

**עיריית הרצליה**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2018**

משו"ד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
27-10-2019  
נתקבל  
סימנו

# עיריית הרצליה

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון דואי 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 - 25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26 - 30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
32 - 33	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41 - 43	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

8 בספטמבר 2019

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 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית הרצליה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 20 לדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

  
 שטראוס לזר ושות'  
 רואי חשבון

## עיריית הרצליה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
318,706	334,454	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
15,226	18,469	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
406	472	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>334,338</u>	<u>353,395</u>		
607,774	652,878	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,585	9,830	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
183,818	183,508	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>1,135,515</u>	<u>1,199,611</u>		
<u>82,122</u>	<u>61,195</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
520,856	542,289	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
12,710	19,213		
<u>533,566</u>	<u>561,502</u>		

# עיריית הרצליה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
39		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
272,805	287,618	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
12,574	19,264	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>285,418</u>	<u>306,882</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
308,264	310,095	5	קרן לעבודות פיתוח
299,510	342,783	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>607,774</u>	<u>652,878</u>		
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
9,651	9,886	3 (ט)	
<u>183,818</u>	<u>183,508</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
26,732	48,854		עודף לתחילת השנה
(10,000)	(22,000)	3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
32,122	19,603	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>48,854</u>	<u>46,457</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>1,135,515</u>	<u>1,199,611</u>		



משה פדלון  
רוני חדד  
8 בספטמבר 2019

ראש העירייה:  
גזבר העירייה:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפרויטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית הרצליה

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1 מיסים ומענקים</b>
30,798	34,302	35,662		61 מנהל כללי	559,134	590,174	576,055		11 מיסים
17,124	17,083	19,604		62 מנהל כספי	2,890	2,848	3,020		12 אגרות
3,003	20,281	3,095		63 הוצאות מימון	562,024	593,022	579,075		
18,742	17,544	18,320		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>69,667</u>	<u>89,210</u>	<u>76,681</u>							
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2 שרותים מקומיים</b>
70,799	71,416	73,978		71 תברואה	2,019	2,121	3,897		21 תברואה
13,263	8,977	10,894		72 שמירה וביטחון	50	32	12		22 שמירה וביטחון
16,341	17,240	18,685		73 תכנון ובנין העיר	19,552	20,772	22,675		23 תכנון ובנין העיר
61,556	61,476	66,352		74 נכסים ציבוריים	737	916	1,140		24 נכסים ציבוריים
1,888	1,851	1,920		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
17,394	19,049	20,048		76 שרותים עירוניים שונים	898	731	929		26 שרותים עירוניים שונים
1,162	1,119	1,387		77 פיתוח כלכלי					
7,168	7,426	8,845		78 פיקוח עירוני	2,169	2,787	1,400		28 פיקוח עירוני
64	75	70		79 שירותים חקלאיים	97	112	105		29 שירותים חקלאיים
<u>189,635</u>	<u>188,629</u>	<u>202,179</u>			<u>25,522</u>	<u>27,471</u>	<u>30,158</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3 שרותים ממלכתיים</b>
284,086	299,510	309,790	(7)	81 חינוך	166,114	176,063	169,960	(7)	31 חינוך
74,782	76,262	77,184		82 תרבות	3,402	3,431	3,378		32 תרבות
1,961	2,114	2,322		83 בריאות					
93,626	101,475	102,328	(6)	84 רווחה	56,944	61,894	60,844	(6)	34 רווחה
6,553	6,468	6,473		85 דת					
387	437	897		86 קליטת עלייה	104	88	388		36 קליטת עלייה
1,807	2,114	2,526		87 איכות הסביבה	148	130	513		37 איכות הסביבה
<u>463,202</u>	<u>488,380</u>	<u>501,520</u>			<u>226,712</u>	<u>241,606</u>	<u>235,083</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4 מפעלים</b>
2,105	2,100	2,255	(8)	91 מים	3,149	2,809	2,270	(8)	41 מים
20,261	20,906	22,873		93 נכסים	7,816	9,417	9,040		43 נכסים
3,854	3,336	4,045		94 תחבורה	32,639	34,347	33,720		44 תחבורה
9,947	9,069	9,261	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,912	1,920	1,961	(8)	47 מפעל הביוב
<u>36,167</u>	<u>35,411</u>	<u>38,434</u>			<u>45,516</u>	<u>48,493</u>	<u>46,991</u>		
<u>111,526</u>	<u>127,754</u>	<u>105,562</u>	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>42,545</u>	<u>38,395</u>	<u>33,069</u>	4	<b>5 תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>870,197</u>	<u>929,384</u>	<u>924,376</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>902,319</u>	<u>948,987</u>	<u>924,376</u>		<b>סה"כ כללי</b>

902,319	948,987	924,376	סה"כ תקבולים
<u>870,197</u>	<u>929,384</u>	<u>924,376</u>	סה"כ תשלומים
<u>32,122</u>	<u>19,603</u>		עודף בשנת הדוח

## עיריית הרצליה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

2017	2018	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
23,135	58,943	השתתפות הממשלה
2,633	13,023	השתתפות מוסדות
171,505	312,026	מקורות עצמיים ואחרים
<u>197,273</u>	<u>383,992</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
228,399	290,879	עבודות שבוצעו במשך השנה
28,087	25,790	תכנון
13,790	15,454	תשלומים אחרים
8,369	8,596	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>278,645</u>	<u>340,719</u>	סה"כ תשלומים
<u>(81,372)</u>	<u>43,273</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
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 לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
1,967,461	2,246,410	תקבולים
1,667,951	1,903,627	תשלומים
<u>299,510</u>	<u>342,783</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
321,788	373,579	עודפי מימון זמניים
22,278	30,796	גרעונות מימון זמניים
<u>299,510</u>	<u>342,783</u>	
<u>132,455</u>	<u>105,043</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית הרצליה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
874,820	924,233	1	מתקציב רגיל
25,768	71,966	2	מתקציב בלתי רגיל
407,477	283,987	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,308,065</u>	<u>1,280,186</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
845,197	882,384	4	תקציב רגיל
270,276	332,123	5	תקציב בלתי רגיל
117	972	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,115,590</u>	<u>1,215,479</u>		סך כל ההוצאות
<u>192,475</u>	<u>64,707</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
32,122	19,603		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(81,372)	43,273		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(49,250)</u>	<u>62,876</u>		
<u>241,725</u>	<u>1,831</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>192,475</u>	<u>64,707</u>		עודף כללי

## עיריית הרצליה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
902,319	948,987		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(27,499)	(24,754)		העברות מקרנות פיתוח
<u>874,820</u>	<u>924,233</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
197,273	383,992		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(171,505)	(312,026)		העברות מקרנות פיתוח
<u>25,768</u>	<u>71,966</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
572,961	645,624		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(8,369)	(8,596)		העברות מתב"רים
(132,115)	(306,041)		העברות מקרנות אחרות
(25,000)	(47,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>407,477</u>	<u>283,987</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
870,197	929,384		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(25,000)	(47,000)		העברות לקרנות פיתוח
<u>845,197</u>	<u>882,384</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
278,645	340,719		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,369)	(8,596)		העברות לקרנות פיתוח
<u>270,276</u>	<u>332,123</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
331,236	643,793		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(27,499)	(24,754)		העברות לתקציב הרגיל
(171,505)	(312,026)		העברות לתב"רים
(132,115)	(306,041)		העברות לקרנות אחרות
<u>117</u>	<u>972</u>		סה"כ נטו
	241,725		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית הרצליה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל 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 21 בנובמבר 2017.  
עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר ביום 21 באוגוסט 2018.

#### 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 תקופת 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.

## עיריית הרצליה

### ג. זכויות מוניטריות

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

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 12.
- 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 מוקצב

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

### ו. פקדונות בבנקים

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

### ז. ניירות ערך סחירים

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

### ח. רישום הכנסות

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

## עיריית הרצליה

### ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרשון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- 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) הרשות 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 הפסדים 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 ודאות באומדן

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

## עיריית הרצליה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
494	992	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
440,816	396,527	מזומנים בקופות
4	42	בנקים מסחריים
		מוניציפל בנק
441,314	397,561	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
121,332	61,702	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
1,276	1,405	בניכוי השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<b>318,706</b>	<b>334,454</b>	
401,085	373,471	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
3,183	3,178	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
333	1,450	משרד החינוך
96	86	משטרת ישראל
147	458	משרד התחבורה
242	191	משרד הפנים
11,225	13,106	רשויות אחרות ומוסדות אחרים
		חברות כרטיסי אשראי
<b>15,226</b>	<b>18,469</b>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
180	223	<b>ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
200	127	עובדים
26	122	תאגידים עירוניים
		אחרים
<b>406</b>	<b>472</b>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
7,807	8,309	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
814	765	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(598)	(606)	יתרה לתחילת השנה
286	(43)	הפקדות במהלך השנה
<b>8,309</b>	<b>8,425</b>	משיכות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
		<b>השקעות אחרות</b>
884	975	פקדון קרן מולדובן (ראה ביאור 3 א.)
392	430	קרן אחזקה שיטתית עמיגור (ראה ביאור 3 א.)
<b>1,276</b>	<b>1,405</b>	
<b>9,585</b>	<b>9,830</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

## עיריית הרצליה

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2017	2018	<b>תאגידים עירוניים</b>
29,410	29,410	מניות בחברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ
2,053	2,103	מניות בחברה לפיתוח הרצליה ובחברה למרכזים קהילתיים
136,959	136,959	מניות בחברה מי הרצליה בע"מ
11,173	11,173	שטר הון בחברה מי הרצליה בע"מ
3,265	2,819	הלוואות לחברה לפיתוח הרצליה ולמרכז קהילתי לספורט
<b>182,860</b>	<b>182,464</b>	
<b>השקעות אחרות</b>		
162	162	ניירות ערך בלתי סחירים (*)
346	387	מלאי - מחסן לא מתוקצב
131	142	מלאי דלק - מחסן לא מתוקצב
319	353	הלוואות לעובדים
<b>958</b>	<b>1,044</b>	
<b>183,818</b>	<b>183,508</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

(\*) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינה. דהיינו בסך של 313 ש"ח.

### 1. בנקים משיכות יתר

2017	2018	בנקים מסחריים
39		
<b>39</b>	<b></b>	

### 2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2017	2018	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
82,716	90,106	עובדים וניכויים לשלם
18,503	19,437	מוסדות וזכאים שונים
31,964	28,845	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
94,851	101,520	תאגידים עירוניים
44,238	47,695	מתנ"סים
533	15	
<b>272,805</b>	<b>287,618</b>	

### ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2017	2018	תקבולים בגין חכירה וזכויות
1,184	1,167	פקדונות ממינויי ספריות
789	783	תקבולים במעבר מתושבים עבור שירותי חינוך ורווחה ספציפיים
2,589	2,178	תרומות מיועדות (רווחה)
4	4	פקדונות בניה
4,836	4,672	אחרים
3,172	5,844	הכנסות מיסים מראש
	4,616	
<b>12,574</b>	<b>19,264</b>	

## עיריית הרצליה

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
7,873	8,375	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
814	765	יתרה לתחילת השנה
(598)	(606)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
286	(43)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<b>8,375</b>	<b>8,491</b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
884	975	<b>קרנות אחרות</b>
392	420	פיקדון קרן מולדובן (\$ 250,000) (ראה ביאור 3 א')
<b>1,276</b>	<b>1,395</b>	קרן אחזקה שיטתית עמיגור (ראה ביאור 3 א')
<b>9,651</b>	<b>9,886</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
179,595	179,645	קרנות למניות ושטרי הון בתאגידים עירוניים
162	162	קרנות למניות ערך בלתי סחירים (*)
477	529	קרנות למחסנים לא מתוקצבים
319	353	קרנות להלוואות לעובדים
3,265	2,819	הלוואות לתאגידים עירוניים
<b>183,818</b>	<b>183,508</b>	

(\*) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הני"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 313 ש"ח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
10,000	22,000	<b>קיצוים מעודפים</b>
<b>10,000</b>	<b>22,000</b>	השתתפות העודף המצטבר במימון הפיתוח
<b>(10,000)</b>	<b>(22,000)</b>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## עיריית הרצליה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
13,331	9,030	3,699	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
4,371	5,396	5,550	הכנסות מימון
15,044	14,677	15,150	העברה מקרנות פיתוח לכיסוי פרעון מלוות
197	218	190	השתתפות משרד הפנים לפיצויי שכר ועובדים
8,055	7,180	7,300	הכנסות מדיבנד תאגיד המים מי הרצליה בע"מ
1,547	1,894	1,180	תקבולים אחרים
<b>42,545</b>	<b>38,395</b>	<b>33,069</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<b>ביצוע 2017</b>	<b>ביצוע 2018</b>	<b>תקציב 2018</b>	
50,605	53,256	56,955	הנחות במיסים
26,089	26,576	29,168	תשלומי פנסיה
1,080	2,486	2,500	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
2,118	164	3,000	מיסים בשל הוצאות עודפות
817	1,825	3,516	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
7,088	6,900	9,600	רזרבה להוצאות
8,000	10,500		הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
729	1,047	823	תשלומים אחרים
15,000	25,000		העברה לקרנות פיתוח
<b>111,526</b>	<b>127,754</b>	<b>105,562</b>	

עיריית הרצליה

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צנורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחיל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברות מתחילת שנה	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתחילת שנה	העברות לקרנות ואחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	66,539	391,700	8,369	132,115	25,000	15,777	572,961	171,505	132,115	27,499	27,499	117	331,236	308,264
קרן הטל השבחה	77,062	179,040	1,166		47,000		179,040	31,405	208,293		8,620		216,913	39,189
קרן עורפים מתקציב רגיל(*)	27,790						48,166						31,405	44,551
קרן מפיצות מקרקעין	1,094													1,094
קרן ביוב	133												26	107
קרן ניקוי	5,854	10,865					10,865		206		5,173	26	5,379	11,340
קרנות פיתוח	162,220	6,163	7,430	306,041		5,432	325,066	280,621	51,652		87	946	333,306	153,980
קרן תיאגוד מים וביוב	4,729	18,862					18,862				7,180		7,180	16,411
קרן סלילה	28,322	63,625					63,625		45,890		3,694		49,584	42,363
קרן פיתוח הרשות המים	1,060													1,060
סה"כ	308,264	278,555	8,596	306,041	47,000	5,432	645,624	312,026	306,041	24,754	24,754	972	643,793	310,095

(\*) העברה מתקציב רגיל כולל 22 מילי"ח העברה מיתרות העודף המצטבר לתחילת השנה ו- 25 מילי"ח העברה מתקציב רגיל.

## עיריית הרצליה

### 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 שנקפו 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 עובדות 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 15,842 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 15,305 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 11,804 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 10,769 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 20,319 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 20,025 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 10-ניירות ערך סחירים</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
371,915	457,730	השקעות באג"ח ממשלתי
114,527	133,446	השקעות באג"ח קונצרני
486,442	591,176	
(486,442)	(591,176)	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
486,442	591,176	אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות (ראה ביאור 10)
121,332	61,702	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3.א)
607,774	652,878	

## עיריית הרצליה

### ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי		שם התאגיד
שבידי העירייה	שבידי העירייה	אחזקה ב-%			
ש"ח	ש"ח				
29,410		100%	חברה	(*) החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ	
2,053		100%	חברה	(*) החברה לפיתוח הרצליה בע"מ	
		75%	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)	
			עמותה	(*) עמותה למען גילאי הזהב בהרצליה - בית הורים (ע"ר)	
136,959		100%	חברה	(*) מי הרצליה בע"מ (***)	
			עמותה	(*) בית עלמין הרצליה (ע"ר)	
			עמותה	(*) עלייה הרצליה - עמותה למען הקשיש (ע"ר)	
50		100%	חברה	(*) החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)	
<b>תשלום</b>					
על חשבון	הלוואות/	פרמיה			
הון מניות	שטרי הון	באלפי ש"ח			
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>			
	2,771		חברה	(*) החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ	
	48		חברה	(*) החברה לפיתוח הרצליה בע"מ	
			חברה	(*) מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש הרצליה בע"מ	
			חברה	(*) החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)	
			עמותה	(*) עמותת בני הרצליה (ע"ר)	
			עמותה	(**) אנסמבל תאטרון הרצליה (ע"ר)	
			עמותה	(*) עמותה למען גילאי הזהב בהרצליה - בית הורים (ע"ר)	
	11,173		חברה	(*) מי הרצליה בע"מ (***)	
			עמותה	(*) בית עלמין הרצליה (ע"ר)	
			עמותה	(*) עלייה הרצליה - עמותה למען הקשיש (ע"ר)	
			חברה	(*) החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)	
<b>שם הגוף</b>					
הון עצמי/	יתרה בספרי	סה"כ			
תרת נכסים נטו	העירייה	השקעה			
במאזן	חובה (זכות)	באלפי ש"ח			
התאגיד	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח			
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>			
49,690	-1,273	29,410	חברה	(*) החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ	
10,846	-42,480	4,824	חברה	(*) החברה לפיתוח הרצליה בע"מ	
269		48	חברה	(*) מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש הרצליה בע"מ	
2,815	-738		חברה	(*) החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)	
-4,352	-237		עמותה	(*) עמותת בני הרצליה (ע"ר)	
			עמותה	(**) אנסמבל תאטרון הרצליה (ע"ר)	
-3,398	127		עמותה	(*) עמותה למען גילאי הזהב בהרצליה - בית הורים (ע"ר)	
167,417	-1,324	148,132	חברה	(*) מי הרצליה בע"מ (***)	
1,796	-900		עמותה	(*) בית עלמין הרצליה (ע"ר)	
3,873	-150		עמותה	(*) עלייה הרצליה - עמותה למען הקשיש (ע"ר)	
4,681	-593	50	חברה	(*) החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)	

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים לשנת 2018.

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

(\*\*\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים לשנת 2017.

## עיריית הרצליה

### א. החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ

1. א. החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ נוסדה בשנת 1985.
2. א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2018.
3. א. מטרת התאגיד לפתח ולתפעל פרויקטים בהרצליה, בנייה המרינה באזור החוף בהרצליה, טיילת החוף, קידום תיירות ואחרים.
4. א. עיריית הרצליה מחזיקה 100% מהמניות.
5. א. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,273 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 21 אלפי ₪).
6. א. קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 95 אלפי ₪ (אשתקד-100 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 2,206 אלפי ₪ (אשתקד-5130 אלפי ₪).
7. א. העירייה נתנה לחברה ערבות בסך 4,000 אלפי ₪ בשנת 2015 כנגד הלוואה שהחברה קיבלה. יתרת הערבות הינה בסך 2,895 אלפי ₪. ראה ביאור 19

### ב. החברה לפיתוח הרצליה בע"מ

1. ב. החברה לפיתוח הרצליה הוקמה בשנת 1994.
2. ב. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2018.
3. ב. מטרת החברה - לפתח, לתכנן, להקים לבנות ולייעץ ולעודד הקמת, תכנון ובנייתם של פרויקטים לקידום ורווחתה של העיר הרצליה.
4. ב. עיריית הרצליה מחזיקה ב-100% מהמניות של החברה.
5. ב. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 42,480 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 42,441 אלפי ₪).
6. ב. קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 75 אלפי ₪ (אשתקד- 0) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 205,948 אלפי ₪ (אשתקד - 184,645 אלפי ₪).
7. ב. 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 2018 החברה שילמה ע"ח ההלוואה הנ"ל סך של כ- 351 אלפי ש"ח. יתרת ההלוואה לסוף שנת 2018 הינה בסך 2770 אלפי ₪.
8. ב. העירייה נתנה לחברה שתי ערבויות. הראשונה משנת 2008 בסך 5,000 אלפי ₪ והשנייה משנת 2013 בסך 1,640 אלפי ₪. יתרת הערבויות הינה בסך 6,488 אלפי ₪ - ראה ביאור 19.

### ג. מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בהרצליה

1. ג. החברה מרכז קהילתי לספורט תרבות ונופש בהרצליה בע"מ הוקמה בשנת 1979.
2. ג. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2018.
3. ג. מטרת החברה - להקים ולנהל מרכז קהילתי לתרבות נופש וספורט לתועלתם של תושבי הרצליה.
4. ג. עיריית הרצליה מחזיקה ב-75% ממניות החברה והשאר מוחזק בידי מכוני המים חוף ים בע"מ ואחרים.
5. ג. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת הלוואה שניתנה לתאגיד בסך 48 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. ג. בספרי העירייה בשנת 2018 אין יתרה לתאגיד.
7. ג. קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 4 אלפי ₪ (אשתקד-13 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 100 אלפי ₪ (אשתקד-0).

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

1. ד. החברה לאומנות ותרבות הרצליה בע"מ הוקמה בשנת 2006.
2. ד. בינואר 2008 נרשמה החברה ברשם ההקדשות כחברה לתועלת הציבור.
3. ד. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2018
4. ד. מטרת החברה הן תכנון, הקמת, הפעלת, וניהול מבנים מוסדות ומתקני תרבות לרווחת העיר ותושביה.
5. ד. עיריית הרצליה מחזיקה ב-100% מהמניות.
6. ד. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה לזכות של התאגיד בסך 738 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 1,033).
7. ד. קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 310 אלפי ₪ (אשתקד-258 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 2,853 אלפי ₪ (אשתקד-2,612 אלפי ₪).
8. ד. הדוחות הכספיים של התאגיד לשנת 2018 כללו הצגה מחדש על מספרי השוואה.

### ה. עמותת בני הרצליה

1. ה. עמותת בני הרצליה הוקמה בשנת 1985.
2. ה. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2018.
3. ה. מטרת העמותה - פעילות לקידום נושא ספורט והחינוך הבלתי פורמלי בתחומה של העיר הרצליה.

## עיריית הרצליה

- 4.ה בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 237 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 5 אלפי ₪)
- 5.ה קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 1,223 אלפי ₪ (אשתקד-1,238 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 3,097 אלפי ₪ (אשתקד- 2,662 אלפי ₪)
- 6.ה העירייה נתנה לעמותה ערבות בסך 1,600 אלפי ₪ בשנת 2013 כנגד הלוואה שהעמותה קיבלה. יתרת הערבות הינה בסך 963 אלפי ₪. ראה ביאור 19.

### ו. אנסמבל תאטרון הרצליה (ע"ר)

- 1.ו עמותת אנסמבל תאטרון הרצליה הוקמה בשנת 2001 והפכה לתאגיד עירוני בשנת 2004.
- 2.ו הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2015.
- 3.ו מטרת העמותה - לקיים תאטרון שיפיק ויצג מחזות ויצירות תאטרון, לקדם ולקיים פעילות חינוכית ותרבותית בהרצליה.
- 4.ו בשנת 2018 אין תקצוב של העירייה לתאגיד.
- 5.ו בספרי העירייה בשנת 2018 אין יתרה לתאגיד.
- 6.ו בשנת 2014 הופסקה פעילות האנסמבל. ביום 24 ביולי 2017 פורסמה ברשומות הודעה על פירוק העמותה ומינוי מפרק לעמותה.
- 7.ו העמותה בתהליך פירוק אשר טרם הסתיים.

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

- 1.ז העמותה הוקמה בשנת 1982, העמותה אושרה כתאגיד עירוני בדצמבר 2007.
- 2.ז הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2018.
- 3.ז מטרת העמותה - להקים ולנהל בהרצליה בית הורים לקשישים וגימלאים תושבי העיר.
- 4.ז בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה בחובה של התאגיד בסך 127 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לחובת התאגיד בסך 106 אלפי ₪).
- 5.ז קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 27 אלפי ₪ (אשתקד-27 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 6 אלפי ₪ (אשתקד- 35 אלפי ₪).
- 6.ז הדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2018 כללו הצגה מחדש של מספרי השוואה.

### ח. בית עלמין הרצליה (ע"ר)

- 1.ח עמותת בית עלמין הרצליה הוקמה בשנת 2012.
- 2.ח מטרת העמותה - לתכנן להקים, לפעול ולנהל בית עלמין בהרצליה.
- 3.ח בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 900 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לחובת של התאגיד בסך 4 אלפי ₪).
- 4.ח הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2018.
- 5.ח קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 5,033 אלפי ₪ (אשתקד-36 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 0 אלפי ₪ (אשתקד -900 אלפי ₪)

### ט. על"ה הרצליה - עמותה למען הקשיש

- 1.ט העמותה נוסדה בשנת 1984. בשנת 2014 הוסדר מעמדה כתאגיד עירוני.
- 2.ט מטרת העמותה הינן איגוד הקשישים בהרצליה ושילובם בחיי הקהילה והחברה, ויזום ותכנון והקמה של שירותים הנחוצים לקשיש.
- 3.ט העירייה חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 51% מסך הקולות הצבעה באסיפה הכללית.
- 4.ט הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2018.
- 5.ט בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 150 אלפי ₪ (אשתקד -יתרת לחובת של התאגיד בסך 90 אלפי ₪).
- 6.ט קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 86 אלפי ₪ (אשתקד-104 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 773 אלפי ₪ (אשתקד-944 אלפי ₪)

### י. מי הרצליה בע"מ

- 1.י החברה הוקמה בחודש נובמבר 2008 והחלה לפעול בספטמבר 2009.
- 2.י הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
- 3.י המטרות העיקריות של החברה הינן: תכנון,הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים ומערכות הביוב שבתחום החברה.
- 4.י בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,324 אלפי ₪ (אשתקד -יתרה לזכות התאגיד בסך 403 אלפי ₪).(אשתקד -יתרה לזכות התאגיד בסך 403 אלפי ₪).
- 5.י בשנת 2012 השקיעה העירייה 2,882 אלפי ₪ נוספים במניות התאגיד.

## עיריית הרצליה

6.י 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 מיליוני ₪. סך העלות נטו של הנכסים שנמכרו לחברת מי הרצליה עמד על 222 מליון ₪.
- 7.י קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 4,694 אלפי ₪ (אשתקד-4,674 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 10,930 אלפי ₪ (אשתקד-8,869 אלפי ₪). כמו כן, התקבל דיבידנד מהתאגיד בסך של 18,863 אלפי ₪.

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

1. החברה הוקמה בינואר 2016 והחלה לפעול בספטמבר 2016.
- 2.א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2018.
- 3.א. המטרות העיקריות של החברה הינן: ניהול מרכזי תרבות וספורט בהרצליה, פעילות חינוכית, שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי וארגון פעילות תרבות.
- 4.א. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 593 אלפי ₪. (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 335 אלפי ₪)
- 5.א. קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך 708 אלפי ₪ (אשתקד-416 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 5,785 אלפי ₪ (אשתקד-3,033 אלפי ₪).

<u>2018</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 13-החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
1,971	1,246	הכנסות פינוי פחים
-	5,654	ביטול הפרשה מקורות עקב הסכם פשרה.
3,726	1,826	ביטול הפרשות רווחה, חינוך ועוד
108	427	אבטחת מוסדות חינוך
-	500	השתתפות חוף ים - עיריית בני ברק
326	217	החברה לפיתוח-חניון שער העיר
1,034	2,844	משרדי ממשלה (רווחה, חינוך, קליטה ועוד)
610	-	רכישת זכויות פנסיה
359	-	משפטיות
896	617	שונות
<u>9,030</u>	<u>13,331</u>	

<u>2018</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 14-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
1,015		חוי"ז לתגמולי קרן פנסיה
121		פינוי כתום
	114	הפרשי אחזקת תיאטרון
	112	הוצאות שכר ש"ק
670	591	שונות
<u>1,825</u>	<u>817</u>	

## עיריית הרצליה

### ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1 בינואר 2019:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
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 והכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא
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 16 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאה שומת ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה הופקה בחודש אוגוסט 2018 והתייחסה לשנים 2013-2017, ולפיה העירייה שילמה כ- 359 אלפי ₪ בשנת 2018.

### ביאור 17 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 העירייה רכשה במסגרת התקציב, רכוש קבוע בסך של 1,450 אלפי ₪, עבור: מחשבים וציוד היקפי, ציוד וריהוט.

### ביאור 18 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 23 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם ל- 15 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 9/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 865 אלפי ₪.

## עיריית הרצליה

### ביאור 19 - ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י העירייה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2018 :

<u>תום תקופת הערבות</u>	<u>אלפי ₪</u>	
ללא הגבלת זמן	478	בית משפט העליון
ללא הגבלת זמן	41	בית משפט המחוזי
01/04/2021	8	משרד התעשייה
31/03/2019	814	פקיד היערות
31/12/2022	6,488	החברה לפיתוח הרצליה
18/03/2023	963	בני הרצליה
31/12/2025	2,895	החברה לפיתוח תיירות
31/12/2022	185	משרד הכלכלה
01/11/2021	<u>534</u>	משרד האוצר
	12,406	סה"כ

### ביאור 20 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

א. על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה

נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ- 472 מיליון ₪. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנייל ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 60 מיליון ₪. בנוסף להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 9 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- 33 מיליון ₪.

2. תביעות בגין הפקעות מקרקעין, פינוי וסילוק יד במקרקעין, דמי שימוש במקרקעין המסתכמות לסך של כ- 185 מיליון ₪.

3. תביעות בגין ארנונה אגרות והיטלים המסתכמים לסך של כ- 120 מיליון ₪.

4. תביעות נזיקין, שכר ואחרות המסתכמות לסך של כ- 63 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- 102 מיליון ₪.

## עיריית הרצליה

### ביאור 21 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ - 113,164 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 113,396 אלפי ש"ח) כמפורט להלן:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>מהות ההפרשה</u>
6,610	7	הפרשה להוצאות עודפות
8,264	7,904	הפרשה לרשות המיסים
1,100	1,100	פיצויים לעובדי הוראה יומיים
94,851	101,520	הפרשה בגין התחייבות תלויות
225	287	דמי שימוש במקרקעין
1,920	1,920	תשלום מיוחד לרשות המים
406	406	הפרשה לשחיקת שכר
<u>20</u>	<u>20</u>	הפרשה דמי שימוש חברה לפיתוח
113,396	113,164	

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה נאלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2018

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים 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
1	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1.1	א.1 ארנונה	31,603	245,034	37,698	(308)	238,631	205,636	32,995	86.2%
1.2	א.2 ארנונה אחרת	147,355	353,199	24,758	(361)	475,435	333,811	141,624	70.2%
1.3	א.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	132,672	13,865	669	669	147,206	147,206	147,206	62.6%
2	א.4 סה"כ ארנונה	311,630	612,098	62,456		861,272	539,447	321,825	
2.1	א.5 אגרת מים	1,152	993	(295)		1,850	679	1,171	36.7%
2.2	א.6 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	21,879	1,031	947	295	22,258	22,258	22,258	2.8%
2.3	א.7 סה"כ מים	23,031	2,024	947	(7)	24,108	679	23,429	18.4%
3	א.8 אגרות בייב	276	52	8		321	59	262	
	א.9 חובות מסופקים וחובות גבייה בייב	826	(13)			812	812	812	
	א.10 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	335,763	614,161	63,411		886,513	540,185	346,328	60.9%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	ב.1 חניה וקנסות חנייה	22,408	32,887			55,295	34,347	20,948	62.1%
2	ב.2 שכר דירה	1,789	6,276			8,065	5,654	2,411	70.1%
3	ב.3 קנסות	2,708	886			3,594	1,080	2,514	30.1%
4	ב.4 עצמיות חינוך	272	228	72	(17)	411	122	289	29.7%
8	ב.8 הטלי השבחה	15,853	209,925			225,778	176,686	49,092	78.3%
9	ב.9 הטלי פיתוח	50,731	63,537	3	(128)	114,137	73,530	40,607	64.4%
10	ב.10 אגרות בניה	(3,170)	16,099			12,929	15,447	(2,518)	119.5%
11	ב.11 הטל בייב	1	(6)			(5)			
14	ב.14 שיקים שחזרו והוצאות אכיפה גבייה	13,767	1,701	510	(2)	14,956	799	14,157	5.3%
15	ב.15 ארסים	19,900	7,698	124	(16)	27,458	8,866	18,592	32.3%
16	ב.16 היטל צריכה עודפת	1	6			7		1	85.7%
17	ב.17 חובות מסופקים וחובות למחיקה	73,543	(4,625)			69,081	69,081	69,081	59.5%
	ב.18 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	197,803	334,612	709		531,706	316,532	215,174	
	סה"כ בשנת הדוח	533,566	948,773	64,120		1,418,219	856,717	561,502	60.4%
	שנה קודמת	516,209	862,353	60,298		1,318,264	784,698	533,566	59.5%
	שנתיים קודמות	583,749	736,353	65,764		1,254,338	738,129	516,209	58.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאגוד שערך הנהלת העירייה על פני סוגי החייבים ועומק החוב.

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי דיביט והצמדה על השוטרף	חובות קודמים וחצמדה בגין	חייב (ביטול) נוסף	חייב שנת החשבון
	<b>חשבונו על בסיס חייב שנת</b>					
א.	<b>ארינוח</b>					
1	ארינוח למגורים	241,860	763	1,916	495	245,034
1.1	ארינוח אחרת	377,393	2,192	9,079	(35,465)	353,199
1.2	חובות מסופקים ותובות למחיקת ארנוח			8,142	5,723	13,865
1.3	סה"כ ארינוח	619,253	2,955	19,137	(29,247)	612,098
2	<b>אגרת מים וביוב</b>					
2.1	אגרת מים			80	913	993
2.1	אגרת מים			1,526	(495)	1,031
2.2	חובות מסופקים ותובות למחיקת מים			1,606	418	2,024
2.2	סה"כ מים			12	40	52
2.3	אגרת ביוב			35	(48)	(13)
3	חובות מסופקים ותובות גביה ביוב					
3	סה"כ חשבונו על בסיס חייב שנת	619,253	2,955	20,790	(28,837)	614,161
ב.	<b>חשבונו על בסיס חייב חד פעמי</b>					
1	חניה וקנסות חניה			5	32,887	32,887
2	שכר דירה				6,271	6,276
3	קנסות			18	886	886
4	עצמיות חינוד			2,462	210	228
8	הטלי השבחה			2,504	207,463	209,925
9	הטלי פיתוח			(31)	61,033	63,537
10	אגרות בנייה				16,130	16,099
11	הטל ביוב				(6)	(6)
14	שיקים שחזור והוצאות אכיפה גביה			865	836	1,701
15	אחרים			508	7,190	7,698
16	היטל צריכה עודפת			2,543	6	6
17	חובות מסופקים ותובות למחיקה			8,874	(7,168)	(4,625)
	סה"כ חשבונו על בסיס חייב חד-פעמי	619,253	2,955	29,664	296,901	948,773

**הדוח הכספי לשנת 2018**

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

עריית היעילה  
הדוח הכספי לשנת 2018  
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שוטפת	שנה	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<b>חשבוניות על בסיס חירוב שנת</b>	1	אלונה	4	1,162	227	1,602	37,698	37,698
		1.1	ארנונה למגורים	518	6,436	10,717	24,758	24,758	
		1.2	ארנונה אחרת	522	7,598	45,112	62,456	62,456	
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	522	8,553	45,112	1,602	63,411	63,411		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים								
	סה"כ מים			947				947	
	חובות מסופקים וחובות גביה בייב								
	סה"כ מים			8				8	
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חירוב שנת	522	8,553	45,112	227	1,602	63,411	63,411	
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חירוב חד פעמי</b>	4	עמליות חינוך	72					72
		9	הטלי פיתוח	3					3
		14	שיקים שחררו והוצאות איגוף גביה	510					510
		15	אחרים	124					124
			סה"כ חשבוניות על בסיס חירוב חד-פעמי	709					709
	סה"כ	522	9,262	45,112	227	1,602	64,120	64,120	

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פינויים	סה"כ גביית בשנת הדוח
<b>א. חשבונית על בסיס חייב שנתי</b>				
1	ארנונה	190,802	14,834	205,636
1.1	ארנונה למגורים	301,134	32,677	333,811
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	491,936	47,511	539,447
2.1	אגרת מים		679	679
2.3	אגרת ביוב		59	59
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי חוזר	491,936	48,249	540,185
<b>ב. חשבונית על בסיס חייב חד פעמי</b>				
1	חניה וקיסות חניה	34,347		34,347
2	שכר דירה	5,654		5,654
3	קנסות	1,080		1,080
4	עצמיות חינוד	122		122
8	הטלי השבתה	176,686		176,686
9	הטלי פיתוח	73,530		73,530
10	אגרות בנייה	15,447		15,447
11	הטל ביוב	(5)		(5)
14	שיקים שחוזר והוצאות איכפה גביה	799		799
15	אחרים	8,866		8,866
16	היטל צריכה ערדפת	6		6
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	316,532		316,532
	סה"כ	808,468	48,249	856,717

## עיריית הרצליה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
783	1,152	152,087	178,958	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,500	913	259	(27,048)	חיוב / זיכוי נוסף
(158)	(295)	(3,317)	(669)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
47	80	8,261	10,995	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,295)	(8,120)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,172	1,850	153,995	154,116	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,020	679	40,486	47,511	גביה בגין פיגורים
1,152	1,171	113,509	106,605	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		591,270	619,253	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(14,024)	(7,922)	חיוב / זיכוי נוסף
		2,428	2,955	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(48,839)	(54,336)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		530,835	559,950	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(465,386)	(491,936)	גביה שוטפת
		(465,386)	(491,936)	סה"כ שנגבה
		65,449	68,014	יתרת פיגורים לתקופה
1,152	1,171	178,958	174,619	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
46.96%	36.70%	26.29%	30.83%	% גביה מהפיגורים
46.96%	36.70%	87.67%	87.85%	% גביה מהשוטף
		73.87%	75.55%	% גביה מהסה"כ

## עיריית הרצליה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
109,511	90,034	70,897	52,028			18,869	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
109,511	90,034	70,897	52,028			18,869	
19,477	19,137	18,262	12,960			5,302	נחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
90,034	70,897	52,635	39,068			13,567	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
14,627	11,225	8,560	5,813			2,747	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה
<b>104,661</b>	<b>82,122</b>	<b>61,195</b>	<b>44,881</b>			<b>16,314</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

י חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד יונו).

2016	2017	2018
19,477	19,137	18,262
4,248	3,467	2,507
4,672	4,193	3,955
<b>28,397</b>	<b>26,797</b>	<b>24,724</b>

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

18,742	17,544
8,055	7,180
<b>26,797</b>	<b>24,724</b>

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
נסעיף פרעון מלוות  
נסעיף מפעלי הביוב

נסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

19,189	שנה ראשונה
14,804	שנה שנייה
10,009	שנה שלישית
7,382	שנה רביעית
3,360	שנה חמישית
6,451	שנה שישית ואילך
<b>61,195</b>	

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח**

תבניות 2017	מעל	הסטיות נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי
902,319	24,611			948,987	924,376	4,376	920,000	הכנסות
870,197	(5,008)			929,384	924,376	4,376	920,000	הוצאות
<b>32,122</b>	<b>19,603</b>			<b>19,603</b>				ערך בשנת הדוח

מס"ח כ	תבניות 2017	מעל	הסטיות נטו	מתחת	מס"ח כ	תבניות	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
70.59%	636,991	22,601			70.51%	669,173	646,572	<b>1</b> הכנסה עצמית
2.13%	19,249	5,771			2.48%	23,500	17,729	1.1 גביה ישירה
3.05%	27,499			11,608	2.61%	24,754	36,362	1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות
75.78%	683,739	28,372		11,608	75.60%	717,427	700,663	1.3 העברה מקרונות פיתוח
23.82%	214,896	5,920			24.18%	229,443	223,523	<b>2</b> הכנסות מהממשלה
0.41%	3,684	1,927			0.22%	2,117	190	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
24.22%	218,580	7,847			24.40%	231,560	223,713	2.6 מענקים מיועדים
<b>100.00%</b>	<b>902,319</b>	<b>36,219</b>		<b>11,608</b>	<b>100.00%</b>	<b>948,987</b>	<b>924,376</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית הרצליה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מטה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	394,346	377,549	40.62%	16,797		354,851	40.78%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	53,302	48,621	5.24%	4,681		57,749	6.63%
3 הוצאות מימון	3,095	20,281	2.18%		17,186	3,003	0.35%
4 הוצאות תפעול	236,660	220,679	23.74%	15,981		217,389	24.98%
5 השתתפויות ותמיכות	188,189	185,291	19.94%	2,898		177,611	20.41%
6 הוצאות חד פעמיות	23,164	52,239	5.62%		29,075	32,797	3.77%
7 פירעון מלוות	25,620	24,724	2.66%	896		26,797	3.08%
סה"כ הוצאות	924,376	929,384	100.00%	41,253	46,261	870,197	100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיעודות</b>	1. הנחלה וכלליות	6	27,471	(2,687)	76,681	89,210	(12,529)	(76,681)	(89,210)	(12,529)	(76,681)	(161,158)	(89,210)	(12,529)
	2. שירותים מקומיים	7	241,606	6,523	501,520	488,380	13,140	256,437	(246,774)	13,140	256,437	(161,158)	(246,774)	10,863
	3. שירותים ממוכנתים	8	48,493	1,502	38,434	35,411	3,023	8,557	13,082	3,023	8,557	(89,359)	13,082	4,525
	4. מפעלים	9	38,395	5,326	105,562	127,754	(22,192)	(72,493)	(89,359)	(22,192)	(72,493)	(573,419)	(89,359)	(16,866)
	5. בלתי רגילים	99	345,301	10,664	924,376	929,384	(5,008)	(579,075)	(573,419)	(5,008)	(579,075)	(573,419)	(573,419)	5,656
<b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>														
1. גביה ישירה	1	593,022	13,947	579,075	593,022	13,947	593,022	579,075	593,022	579,075	593,022	593,022	593,022	13,947
סה"כ נטו עורף (גרעון)		948,987	24,611	924,376	929,384	(5,008)	19,603	19,603	19,603	19,603	19,603	19,603	19,603	19,603
סה"כ כללי														
אי איזון תקציבי														
הסטייה נטו עורף (גרעון)														

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 נאכלפי ש"ח**

מס' כ"כ	2017		מס' כ"כ		מס' כ"כ	
	ביצוע	עודף (גרעון)	ביצוע	תקציב	מס' כ"כ	תקציב
56%	507,000	17,816	535,316	517,500	56%	517,500
6%	52,134	(3,697)	54,858	58,555	6%	58,555
0%	1,020	679	679		0%	
9%	81,237	(3,331)	88,398	91,729	9%	91,729
17%	156,272	4,552	164,640	160,088	17%	160,088
6%	54,703	1,221	59,610	58,389	6%	58,389
0%	3,921	147	5,193	5,046	1%	5,046
0%	3,684	1,927	2,117	190	0%	190
5%	42,348	5,297	38,176	32,879	4%	32,879
100%	902,319	24,611	948,987	924,376	100%	924,376
	<b>902,319</b>	<b>24,611</b>	<b>948,987</b>	<b>924,376</b>		
					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	
					סה"כ הכנסות	
					<b>924,376</b>	
19%	168,012	12,962	178,953	191,915	19%	191,915
24%	210,316	11,985	205,749	217,734	22%	217,734
19%	167,148	2,606	178,085	180,691	19%	180,691
13%	116,938	7,674	121,425	129,099	13%	129,099
2%	19,691	1,229	20,511	21,740	2%	21,740
8%	73,935	(376)	80,964	80,588	9%	80,588
3%	26,797	896	24,724	25,620	3%	25,620
0%	3,003	(17,186)	20,281	3,095	2%	3,095
4%	33,752	(28,497)	45,436	16,939	5%	16,939
6%	50,605	3,699	53,256	56,955	6%	56,955
100%	870,197	(5,008)	929,384	924,376	100%	924,376
	<b>870,197</b>	<b>(5,008)</b>	<b>929,384</b>	<b>924,376</b>		
					סה"כ תוצאות	
					<b>19,603</b>	
					<b>19,603</b>	
					עודף (גרעון)	

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





## עיריית הרצליה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.25%	174,684	49.56%	186,739	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.81%	9,952	2.83%	10,677	שעות נוספות - רשומות
1.04%	3,680	1.62%	6,094	פיצויי פיטורין
3.99%	14,157	3.47%	13,074	אחזקת רכב
12.50%	44,336	12.24%	46,120	תשלומי פנסיה
0.46%	1,614	0.40%	1,495	אש"ל
9.84%	34,897	9.53%	35,891	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.88%	283,320	79.65%	300,090	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	12,202	3.40%	12,804	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.80%	38,307	11.11%	41,841	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	20,865	5.85%	22,029	מס שכר ומס מעסיקים
20.12%	71,374	20.35%	76,674	סה"כ נלוות
100.00%	354,694	100.00%	376,764	סה"כ כללי

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

2017	2018	
354,694	376,764	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(890)	(1,013)	זיכויים שונים בסעיפי שכר
(181)	(130)	עלויות שכר מתקציבי פעולה
1,228	1,928	הפרשים אחרים וזיכויים אחרים שלא מקבלים ביטוי בדוחות
354,851	377,549	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית הרצליה

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית הרצליה

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
58.56	60.32	61.72	34.78		מבנה מגורים
294.95	301.29	308.44	68.28		משרדים שירותים ומסחר
1,325.12	1,286.06	1,378.87	464.30		בנקים וחברות ביטוח
126.47	128.79	131.30	24.89		תעשייה
117.64	119.71	122.47	38.43		בתי מלון
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
21.02	21.38	21.85	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
6.55	6.67	6.82	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
28.57	29.09	29.74	7.41	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
51.27	52.48	54.21	1.43		חניונים
44.09	44.96	46.61	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
115.10	108.47	115.32			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)



## עיריית הרצליה

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b>		
620	624	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
-	338	השתתפות בתקציב הרשות הארצית לכבאות והצלה
480	350	השתתפות ברשויות ניקוז : ירקון ושרון
301	310	השתתפות בתקציב מרכז השלטון המקומי
75	70	הוצאות ו/או העברה לקרנות לעניינים חקלאיים
176	190	השתתפות באיגוד ערים למד"א - נ.ט.ן
4,636	4,636	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
-	6	השתתפות לרשויות אחרות במימון
<b>6,288</b>	<b>6,524</b>	סה"כ
<b>השתתפות לפי הסכם</b>		
49	37	השתתפות בהפעלת ביה"ד למשמעת במ.ש.מ.
-	40	גורדון אמנויות (השתתפות בהסעות)
42	60	מועדוני ספורט בית ספריים - יסודיים
365	370	סיוע לניהול עצמי - תוספת פדגוגית
150	150	בתי"ס קהילתיים (יסודיים ועל יסודיים)
107	110	מועדוני ספורט בית-ספריים - חט"ב
48	100	מועדוני ספורט בית ספריים (היובל והחדש) - תיכוניים
164	250	השתתפות העירייה במעונות
<b>925</b>	<b>1,117</b>	סה"כ
<b>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</b>		
489	457	סיוע לניהול עצמי
4,423	4,473	הקצבות לניהול עצמי
117	118	הקצבה לניהול עצמי
314	314	מרכז מדעים לגיל הרך בנוה עמל (במתנ"ס פוסטר)
545	545	הפעלת מרכז למידה בנוה ישראל - באמצעות המתנ"ס
82	82	הפעלת פרויקט מורים צעירים (באמצעות מתנ"ס נוה ישראל)
83	97	הקצבה לצורך תפעול שוטף
1,702	1,722	הקצבות לניהול עצמי
305	305	הקצבה לבית פוסטר להפעלה אחה"צ (כולל שכר ע'י מנהלה)
251	251	הקצבה לניהול עצמי
1,855	1,864	הקצבות לניהול עצמי
46	46	הקצבה לניהול עצמי
118	118	מרכז הורות - באמצעות מתנ"ס בית פוסטר
67	67	מכללת גימלאים (באמצעות על"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)
56	56	הפעלת מועדון בית כל"י - 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'י מנהלה) - מרכז יבור
500	500	הקצבה להפעלת מועדון נחלת עדה (באמצעות מתנ"ס יד התשעה)

## עיריית הרצליה

### תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

200	200	תמיכה במוסדות בתחום זהות יהודית
1,400	1,400	תמיכה בתנועות נוער
229	230	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
205	209	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
123	125	תמיכה למוסדות לטובת הקשיש
1,420	1,420	תמיכה לכוללים ומוסדות תורניים
3	200	תמיכה למוסדות בתחום איכות הסביבה
125	126	תמיכה במוסדות בתחום החינוך הפורמלי
575	575	תמיכה במוסדות בתחום החינוך הבלתי פורמלי
-	20	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
25	25	תמיכה במוסדות בתחום בעלי חיים
62	65	תמיכה במוסדות בתחום אגרות והיטלים
65	70	תמיכה במוסדות בתחום תרבות תורנית
<u>4,432</u>	<u>4,665</u>	סה"כ

### ריכוז

6,288	6,524	השתתפות לפי חוקים ותקנות
925	1,117	השתתפות לפי הסכם
32,412	32,474	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
3,833	4,050	השתתפות בוועדי עובדים
15,624	15,715	השתתפות בפעילות ספורט
4,432	4,665	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
121,777	123,644	השתתפויות שלא נכללו לעיל
<u><u>185,291</u></u>	<u><u>188,189</u></u>	