנובמבר 2016
עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר ביום 22 באוגוסט 2017

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג באור 13.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מתוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות מבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

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

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

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

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

י. רישום הוצאות

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

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח.

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

(4) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא 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.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על פי סוגי חיובים ועומק החוב.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016	2017
666	494
276,781	440,816
	4
277,447	441,314
	121,332
	1,276
277,447	318,706
252,334	401,085

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
 בנקים מסחריים
 בנק דקסיה
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח(2)
 בניכוי השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2016	2017
73	3,183
	333
	147
	96
57	
201	242
10,602	11,225
10,933	15,226

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד הרווחה
 משרד הפנים
 משרד התחבורה
 המשרד לבטחון פנים
 רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
 חברות כרטיסי אשראי

2016	2017
137	180
87	200
19	26
243	406

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עובדים
 תאגידים עירוניים
 אחרים

2016	2017
7,455	7,807
824	814
(526)	(598)
54	286
7,807	8,309
972	884
444	392
1,416	1,276
9,223	9,585

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 משיכות במהלך השנה
 רווח ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה
השקעות אחרות
 פקדון קרן מולדובן (ראה ביאור 3. א.)
 קרן אחזקה שיטתית עמגור (ראה ביאור 3. א.)

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
29,410	29,410	תאגידי עירוניים
2,053	2,053	מניות בחברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ
136,959	136,959	מניות בחברה לפיתוח הרצליה בע"מ
11,173	11,173	מניות בחברה מי הרצליה בע"מ
3,628	3,265	שטר הון בחברה מי הרצליה בע"מ
<u>183,223</u>	<u>182,860</u>	הלוואות לחברה לפיתוח הרצליה ולמרכז קהילתי לספורט
162	162	השקעות אחרות
327	346	ניירות ערך בלתי סחירים (*)
101	131	מלאי - מחסן לא מתוקצב
372	319	מלאי דלק - מחסן לא מתוקצב
<u>962</u>	<u>958</u>	הלוואות לעובדים ונוקדים
<u>184,185</u>	<u>183,818</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין דחינו בסך של 313 ש"ח.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>משיכות יתר בבנקים</u>
10	39	בנקים מסחריים
<u>10</u>	<u>39</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
68,681	82,716	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
12,813	18,503	עובדים וניכויים לשלם
56,283	31,964	מוסדות וזכאים שונים
86,941	94,851	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 21)
37,945	44,238	תאגידי עירוניים
655	533	מתנסיים
<u>263,318</u>	<u>272,805</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
1,087	1,184	תקבולים בגין חכירה וזכיונות
797	789	פקדונות ממינוי ספריות
2,247	2,589	תקבולים במעבר מתושבים עבור שירותי חינוך ורווחה ספציפיים
4	4	תרומות מיועדות (רווחה)
4,929	4,836	פקדונות בניה
1,819	3,172	אחרים
<u>10,883</u>	<u>12,574</u>	

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
7,521	7,873
824	814
(526)	(598)
54	286
<u>7,873</u>	<u>8,375</u>
972	884
444	392
<u>1,416</u>	<u>1,276</u>
<u>9,289</u>	<u>9,651</u>

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח ביעודה השנה

קרנות אחרות

פיקדון קרן מולדובן (5 250,000) (ראה ביאור 3 א')
קרן אחזקה שיטתית עמיגור (ראה ביאור 3 א')

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
179,595	179,595
162	162
428	477
372	319
3,628	3,265
<u>184,185</u>	<u>183,818</u>

י. קרנות מתוקצבות

קרנות למניות ושטרי הון בתאגידים עירוניים
קרנות למניות ערך בלתי סחירים (*)
קרנות למחסנים לא מתוקצבים
קרנות להלוואות לעובדים ונוזקים
הלוואות לתאגידים עירוניים

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הני"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינה דהיינו בסך של 313 ש"ח.

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
10,000	10,000
<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
<u>(10,000)</u>	<u>(10,000)</u>

קיזוזים מעודפים

השתתפות העודף המצטבר במימון הפיתוח

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>
5,216	13,331	3,806
5,139	4,371	6,650
12,270	15,044	11,766
918	197	230
12,194	8,055	12,784
1,443	1,547	1,100
<u>37,180</u>	<u>42,545</u>	<u>36,336</u>

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14)
 הכנסות מימון
 העברה מקרנות הפיתוח לכיסוי פרעון מלוות
 השתתפות משרד הפנים לפיצויי שכר ועובדים
 הכנסות מדיבנדנד תאגיד המים מי הרצליה בע"מ
 תקבולים אחרים

<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>
54,782	50,605	55,250
26,170	26,089	28,078
2,207	1,080	3,000
2,463	2,118	3,500
4,382	817	3,822
9,359	7,088	11,126
	8,000	
15,783	729	827
25,000	15,000	
<u>140,146</u>	<u>111,526</u>	<u>105,603</u>

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
 תשלומי פנסיה
 תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
 מיסים בשל הוצאות עודפות
 הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
 רזרבה להוצאות
 הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 21)
 תשלומים אחרים
 העברה לקרנות פיתוח

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 העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות ועבודות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד מפעל המים והביוב מי הרצליה החל את פעילותו ביום 1.9.2009. מיום זה ואילך מפעל המים ומפעל הביוב מנוהלים ע"י התאגיד. גביות המים והביוב הינם בגין חובות ישנים.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 15,305 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 14,118 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 10,769 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 9,458 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 20,025 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 17,756 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
459,807	486,442
459,807	486,442
(447,421)	(486,442)
12,386	

ביאור 10-ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני השקעות בבטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
447,421	486,442
	121,332
447,421	607,774

אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות (ראה ביאור 10) פקדונות בבנקים(ראה ביאור 3 א.)

ביאור 12 - מכירת נכסים

ביום 13 באוגוסט 2017 אושר במועצת העיר הסכם בין עיריית הרצליה לבין בעלי חלקה לרכישת חלקי חלקה שבבעלות העירייה בשטח של 34 מ"ר. לאחר קבלת אישור הוועדה המקומית לתכנון ובניה ומועצת העיר שלמו הרוכשים לעירייה סך של כ- 207 אלפי ₪ ביום 16 באוגוסט 2017.

ביאור 13 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי העירייה	מספר מניות שבידי העירייה	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
29,410		100%	חברה	החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ
2,053		100%	חברה	החברה לפיתוח הרצליה בע"מ
		99%	חברה	מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש הרצליה בע"מ
		100%	חברה	החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
			עמותה	עמותת בני הרצליה (ע"ר)
			עמותה	אנסמבל תאטרון הרצליה (ע"ר) (**)
136,959		100%	עמותה	עמותת למען גילאי הזהב בהרצליה - בית הורים(ע"ר)
			חברה	מי הרצליה בע"מ
			עמותה	בית עלמין הרצליה (ע"ר)
			עמותה	עלייה הרצליה - עמותת למען הקשיש (ע"ר)
		100%	חברה	החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

הלוואות/שטרי הון מניות	פרמיה	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
3,121		החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ
144		החברה לפיתוח הרצליה בע"מ
		מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש הרצליה בע"מ
		החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
		עמותת בני הרצליה (ע"ר)
		אנסמבל תאטרון הרצליה (ע"ר) (**)
11,173		עמותת למען גילאי הזהב בהרצליה - בית הורים(ע"ר)
		מי הרצליה בע"מ
		בית עלמין הרצליה (ע"ר)
		עלייה הרצליה - עמותת למען הקשיש (ע"ר)
		החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות)	סה"כ השקעה	שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
48,550	-21	29,410	חברה
5,694	-42,441	5,174	חברה
289	-	144	חברה
2,071	-1,033		חברה
-2,403	-5		עמותה
	-		עמותה
-2,960	106		עמותה
167,417	-403	148,132	עמותה
5,401	4		חברה
3,860	90		עמותה
4,186	-335		עמותה
			חברה

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.
 (***) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015. ס"ק ו להלן.

א. החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ

1. החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ נוסדה בשנת 1985.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2017.
3. מטרת התאגיד לפתח ולתפעל פרויקטים בהרצליה, בניהם המרינה באזור החוף בהרצליה, טיילת החוף, קידום תיירות ואחרים.
4. עיריית הרצליה מחזיקה 100% מהמניות.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 21 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 641 אלפי ₪).
6. א. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 100 אלפי ש"ח (אשתקד - 96 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 5,130 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,834 אלפי ש"ח).
- 292 אלפי ₪ ועלות שכר עובדים בסך 60 אלפי ₪.
7. א. העירייה נתנה לחברה ערבות בסך 4,000 אלפי ₪ בשנת 2015 כנגד הלוואה שהחברה קיבלה. יתרת הערבות הינה בסך 3088 אלפי ₪. ראה ביאור 20.

ב. החברה לפיתוח הרצליה בע"מ

1. החברה לפיתוח הרצליה הוקמה בשנת 1994.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2017.
3. מטרת החברה - לפתח, לתכנן, להקים לבנות ולייעץ ולעודד הקמת, תכנונם ובנייתם של פרויקטים לקידום ורווחתה של העיר הרצליה.
4. עיריית הרצליה מחזיקה ב-100% מהמניות של החברה.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 42,441 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 34,765 אלפי ₪).
6. מכירת שירותים לעירייה היתה בסך 184,645 אלפי ש"ח (אשתקד - 120,634 אלפי ש"ח).
7. מועצת העיר בישיבתה מיום 21 ביוני 2016 אישרה מתן הלוואה לחברה בסך 3.5 מיליון ₪ לשיפור תזרים המזומנים של החברה.
- ההלוואה להחזר במשך 10 שנים ב - 120 תשלומים. ההלוואה לא תישא ריבית ותהיה צמודה למדד המחירים לצרכן. בשנת 2017 החברה שילמה ע"ח ההלוואה הנ"ל סך של כ- 350 אלפי ש"ח. יתרת ההלוואה לסוף שנת 2017 הינה בסך 3,121 אלפי ₪.
8. העירייה נתנה לחברה שתי ערבויות. הראשונה משנת 2008 בסך 5,000 אלפי ₪ והשנייה משנת 2013 בסך 1,640 אלפי ₪. ראה ביאור 20.

ג. מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בהרצליה

1. החברה מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בהרצליה בע"מ הוקמה בשנת 1979.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
3. מטרת החברה - להקים ולנהל מרכז קהילתי לתרבות נופש וספורט לתועלתם של תושבי הרצליה.
4. עיריית הרצליה מחזיקה ב-99% ממניות החברה והשאר מוחזק בידי מכון המים חוף ים בע"מ ואחרים.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת הלוואה שניתנה לתאגיד בסך 144 אלפי ₪ הלוואה צמודה לשער הדולר של ארה"ב או למדד המחירים לצרכן כנמוך שבהם ונושאת ריבית צמודה בשיעור 2% לשנה. ההלוואה תיפרע במידה ויהיו עודפים בחברה. הלוואה רשומה בספרי העירייה בחשבונות מקבילים.
6. בספרי העירייה בשנת 2017 אין יתרה לתאגיד.
7. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 13 אלפי ש"ח (אשתקד - 1 אלפי ש"ח).

ד. החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)

1. החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ הוקמה בשנת 2006.
2. בינואר 2008 נרשמה החברה ברשם ההקדשות כחברה לתועלת הציבור.
3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2017.
4. מטרת החברה הן תכנון, הקמת, הפעלת, וניהול מבנים מוסדות ומתקני תרבות לרווחת העיר ותושביה.
5. עיריית הרצליה מחזיקה ב-100% מהמניות.
6. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה לזכות של התאגיד בסך 1,033 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 749 אלפי ₪).
7. ד. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 258 אלפי ש"ח (אשתקד - 244 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 2,612 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,932 אלפי ש"ח).

ה. עמותת בני הרצליה

1. עמותת בני הרצליה הוקמה בשנת 1985.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
3. מטרת העמותה - פעילות לקידום נושא ספורט והחינוך הבלתי פורמלי בתחומה של העיר הרצליה.
4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 5 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 265 אלפי ₪).
5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 1,238 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,086 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 2,662 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,630 אלפי ש"ח).
6. העירייה נתנה לעמותה ערבות בסך 1,600 אלפי ₪ בשנת 2013 כנגד הלוואה שהעמותה קיבלה. יתרת הערבות הינה בסך 1,039 אלפי ₪. ראה ביאור 20.

ו. אנסמבל תאטרון הרצליה (ע"ר)

1. עמותת אנסמבל תאטרון הרצליה הוקמה בשנת 2001 והפכה לתאגיד עירוני בשנת 2004.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2015.
3. מטרת העמותה - לקיים תאטרון שיפיק ויצג מחזות ויצירות תאטרון, לקדם ולקיים פעילות חינוכית חינוכית ותרבותית בהרצליה.
4. בשנת 2017 אין תקצוב של העירייה לתאגיד.
5. בספרי העירייה בשנת 2017 אין יתרה לתאגיד.
6. בשנת 2014 הופסקה פעילות האנסמבל. ביום 24 ביולי 2017 פורסמה ברשומות הודעה על פירוק העמותה ומינוי מפרק לעמותה.

ז. עמותה למען גילאי הזהב בהרצליה - בית הורים (ע"ר)

1. עמותה הוקמה בשנת 1982, העמותה אושרה כתאגיד עירוני בדצמבר 2007.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
3. מטרת העמותה - להקים ולנהל בהרצליה בית הורים לקשישים וגימלאים תושבי העיר.
4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה בחובה של התאגיד בסך 106 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לחובת התאגיד בסך 87 אלפי ₪).
5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 27 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 35 אלפי ש"ח.

ח. בית עלמין הרצליה (ע"ר)

1. עמותת בית עלמין הרצליה הוקמה בשנת 2012.
2. מטרת העמותה - לתכנן להקים, לפעול ולנהל בית עלמין בהרצליה.
3. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה בחובה של התאגיד בסך 4 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 6 אלפי ₪).
4. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2017.
5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 36 אלפי ש"ח (אשתקד - 39 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 900 אלפי ש"ח (אשתקד - 318 אלפי ש"ח).

ט. על"ה הרצליה - עמותה למען הקשיש

1. העמותה נוסדה בשנת 1984. בשנת 2014 הוסדר מעמדה כתאגיד עירוני.
2. מטרת העמותה הינן איגוד הקשישים בהרצליה ושילובם בחיי הקהילה והחברה, ויזום ותכנון והקמה של שירותים הנחוצים לקשיש.
3. העירייה חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 51% מסך הקולות הצבעה באסיפה הכללית.
4. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה בחובה התאגיד בסך 90 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 245 אלפי ₪).
6. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 104 אלפי ש"ח (אשתקד - 115 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 944 אלפי ש"ח (אשתקד - 962 אלפי ש"ח).

י. מי הרצליה בע"מ

1. החברה הוקמה בחודש נובמבר 2008 והחלה לפעול בספטמבר 2009.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
3. המטרות העיקריות של החברה הינן: תכנון, הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים ומערכות הביוב שבתחום החברה.
4. בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 403 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 660 אלפי ₪).
5. בשנת 2012 השקיעה העירייה 2,882 אלפי ₪ נוספים במניות התאגיד.

6. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין העירייה לתאגיד המים :

- א. הסכם לאספקת שירותים - עיקרו הטיפול במשק המים והביוב עובר לטיפול התאגיד.
 ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין - עיקרו העירייה מוכרת לתאגיד את נכסי המקרקעין אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב.
 ג. הסכם להעברת נכסי מטלטלין - עיקרו, העירייה מוכרת לתאגיד את נכסי המטלטלין אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב וזאת בתמורה הבאה : 60% בעלות מניות, 5% שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא מועד פירעון, בנוסף הושאלו עובדי משק המים והביוב לתאגיד לתקופה של 3 שנים לכל הפחות .
 ההלוואה ניתנה ביום 1.9.2009 ע"ס 77,856 אלפי ₪, קרן הלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית ראלית שנתית בשיעור 5% לשנה. הקרן בצירוף הריבית הייתה אמורה להיות משולמת על פני 15 שנה, ההלוואה כולה(כולל ריבית) נפרעה בשנת 2010 בסך 80,605 אלפי ₪ שטר ההון הינו בסכום של כ - 11 מליוני ₪ . סך העלות נטו של הנכסים שנמכרו לחברה מי הרצליה עמד על 222 מליון ₪
 7. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 4,674 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,482 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 8,869 אלפי ש"ח (אשתקד - 8,965 אלפי ש"ח).

יא. החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

1. החברה הוקמה בינואר 2016 והחלה לפעול בספטמבר 2016.
 2. האתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2017 .
 3. המטרות העיקריות של החברה הינן : ניהול מרכזי תרבות וספורט בהרצליה, פעילות חינוכית, שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי וארגון פעילות תרבות.
 4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 335 אלפי ₪.(אשתקד -יתרה לזכות התאגיד בסך 614 אלפי ₪)
 5. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 416 אלפי ש"ח (אשתקד - 178 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 3,033 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,221 אלפי ש"ח).

2016 באלפי ש"ח	2017 באלפי ש"ח
1,884	1,246
	5,654
	1,826
317	427
300	500
344	217
418	2,844
1,339	
614	617
5,216	13,331

ביאור 14-החזר משנים קודמות

ההרכב :

- הכנסות פינני פחים
 ביטול הפרשה מקורות עקב הסכם פשרה.
 ביטול הפרשות רווחה, חינוך ועוד
 אבטחת מוסדות חינוך
 השתתפות חוף ים - עיריית בני ברק
 החברה לפיתוח -חניון שער העיר
 משרדי ממשלה (רווחה, חינוך, קליטה ועוד)
 הפרשה למחצית דמי הבראה 2009
 שונות

2016 באלפי ש"ח	2017 באלפי ש"ח
2,000	
150	
94	
	114
	112
153	
311	
512	
145	
159	
858	591
4,382	817

ביאור 15-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב :

- הפרשה למקורות מעל הזכויות
 הפרשה לרשות המים
 הסכם פשרה
 הפרשי אחזקת תיאטרון
 הוצ' שכר ש"ק
 חברת חשמל
 חברה לפיתוח משאבי אנוש
 ניקוי קולטנים
 הסכם חכירה 2015
 ניקיון רחבת ארנה
 שונות

ביאור 16 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17 בינואר 2018:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
20	2.12.1999	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 2 מליון ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן
20	20.10.2002	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 200 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן
20	8.9.2003	בנק דיסקונט	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא
15	21.9.2003	בנק פועלים	כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
16	8.3.2005	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 17 מליון ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן
25	4.4.2005	בנק מזרחי	זכויות מקרקעין, זכויות על פי הסכם מקרקעין והסכם הפעלה
99	7.6.2006	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא עד לסך של 42,776 אלפי ₪
99	17.5.2007	בנק לאומי	כל הכנסות העירייה ממיסים ארנונות וכל זכויות הביטוח מכל מין וסוג שהוא לגביהם
16	22.10.2007	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 15 מליון ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן
16	22.10.2007	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 15 מליון ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן
99	24.4.2012	מפעל הפיס	אגרות חוב לשיעבוד מענקים לשנים 2009-2010
99	3.3.2013	מפעל הפיס	אגרת חוב לשיעבוד מענק לשנת 2012
17	12.5.2014	בנק דקסיה	כל הכנסות העירייה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה בסכום של 15,133 אלפי ₪ בנוסף המחאת חיובים את הכנסות הממושכנות
99	21.12.2014	מפעל הפיס	אגרת חוב לשיעבוד מענק
99	5.7.2017	מפעל הפיס	אגרת חוב לשיעבוד מענק

ביאור 17 - שומות נכויים

לעירייה הוצאו שומות נכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומות הופקו בחודשים דצמבר 2014 וינואר 2015 התייחסו לשנים 2010 עד 2012, לפיהם העירייה שילמה סך כחצי מליון ₪ בשנת 2015.

ביאור 18 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2017 העירייה רכשה במסגרת התקציב רכוש קבוע בסך של 1,238 אלפי ₪, עבור מחשבים וציוד היקפי, כלי רכב, ציוד וריהוט.

ביאור 19 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 21 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם ל - 13 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 8/2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 865 אלפי ₪.

ביאור 20 - ערביות

להלן ריכוז ערביות שניתנו ע"י העירייה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2017:

<u>תום תקופת הערבות</u>	<u>אלפי ₪</u>	
ללא הגבלת זמן	545	בית משפט העליון
ללא הגבלת זמן	81	בית משפט המחוזי
4/1/2021	22	משרד התעשייה

<u>תום תקופת הערבות</u>	<u>אלפי ₪</u>	
השלמת כריתה והעברה	807	פקיד היערות
12/31/2022	6,640	החברה לפיתוח הרצליה
3/18/2023	1,039	בני הרצליה
12/31/2025	3,088	החברה לפיתוח תיירות
4/1/2021	<u>109</u>	משרד הכלכלה
	12,331	סה"כ

ביאור 21 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העיריה הסתכמו כמפורט להלן:

א. על פי נתוני היועצת המשפטית לעיריה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העיריה, תלויות ועומדות כנגד העיריה נכון ליום 31 בדצמבר 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ - 568 מיליון ₪. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ - 57 מיליון ₪. בנוסף להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ - 5 מיליון ₪.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו בין השאר את התביעות הבאות:

1. תביעות לתשלום פיצויים על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965), המסתכמות לסך של כ - 21 מיליון ₪.
 2. תביעות בגין הפקעות מקרקעין, פינוי וסילוק יד במקרקעין, דמי שימוש במקרקעין המסתכמות לסך של כ - 187 מיליון ₪.
 3. תביעות בגין ארנונה אגרות והיטלים המסתכמים לסך של כ - 281 מיליון ₪.
 4. תביעות נזיקין, שכר ואחרות המסתכמות לסך של כ - 80 מיליון ₪.
- ב. בספרי העירייה נכללה הפרשה לתביעות עתידיות בגין הפקעות מקרקעין בסך כ - 33 מיליון ₪, בהתאם לאמדן שערכה הנהלת העירייה.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ - 95 מיליון ₪.

ביאור 22 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ - 113,396 אלפי ₪ (שנה קודמת - 125,193 אלפי ₪) כמפורט להלן:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>מהות ההפרשה</u>
21,707	---	הפרשה למקורות בגין קיוויו תשלום "מעל הזכויות"
5,610	6,610	הפרשה להוצאות עודפות
7,264	8,264	הפרשה לרשות המיסים
1,100	1,100	פיצויים לעובדי הוראה יומיים
86,941	94,851	הפרשה בגין התחייבות תלויות
225	225	דמי שימוש במקרקעין
1,920	1,920	תשלום מיוחד לרשות המיסים
406	406	הפרשה לשחיקת שכר
<u>20</u>	<u>20</u>	הפרשה דמי שימוש חברה לפיתוח
125,193	113,396	

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	29,514	236,143	35,430	(473)	229,754	198,151	31,603	86.2%
1.1	ארנונה לכגוריים	122,573	352,051	16,704	(2,844)	455,076	307,721	147,355	67.6%
1.2	ארנונה אחרת	133,139	2,135	5,919	3,317	132,672	132,672	132,672	61.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למתחקה ארנונה	285,226	590,329	58,053		817,502	505,872	311,630	47.0%
2	סה"כ ארנונה	783	1,547			2,172	1,020	1,152	
2.1	אגרת מיים	22,232	(351)	160	158	21,879	21,879	21,879	4.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למתחקה מיים	23,015	1,196	160		24,051	1,020	23,031	13.5%
2.3	סה"כ מיים	277	51		(9)	319	43	276	
3	אגרת בייב	845	(28)		9	826	826	826	60.2%
	סה"כ חובות מסופקים וחובות גבייה בייב	309,363	591,548	58,213		842,698	506,935	335,763	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	36,109	20,854	1,916		55,047	32,639	22,408	59.3%
2	שכר דירה	1,946	2,556			4,502	2,713	1,789	60.3%
3	קנסות	2,090	1,607			3,697	989	2,708	26.8%
4	עצמליות חינוך	241	483	133	(75)	516	244	272	47.3%
8	חסלי השבחה	4,901	198,841			203,742	187,889	15,853	92.2%
9	חסלי פיתוח	62,204	33,472	(342)		95,334	44,406	50,928	46.6%
10	אגרות בייב	(3,716)	257			(3,459)	(92)	(3,367)	85.7%
11	חסלי בייב	5	2			7	6	1	3.5%
14	שיקים שחרור והוצאות אינפה וגביה	13,367	1,372	35	(440)	14,264	497	13,767	29.9%
15	אחרים	18,477	9,919	1	(24)	28,371	8,471	19,900	50.0%
16	היטל צריכה עודפת	71,222	1,440			73,543	1	73,543	58.4%
17	חובות מסופקים וחובות למתחקה	206,846	270,805	2,085		475,566	277,763	197,803	59.5%
	סה"כ חובות מסופקים וחובות למתחקה	516,209	862,353	60,298		1,318,264	784,698	533,566	58.8%
	סה"כ קודמות	583,749	736,353	65,764		1,254,338	738,129	516,209	56.8%
	שנתיים קודמות	625,093	814,815	87,731		1,352,177	768,428	583,749	

סה"כ חובות מסופקים וחובות למתחקה נקבעו בהתאם לאמון שערברה התחלת הער"ה על פי סוגי החייבים ועומק החוב.

הדוח הכספי לשנת 2017
מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השוטר	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) ניסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנת						
1	ארנונה	232,660	667	1,583	1,233	236,143
1.1	ארנונה למגוררים	358,610	1,761	6,678	(14,998)	352,051
1.2	ארנונה אחרת			7,200	(5,065)	2,135
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	591,270	2,428	15,461	(18,830)	590,329
2	אגרת מים וביוב			47	1,500	1,547
2.1	אגרת מים			1,334	(1,685)	(351)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			1,381	(185)	1,196
2.3	אגרת ביוב			10	41	51
3	חובות מסופקים וחובות גבייה ביוב סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	591,270	2,428	16,881	(19,031)	591,548
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה			3	20,854	20,854
2	שכר דירה			15	1,607	2,556
3	קנסות			992	468	483
4	עצמיות חינוך			2,724	197,849	198,841
8	הטלי השבחה			47	30,748	33,472
9	הטלי פיתוח			(24)	210	257
10	אגרת ביוב			988	26	2
11	הטלי ביוב			1	384	1,372
14	שקלים שחרור והוצאות אכיפה וגביה אחרים			2,323	10,056	9,919
15	היטל צריכה עודפת			1	1	2
16	חובות מסופקים וחובות למחיקה			6,932	(883)	1,440
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי סה"כ	23,813	2,428	244,842	862,353	270,805
		591,270	2,428	23,813	244,842	862,353

הדוח הכספי לשנת 2017

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

עריית הרצליה

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שוטפת	סה"כ פטורים קודמות	סה"כ פטורים שונים	מחיקות חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017*	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים והנחות		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1	ארינונה	22		33,321		275	1,529	35,430		
		1.1	ארינונה למגורים	523		9,315				16,704		
		1.2	חובות מסופקים אחרת	545		5,919				5,919		
		1.3	סה"כ ארינונה			5,919		275		58,053		
		2	אגרת מים וביוב			160				160		
		2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			160				160		
			סה"כ מים			160				160		
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	545		6,079		42,636		1,529	58,213	
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	1	חניה וקנסות חניה		1,916					1,916
				4	עצמיות חינוך		4			129		133
14	שיקים שחוזר וחוצאות אכיפה וגבייה				35					35		
14	אחרים				1					1		
15	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				1,956			129			2,085	
	סה"כ			545	8,035	42,636	404	1,529			60,298	

הזרית הכספית לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס'.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גבייות בשנת הזרית		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
		1	אלנונה	182,991	15,160	198,151
		1.1	ארנונה למגורים	282,395	25,326	307,721
		1.2	ארנונה אחרת			
			סה"כ ארנונה	465,386	40,486	505,872
		2	אגרת מיים וביוב		1,020	1,020
		2.1	אגרת מיים			
		2.3	אגרת ביוב		43	43
			סה"כ אגרות מיים וביוב	465,386	41,549	506,935
		ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקונסות חניה			32,639	2,713	32,639
2	שכר דירה			2,713	989	2,713
3	קונסות			989	244	989
4	עצמניות חינוך			244		244
8	הטלי השבתה			187,889		187,889
9	הטלי פיתוח			44,406		44,406
10	אגרות בנייה			(92)		(92)
11	הטל ביוב			6		6
11	הטל ביוב			497		497
14	שיקים שחזרו והוצאות איכופה ונביה			8,471		8,471
15	אחרים			1		1
15	היטל צריכה עתידית			1		1
16	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			277,763		277,763
	סה"כ			743,149	41,549	784,698

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
777	783	152,101	152,087	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
911	1,500	(14,450)	259	חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(293)	(158)	(1,328)	(3,317)	
40	47	6,467	8,261	
		(6,434)	(3,295)	
1,435	2,172	136,356	153,995	
652	1,020	44,837	40,486	
783	1,152	91,519	113,509	
		568,295	591,270	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(8,507)	(14,024)	חיוב / זיכוי נוסף
		2,046	2,428	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(49,858)	(48,839)	
		511,976	530,835	
		(451,408)	(465,386)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(451,408)	(465,386)	
		60,568	65,449	יתרת פיגורים לתקופה
783	1,152	152,087	178,958	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.44%	46.96%	32.88%	26.29%	% גביה מהפיגורים
		88.17%	87.67%	% גביה מהשוטף
45.44%	46.96%	76.54%	73.87%	% גביה מהסה"כ

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מיים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
132,509	109,511	90,034	65,444	24,590	
132,509	109,511	90,034	65,444	24,590	
22,998	19,477	19,137	13,416	5,721	
109,511	90,034	70,897	52,028	18,869	
18,917	14,627	11,225	7,695	3,530	
128,428	104,661	82,122	59,723	22,399	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר לפרעון בתחילת השנה

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

2,015	2,016	2,017
22,998	19,477	19,137
5,247	4,248	3,467
6,388	4,672	4,193
34,633	28,397	26,797

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (**)
(***)

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

19,341	18,742
8,836	8,055
220	
28,397	26,797

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

21,152	שנה ראשונה
19,121	שנה שנייה
14,751	שנה שלישית
9,973	שנה רביעית
7,355	שנה חמישית
9,770	שנה שישית ואילך
82,122	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	מעל	הסטיית נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
876,057		(3,893)	902,319	906,212	7,212	899,000	הכנסות
858,767		36,015	870,197	906,212	7,212	899,000	הוצאות
17,290		32,122	32,122				עודף בשנת הדוח

מס'ה"כ %	הביצוע 2016	מעל	הסטיית נטו מתחת	מס'ה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
72.55%	635,604	758	70.59%	636,991	636,233	1 הכנסה עצמית	
1.35%	11,798	7,693	2.13%	19,249	11,556	1.1 גביה ישירה	
3.05%	26,681		3.05%	27,499	40,154	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
76.95%	674,083	8,451	75.78%	683,739	687,993	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
22.38%	196,046	344	23.82%	214,896	214,552	2 הכנסות מהממשלה	
0.68%	5,928		0.41%	3,684	3,717	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
23.05%	201,974	344	24.22%	218,580	218,269	2.6 מענקים מייעוץ	
100.00%	876,057	8,795	100.00%	902,319	906,212	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיית נטו		מטה"כ	מטה"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	375,628	354,851	40.78%	20,777	4,495	332,628	38.73%
2 אחזקה ונמנהל (למעט הוצאות מימון)	53,254	57,749	6.63%	4,495	28	49,435	5.75%
3 הוצאות מימון	2,975	3,003	0.35%	28	15,009	2,808	0.33%
4 הוצאות תפעול	232,398	217,389	24.98%	15,009	9,189	202,795	23.61%
5 השתתפויות ותמיכות	186,800	177,611	20.41%	9,189	6,370	178,070	20.74%
6 הוצאות חד פעמיות	26,427	32,797	3.77%	6,370	1,933	64,634	7.53%
7 פרעון מלוות	28,730	26,797	3.08%	1,933		28,397	3.31%
סה"כ הוצאות	906,212	870,197	100.00%	46,908	10,893	858,767	100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת המספים 2017 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	לפי	לפי	לפי	הסטייה נטו
	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	לפי	הסטייה נטו
א. הכנסות והוצאות מיעודות	1. הנחלה וכלליות	6				77,595	69,667	(8,236)				(77,595)	(69,667)	(7,928)	7,928
	2. שירותים מקומיים	2				197,077	189,635	(563)				(163,319)	(164,113)	(794)	(794)
	3. שירותים ממלכתיים	3				487,829	463,202	(24,627)				(260,554)	(236,490)	24,064	24,064
	4. מפעלים	4				38,108	36,167	(1,941)				6,015	9,349	3,334	3,334
	5. בלתי רגילים	5				105,603	111,526	6,209				(69,267)	(68,981)	286	286
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות					906,212	870,197	(1,197)				(1,197)	(564,720)	(529,902)	34,818	34,818
ב. הכנסות בלתי מיעודות	1. גביה ישירה	1										564,720	562,024	(2,696)	(2,696)
	סה"כ הכנסות בלתי מיעודות											564,720	562,024	(2,696)	(2,696)
סה"כ כללי												32,122	32,122	32,122	32,122
סה"כ תקציב												36,015	36,015	36,015	36,015
סה"כ נטו ערוף (גרעון)												870,197	870,197	870,197	870,197
סה"כ תקציב												906,212	906,212	906,212	906,212
סה"כ נטו ערוף (גרעון)												(3,893)	(3,893)	(3,893)	(3,893)
סה"כ כללי												32,122	32,122	32,122	32,122

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	תקציב 2017		2017		2017		תקציב 2017	
	מספר משורות	מס' עלויות שכר	מספר משורות	מס' עלויות שכר	מספר משורות	מס' עלויות שכר	מספר משורות	מס' עלויות שכר
התחלה וכליות								
נבחרים	6	2,200	3	2,200	3	2,200	3	2,200
מנהל כללי	61	17,282	78	17,282	78	17,282	80	17,282
מנהל כספי	62	13,365	74	13,365	74	13,365	78	13,365
סה"כ התחלה וכליות	160	32,847	155	32,847	155	32,847	160	32,847
שירותים מקומויים	7	9,830	43	9,830	43	9,830	45	9,830
תברואה	71	7,442	44	7,442	44	7,442	38	7,442
שמירה ובטחון	72	11,008	50	11,008	50	11,008	56	11,008
תכנון ובינוי עיר	73	18,767	68	18,767	68	18,767	69	18,767
נכסים ציבוריים	74	3,748	22	3,748	22	3,748	23	3,748
שירותים עירוניים שונים	76	6,510	35	6,510	35	6,510	40	6,510
פיקוח עירוני	78							
סה"כ שירותים מקומויים	270	57,305	262	57,305	262	57,305	270	57,305
שד"כ ממומנים	8	4,104	19	4,104	19	4,104	19	4,104
מנהל החינוך	811	169,814	1,029	169,814	1,029	169,814	1,058	169,814
חינוך	812	15,377	84	15,377	84	15,377	93	15,377
תרבות	82	841	4	841	4	841	4	841
בריאות	83	21,460	110	21,460	110	21,460	121	21,460
רווחה	84							
קליטת עליה	86	180	1	180	1	180	1	180
איכות סביבה	87	1,060	6	1,060	6	1,060	7	1,060
סה"כ שד"כ ממומנים	1,302	212,836	1,253	212,836	1,253	212,836	1,302	212,836
מפעלים	9	2,170	10	2,170	10	2,170	10	2,170
מפעלים אחרים	91							
נכסים	93	9,390	56	9,390	56	9,390	59	9,390
תחבורה	94	712	5	712	5	712	5	712
מפעלי בינוי	97	1,885	7	1,885	7	1,885	8	1,885
מפעלים אחרים	98	755		755		755		755
סה"כ מפעלים	81	14,912	79	14,912	79	14,912	81	14,912
גימלאים	350	57,728	359	57,728	359	57,728	350	57,728
סה"כ כללי		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107
		57,728		48,441		48,441		57,728
		3,521		2,586		2,586		3,521
		2,164		2,107		2,107		2,164
		375,628		354,694		354,694		375,628
		2,107		2,103		2,103		2,107</

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
48.58%	162,012	49.25%	174,684	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.72%	9,071	2.81%	9,952	שעות נוספות - רשומות
1.47%	4,902	1.04%	3,680	פיצויי פיטורין
3.92%	13,063	3.99%	14,157	אחזקת רכב
13.06%	43,537	12.50%	44,336	תשלומי פנסיה
0.43%	1,450	0.46%	1,614	אש"ל
10.03%	33,462	9.84%	34,897	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.21%	267,497	79.88%	283,320	סה"כ שכר ותשלומים
3.39%	11,291	3.44%	12,202	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.53%	35,122	10.80%	38,307	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	19,579	5.88%	20,865	מס שכר ומס מעסיקים
19.79%	65,992	20.12%	71,374	סה"כ נלוות
100.00%	333,489	100.00%	354,694	סה"כ כללי

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

2016	2017	
333,489	354,694	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(579)		השתתפות בפנסיה
(1,342)	(890)	זיכויים שונים בסעיפי שכר
(147)	(181)	עלויות שכר מתקציבי פעולה
1,207	1,228	הפרשים אחרים וזיכויים אחרים שלא מקבלים ביטוי בדוחות
332,628	354,851	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית הרצליה
 ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
58.56	59.38	60.32	33.94	מבנה מגורים
288.04	294.95	301.29	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,320.53	1,325.12	1,286.06	453.08	בנקים וחברות ביטוח
125.28	126.47	128.79	24.29	תעשייה
115.70	117.64	119.71	37.50	בתי מלון
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
22.03	21.02	21.38	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
6.47	6.55	6.67	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
28.23	28.57	29.09	7.23	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
50.01	51.27	52.48	1.39	חניונים
43.65	44.09	44.96	0.34	למ"ר מבנה חקלאי
109.65	115.10	108.47		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				תקבולים:
66.46%	2,071	3,116	5,187	21 תברואה
30.59%	5,972	19,524	25,496	23 תכנון ובנין העיר
12.31%	6,526	53,029	59,555	34 רווחה
(32.96)%	(4,052)	12,292	8,240	43 נכסים
				תשלומים:
15.66%	4,510	28,798	33,308	61 מנהל כללי
28.55%	4,693	16,439	21,132	62 מנהל כספי
13.00%	1,678	12,907	14,585	72 שמירה וביטחון
11.66%	1,872	16,059	17,931	73 תכנון ובנין העיר
25.24%	1,664	6,593	8,257	78 פיקוח עירוני
12.78%	33,887	265,125	299,012	81 חינוך
13.61%	12,100	88,873	100,973	84 רווחה
23.39%	4,004	17,119	21,123	93 נכסים
19.38%	711	3,669	4,380	94 תחבורה
(24.65)%	(34,543)	140,146	105,603	99 תשלומים לא רגילים

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				תקבולים:
(35.21)%	(1,097)	3,116	2,019	21 תברואה
100.28%	1,086	1,083	2,169	28 פיקוח עירוני
10.81%	16,209	149,905	166,114	31 חינוך
(36.41)%	(4,476)	12,292	7,816	43 נכסים
14.43%	5,365	37,180	42,545	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
18.35%	3,142	17,119	20,261	93 נכסים
(20.42)%	(28,620)	140,146	111,526	99 תשלומים לא רגילים

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				תקבולים:
(61.08)%	(3,168)	2,019	5,187	21 תברואה
(23.31)%	(5,944)	19,552	25,496	23 תכנון ובנין העיר
54.93%	769	2,169	1,400	28 פיקוח עירוני
18.92%	501	3,149	2,648	41 מים
17.09%	6,209	42,545	36,336	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(18.97)%	(4,008)	17,124	21,132	62 מנהל כספי
(13.19)%	(1,089)	7,168	8,257	78 פיקוח עירוני
(12.01)%	(526)	3,854	4,380	94 תחבורה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

גורמות	סטירה - עורפים		סטירה - גורמות		עודף (גורמות) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	המצטרף		2017		31.12.2016		המצטרף עד		התקציב הממוצע	מס' פרקי	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים סגורים	מספר פתוחים
	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	263	209	263	209	263	263	263	2,748	81,150	61	288	295	2,460	2,190	2,748	61	מנהל כללי	1	1	1	
	1,431	1,431	1,431	1,431	1,431	1,431	1,431	8,150	71	71	4,932	6,650	3,009	8,150	71	תברואה	3	3	3		
	7,347	35,823	7,347	35,823	28,476	225	28,701	4,397	72	72	927	3,697	2,039	4,397	72	שמירה ובטחון	9	2	7		
	68,033	230,631	68,033	230,631	162,598	6,614	169,212	143,116	547	547	10,493	142,569	104,148	150,464	73	תכנון ובנין עיר	67	10	57		
	2,758	2,758	2,758	2,758	2,758	2,758	2,758	70,125	10	10	2,405	70,115	64,962	70,125	74	נכסים ציבוריים	177	23	154		
	25,102	78,863	25,102	78,863	53,761	9,245	63,006	415,319	57,564	51,399	2,405	411,516	363,920	494,182	81	שירותים עירוניים שונים	76	13	10		
	1,500	20,459	1,500	20,459	18,959	1,443	20,402	56,700	12,006	16,993	3,874	63,653	39,707	77,159	82	חינוך	88	14	74		
	355	1,082	355	1,082	727	119	846	19,899	3,874	3,917	3,917	16,025	15,255	20,253	84	תרבות	40	5	35		
	5,200	1,412	5,200	1,412	(3,788)	4,632	844	66,878	5,052	7,334	3,270	58,038	59,544	68,291	87	איונות הסביבה	8	2	6		
		29,738		29,738			29,738	217,973	2,400	34,134	1,704	215,573	154,100	217,973	93	כנסים	19	1	18		
								15,133				15,133	15,133	15,133	99	לא רגילים	30	3	27		
	107,537	407,047	107,537	407,047	299,510	22,278	321,788	2,099,916	1,800,406	197,273	278,645	1,902,643	1,521,761	2,207,453	460	סדר"כ	460	64	396		
								132,455	132,455			1,902,643	1,521,761	2,074,998	64	תב"רים שנסתיימו	64	64	64		
	107,537	407,047	107,537	407,047	299,510	22,278	321,788	1,967,461	1,667,951	197,273	278,645	1,902,643	1,521,761	2,074,998	396	סדר"כ נטו	396		396		

דוח כספי לשנת 2017
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

התקציב	ביצוע בפועל 2017	שם הגוף הנתמך או המתקצב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
644	551	השתתפות לפי חוקים ותקנות השתתפות בפעולות הג"א ארצי
2,706	2,694	השתתפות בתקציב הרשות הארצית לכבאות והצלה
350	474	השתתפות ברשויות ניקוז: ירקון ושרון
310	294	השתתפות בתקציב מרכז השלטון המקומי
57	64	הוצאות ו/או העברה לקרנות לעניינים חקלאיים
190	172	השתתפות באיגוד ערים למד"א - נ.ט.ן
4,765	4,716	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
6		השתתפות לרשויות אחרות במימון
9,028	8,965	
		השתתפות לפי הסכם
30	34	השתתפות בהפעלת ביה"ד למשמעת במ.ש.מ.
45		גורדון אמנויות (השתתפות בחסעות)
60	58	מועדוני ספורט בית ספריים - יסודיים
352	355	סיוע לניהול עצמי - תוספת פדגוגית
158	158	בתי"ס קהילתיים (יסודיים ועל יסודיים)
110	112	מועדוני ספורט בית-ספריים - חטי"ב
80	96	מועדוני ספורט בית ספריים (היובל והחדש) - תיכונים
290	212	השתתפות העירייה במעונות
1,125	1,025	
		השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
428	401	סיוע לניהול עצמי
4,180	4,170	הקצבות לניהול עצמי
124	124	הקצבה לניהול עצמי
314	314	מרכז מדעים לגיל הרך בנוה עמל (במתנ"ס פוסטר)
524	524	הפעלת מרכז למידה בנוה ישראל - באמצעות המתנ"ס
82	82	הפעלת פרויקט מורים צעירים (באמצעות מתנ"ס נוה ישראל)
97	88	הקצבה לצורך תפעול שוטף
1,640	1,655	הקצבות לניהול עצמי
305	305	הקצבה לבית פוסטר להפעלה אחה"צ (כולל שכר ע' מנהלה)
264	264	הקצבה לניהול עצמי
1,849	1,844	הקצבות לניהול עצמי
48	48	הקצבה לניהול עצמי
124	124	מרכז הורות - באמצעות מתנ"ס בית פוסטר
71	71	מכללת גימלאים (באמצעות עלי"ה)
167	167	הקצבות למתנ"ס להפעלת הספרייה (יד התשעה)
173	173	הקצבות למתנ"ס להפעלת הספרייה (כולל תחזוקה) - נוה ישראל
1,285	1,285	הקצבות שוטפות להפעלת המתנ"ס בשכונה (בית פוסטר)
59	59	הפעלת מועדון בית כליי - באמצעות מתנ"ס בית פוסטר
1,000	1,000	הקצבות שוטפות להפעלת המתנ"ס בשכונה (יד התשעה)
1,336	1,336	הקצבות שוטפות להפעלת המתנ"ס בשכונה (נוה ישראל)
780	780	הקצבות למתנ"ס נוה ישראל עבור המרכז (כולל ע' מנהלה) - מרכז יבור
4		מנהל קהילתי יבור (נווה ישראל)
500	500	הקצבה להפעלת מועדון נחלת עדה (באמצעות מתנ"ס יד התשעה)
650	650	הקצבה לבית פוסטר להפעלת המרכז (מרכז קהילתי נוף ים)
630	630	הקצבות למתנ"ס יד התשעה למרכז המוסיקה
454	454	הקצבות לשלוחה במערב העיר (קונסרבטוריון במערב העיר)

ביצוע בפועל 2017	התקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
95	95	הקצבות לשלוחה בבני"ס לב-טוב
28	28	הקצבה למתנ"ס יד התשעה לפעילות העדה האתיופית
1,910	1,910	הקצבה להיכל אומנויות הבמה
480	480	הקצבה למרכז "אגדה"
1,340	1,340	הקצבה להפעלת הסינמטק
155	155	הקצבה להפעלת הגלריה העירונית
1,456	1,456	הקצבה להפעלת היכל בעיר
327	327	הקצבה להפעלת משכן לאמנים וסופרים
1,227	1,227	הקצבה להפעלת המרכז העירוני לתיאטרון
809	809	הקצבה להפעלת "בר בעיר"
460	460	הקצבה לתאגיד - שכר מנהל/ת
2,215	2,215	הקצבה לתאגיד התרבות להפעלת מוז"א לאומנות
139	139	הקצבה לתאגיד התרבות עבור להקת "על הבמה"
1,506	1,506	הקצבה לתאגיד התרבות העירוני להפעלת מועדון הנוער
125	125	הקצבות שוטפות למתנ"ס להפעלת האולם (אולם ספורט ביד התשעה)
133	133	הקצבות שוטפות למתנ"ס להפעלת האולם (אולם ספורט בנוה ישראל)
476	476	הקצבה לתאגיד עירוני על"ה
64	64	הקצבה להפעלת מועדון +60 (יד התשעה)
752	752	הקצבה לתאגיד התרבות להפעלת מועדון "גיל הזהב"
280	280	הקצבה לתאגיד התרבות להפעלת תוכנית לגיל השלישי
500	500	הקצבות שוטפות לחברה למרכזים
35	35	הפעלת הקתדרה באמצעות החב' למרכזים
31,560	31,600	
		השתתפות בועדי עובדים
2,322	2,400	השתתפות בהוצאות ועד עובדים
258	300	השתתפות בהוצאות ועד עובדי החינוך העל יסודי
1,093	1,100	השתתפות בהוצאות ועד גימלאים
3,673	3,800	
		השתתפות בפעילות ספורט
48	48	באמצעות בני-הרצליה (כיתות ספורט הנגיד)
48	48	באמצעות בני-הרצליה (כיתות ספורט בן גוריון)
6,056	6,063	תמיכה באגודות בתחום ספורט תחרותי - בוגרים
877	877	תמיכה באגודות בתחום ספורט תחרותי - נוער
570	570	הקצבה לבני הרצליה להפעלת מרכז הספורט החדש
3,592	3,592	הקצבה לבני הרצליה עבור פעילות ילדים ונוער
160	160	הקצבה לבני הרצליה עבור מרכזי מצויינות
1,500	1,500	הקצבה לבני הרצליה להפעלת כדורסל נשים
95	95	הקצבה לבני הרצליה להפעלת כדורעף
2,137	2,137	הקצבה לבני הרצליה לכדוריד בוגר
15,083	15,090	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
194	200	תמיכה במוסדות בתחום זהות יהודית
67	70	תמיכה במוסדות בתחום תרבות תורנית
1,400	1,400	תמיכה בתנועות נוער
254	262	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
210	216	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
115	125	תמיכה למוסדות לטובת הקשיש
1,420	1,420	תמיכה לכוללים ומוסדות תורניים
63	200	תמיכה למוסדות בתחום איכות הסביבה
125	152	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
540	575	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
	20	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
25	25	תמיכה במוסדות בתחום בעלי חיים
184	200	תמיכה במוסדות בתחום אגרות והיטלים
4,597	4,865	

2017 ביצוע	תקציב סופי 2017	ריכוז
8,965	9,028	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,025	1,125	השתתפות לפי הסכמ
31,560	31,600	השתתפות במתנ"סים ותאגידים עירוניים
3,673	3,800	השתתפות בועדי עובדים
15,083	15,090	השתתפות בפעילות ספורט
4,597	4,865	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
64,903	65,508	סה"כ

		השתתפויות שלא נכללו לעיל
50,605	55,250	הנחות ארנונה
60,724	64,168	השתתפויות רווחה
1,379	1,874	השתתפויות אחרות
177,611	186,800	סה"כ