

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
בעיריית רמלה**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המסומיות

17. 01. 2010

נ ת ק ב ל

סימננו



חרפק, בלומנפלד ושות' - רואי חשבון
HARPAK, BLUMENFELD & CO. C.P.A. (ISR)

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית רמלה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית רמלה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטת ההתחייבויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה וכן לכך שביתר החייבים המוצגים בנספח 2 לשופס 1 כלולים חובות מסופקים הנאמדים בסכום כולל של 186,587 אלפי ש"ח. סכום זה מהווה כ- 58% מכלל החייבים ליום 31 בדצמבר 2008.

תאריך: י"ז בסבת התש"ע
3 בינואר 2010.

בכבוד רב,
חרפק בלומנפלד ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

17. 01. 2010

נתקבל

סימננו

רחוב יצחק שדה 40, תל-אביב 67212 ~ 40 Izhak Sade St., Tel-Aviv 67212

טלפון 03-6880111; פקס. 03-6886808

.....

עיריית רמלה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העיניים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30.	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז תקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38-39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2008

עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
1,123	8,787	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,834	5,565	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,268	8,895	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,225</u>	<u>23,247</u>		
<u>12,090</u>	<u>12,505</u>	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
57,262	52,097		גרעונות בתקציב הרגיל
(4,527)	(666)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(638)	(2,233)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>52,097</u>	<u>49,198</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>4,609</u>	<u>4,609</u>	2 (יא)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>12,947</u>	<u>20,007</u>	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>93,968</u>	<u>109,566</u>		
<u>153,974</u>	<u>152,149</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוח
264,105	301,790		חייבים בגין אדוניה ומיסים אחרים
6,425	19,912	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
<u>270,530</u>	<u>321,702</u>		


עיריית רמלה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	התחייבויות
4,572	15	3 (ה)	התחייבויות שוטפות
72,031	76,999	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
2,582		3 (ז)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>79,185</u>	<u>77,014</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
-----	-----		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,693	19,394	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
<u>2,693</u>	<u>19,394</u>		קרן לעבודות פיתוח
-----	-----		
12,090	12,505	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
-----	653	2 (ב)	קרן בלתי מתוקצבת אחרת
-----	-----		

<u>93,968</u>	<u>109,566</u>
---------------	----------------


 יואל לביא
 יוסי כהן

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

17.01.2010

נתקבל

סימנו

עיריית רמלה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

סופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנחלה וכללית					1. מיסים ומענקים
9,820	11,050	11,232		61 מנהל כללי	136,683	144,912	136,500		11 מיסים
8,711	10,037	9,288		62 מנהל כספי	1,129	1,392	1,420		12 אגרות
3,097	2,748	3,100		63 הוצאות מימון					
15,801	16,249	16,500		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>37,429</u>	<u>40,084</u>	<u>40,120</u>							
					35,991	44,937	42,503		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>173,803</u>	<u>191,241</u>	<u>180,423</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
24,916	28,962	29,256		71 תברואה	2,103	2,180	2,896		21 תברואה
3,422	3,868	3,954		72 שמירה וביטחון	17	23	17		22 שמירה וביטחון
3,635	3,662	3,933		73 תכנון ובנין העיר	3,438	1,217	5,560		23 תכנון ובנין העיר
10,841	12,385	12,017		74 נכסים ציבוריים	5,346	5,629	5,775		24 נכסים ציבוריים
799	645	957		75 חנינות, מבצעים ואירועים					
905	1,101	913		76 שרותים עירוניים שונים	574	676	703		26 שרותים עירוניים שונים
632	862	666		77 פיתוח כלכלי	40	14	100		27 פיתוח כלכלי
1,893	2,050	1,914		78 פיקוח עירוני	1,336	876	1,470		28 פיקוח עירוני
<u>47,043</u>	<u>53,535</u>	<u>53,610</u>			<u>12,854</u>	<u>10,615</u>	<u>16,521</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
68,924	72,019	76,426		81 חינוך	41,818	43,621	47,215		31 חינוך
16,882	17,741	18,171		82 תרבות	3,051	3,187	3,352		32 תרבות
1,694	1,544	1,459		83 בריאות	580	714	553		33 בריאות
42,891	45,040	42,673		84 רווחה	30,855	31,847	32,624		34 רווחה
1,330	1,630	1,630		85 דת					
2,674	3,220	4,184		86 קליטת עלייה	1,807	1,346	3,008		36 קליטת עלייה
531	596	717		87 איכות הסביבה	256	235	300		37 איכות הסביבה
<u>134,926</u>	<u>141,790</u>	<u>145,260</u>			<u>78,367</u>	<u>80,950</u>	<u>87,052</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
18,900	18,581	20,796		91 מים	20,111	21,479	21,400		41 מים
4,872	5,354	4,895		93 נכסים	1,457	1,284	1,400		43 נכסים
421	599	548		94 תחבורה	1,448	1,702	1,318		44 תחבורה
9,832	9,695	10,854		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	10,429	10,746	10,200		47 מפעל הביוב
668	714	583		98 מפעלים אחרים					
<u>34,693</u>	<u>34,943</u>	<u>37,676</u>			<u>33,445</u>	<u>35,211</u>	<u>34,318</u>		
50,620	45,684	41,868	4	99 תשלומים בלתי רגילים	6,880	252	220	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>304,711</u>	<u>316,036</u>	<u>318,534</u>		סה"כ כללי	<u>305,349</u>	<u>318,269</u>	<u>318,534</u>		סה"כ כללי

<u>305,349</u>	<u>318,269</u>	<u>318,534</u>	סה"כ תקבולים
<u>304,711</u>	<u>316,036</u>	<u>318,534</u>	סה"כ תשלומים
<u>638</u>	<u>2,233</u>		עודף בשנת הדוח

עירית רמלה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,425	8,848	השתתפות הממשלה
9,158	6,597	השתתפות מוסדות
5,567	4,806	מקורות עצמיים ואחרים
479	112	מלוות שנתקבלו
<u>28,629</u>	<u>20,363</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
27,197	23,540	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,242	3,883	תכנון
<u>29,439</u>	<u>27,423</u>	סה"כ תשלומים
<u>(810)</u>	<u>(7,060)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
108,926	132,416	תקבולים
121,063	145,363	תשלומים
<u>(12,137)</u>	<u>(12,947)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
132,416	151,983	תקבולים
145,363	171,990	תשלומים
<u>(12,947)</u>	<u>(20,007)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
15,359	16,116	עודפי מימון זמניים
28,306	36,123	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,947)</u>	<u>(20,007)</u>	
<u>5,139</u>	<u>796</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית רמלה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
305,349	318,269	1	מתקציב רגיל
23,062	15,557	2	מתקציב בלתי רגיל
7,589	17,009	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>336,000</u>	<u>350,835</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
304,711	311,538	4	תקציב רגיל
29,439	27,423	5	תקציב בלתי רגיל
573		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>334,723</u>	<u>338,961</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,277</u>	<u>11,874</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
638	2,233		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(810)	(7,060)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(172)</u>	<u>(4,827)</u>		
<u>1,449</u>	<u>16,701</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,277</u>	<u>11,874</u>		עודף כללי

עיריית רמלה

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	<u>2008 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
305,349	318,269		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>305,349</u>	<u>318,269</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
28,629	20,363		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,567)	(4,806)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>23,062</u>	<u>15,557</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
7,589	21,507		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(4,498)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>7,589</u>	<u>17,009</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
304,711	316,036		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(4,498)		העברה לקרנות
<u>304,711</u>	<u>311,538</u>		סה"כ נטו

עיריית רמלה

התאמות לטופס 4 - המשך
באלפי ש"ח - 2007

2008 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

29,439

27,423

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

29,439

27,423

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

6,140

4,806

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(5,567)

(4,806)

העברה לתב"רים

573

סה"כ נטו

עיריית רמלה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התש"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל בדולר:

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

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

- ו. התקציב לשנת 2008 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 07.06.08 ועדכנו אושר בתאריך 19.04.09.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלואות שנתקבלו

- (1) הלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית רמלה

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

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף תוצאתי.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית רמלה

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית רמלה

ביאור 3

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		<u>הכנסים הנוילים - קופה ובנקים</u>
1,048	8,787	בנקים מסחריים
75		בנק אוצר השלטון המקומי
<u>1,123</u>	<u>8,787</u>	סך כל הכנסים הנוילים קופה ובנקים (1)
<u>1,123</u>	<u>8,787</u>	
<u>740</u>	-	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תבי"רים. חשבונות בבנקים הני"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תבי"רים שיתרתם אינה ידועה. (3) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, לחקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
1,754		משרד החינוך
69	89	משרד העבודה והרווחה
462	117	משרד הקליטה
82	173	משרד התחבורה
408	574	המשרד לבטחון פנים
140		משרדים שונים
48	1,284	מנהל מקרקעי ישראל
1,024	1,116	רשויות מקומיות
1,847	2,212	חברות כרטיסי אשראי
<u>5,834</u>	<u>5,565</u>	
		<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	מקדמות הלוואות תשלומי יתר שכר
400	306	חייבים אחרים וגופים קשורים
1,034	3,106	החברה למימון רמלה
2,656	2,723	תמר תאגיד מים רמלה בע"מ
	2,760	פיקדונות וחייבים שונים
1,178		
<u>5,268</u>	<u>8,895</u>	
		<u>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	תאגידי עירוניים
50	50	החברה הכלכלית
11,619	12,027	פיקדון לבטחון פרעון הלוואת אג"ח
<u>11,669</u>	<u>12,077</u>	

עיריית רמלה

			השקעות אחרות
73	73		מניות החברה לאוטומציה
347	354		קרן אסיה קוגן
1	1		מניות אוצר השלטון
<u>421</u>	<u>428</u>		
<u>12,090</u>	<u>12,505</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2007	2008		
3,565	15		ה. בנקים משיכות יתר
1,007			בנקים מסחריים
<u>4,572</u>	<u>15</u>		אוצר השלטון
2007	2008		
39,635	36,105		ו. הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,548	11,939		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
9,235	8,980		עובדים וניכויים לשלם
5,034	6,990		מוסדות וזכאים שונים
10,579	12,985		הפרשה לתביעות
<u>72,031</u>	<u>76,999</u>		אגוד ערים לביוב
2007	2008		
2,582			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2,582</u>			הכנסות מראש מ. הפנים
2007	2008		
73	73		ח. קרנות מתוקצבות
1	1		החברה לאוטומציה
50	50		אוצר השלטון המקומי
347	353		החברה הכלכלית רמלה
11,619	12,028		אסיה קוגן
<u>12,090</u>	<u>12,505</u>		קרן לבטחון פרעון אגח
2007	2008		
3,363			ט. שינויים ביתרת לתחילת השנה
1,164	666		1 סכומים להקטנת גרעון
<u>4,527</u>	<u>666</u>		מענקים להקטנת גרעון
2007	2008		העברה מתקציב רגיל מבצע גביה
4,527	666		
<u>4,527</u>	<u>666</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית רמלה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	
3,363			תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,210	159	150	החזר משניים קודמות
86	93	70	ריבית
2,221			תקבולים אחרים
<u>6,880</u>	<u>252</u>	<u>220</u>	
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	תשלומים לא רגילים
3,363			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
14,874	14,975	15,000	הנחות במיסים
23,203	24,865	24,800	תשלומי פנסיה
582	10		מיסים בשל הוצאות עודפות
1,164	666		העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
604	6	200	הוצאות שכר בלתי שביצים
6,830	5,162	1,868	תשלומים אחרים
<u>50,620</u>	<u>45,684</u>	<u>41,868</u>	יגביית חובות ארנונה במסגרת מבצע

עיריית רמלה

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מחילי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת התחצית וצנורות ומסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנותלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשבונות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון השימוש בהם מנותלים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רצונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחץ תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	5,567	4,806	12,082	7,589	4,498	7,589	1,244	סה"כ שנה קודמת
סה"כ	17,009	4,498	21,507	4,806	19,394	4,806	2,057	7,584	2,057	9,425	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057
קרן חטל השבחה	2,693	6,140	573	4,806	9,333	4,806	2,057	7,584	2,057	9,425	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057
קרן ממכירת מקרקעין	291				291										
קרן צנרת	36				36										
קרנות אחרות	53				53										
קרן מענק מ. פנים לתאגיד	9,425				9,425										
קרן תכנון יד לבנים	256				256										
סה"כ	19,394	4,806	4,806	21,507	4,806	21,507	4,498	17,009	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057

עירית רמלה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. בשנת 2008 חוייבו מוסדות העירייה בסך 1,432 אלפי ₪ בגין מים (שנה קודמת 1,471 אלפי ₪).

ביאור 9 התחייבות בגין פנסיה צוברת והפרשה לחופשה

- א** התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,266 אלפי ₪. (ליום 31 בדצמבר 2007 - 3,344 אלפי ₪)
- ב** אין בידי העירייה נתונים לצורך חישוב ההתחייבות בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.08 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה.
- ג** התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,949 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2007 - 2,337 אלפי ₪).

באור 10-תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :-

שם בגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	יתרה בספרי העירייה אש"ח	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח
החברה הכלכלית לרמלה בע"מ	חברה	100	50,000	לא פעילה	לא פעילה
קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח	עמותה	-	-		3,493 (*)
החברה למימון רמלה 2005 בע"מ	חברה	100	100	2,723	3 (*)
תמר-תאגיד מים רמלה בע"מ	חברה	100	100,000	2,760	החלה בפעילות בשנת 2009

(*) יתרה בערכים נומנלים ליום 31 בדצמבר 2008 על פי הדוחות הכספיים.

א. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ (לא פעילה).

א.1. החברה הכלכלית לרמלה בע"מ נוסדה בשנת 1995.

הון המניות המונפק של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ כל אחת, מוחזקות כדלקמן-

עיריית רמלה 49,999 מניות רגילות.

מר יואל לביא 1 מניה רגילה.

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

ב.1. הקרן הינה עמותה קשורה, נוסדה בשנת 1995 במטרה ליזום לארגון ולבצע ברמלה מפעלי תרבות, חינוך

בריאות מדע ומפעלי תרבות אחרים.

ב.2. הדוח הכספי לשנת 2008 נחתם ביום 22.09.09, בהתאם לדוח הכספי יתרת הנכסים נטו ליום 31.12.08

מסתכמת לסך של 3,493 אלפי ₪.

ב.3. בשנת 2008 השתתפה העירייה בסך של 11,511 אלפי ₪ בגין הפעלת מרפאת שיניים, ספרייה, פעילות קהילתית

שיקום שכונות, הפעלת המוזיאון העירוני ועוד.

עיריית רמלה

- ג. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ.
- ג.1. החברה נוסדה בשנת 2005 לצורך גיוס אגרות חוב מוניציפאליות בסך 140 מליון ש"ח ממשקיעים מוסדיים. הון המניות המונפק של החברה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת המוחזקות כולן על-ידי העירייה.
- ג.2. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2008 רשומה יתרה של 2,723 אלפי ש"ח בחובה.
- ד. תמר-תאגיד מים רמלה בע"מ
- ד.1. תמר תאגיד מים רמלה בע"מ הוקמה ביום 20.8.07.
- הון המניות המונפק של החברה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות של החברה.
- בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2008 רשומה יתרה של 2,760 אלפי ש"ח בחובה.

באור 11-התחייבויות תלויות

- כנגד העירייה עומדות 11 תביעות בעלות משמעות כספית של 21,571 אלפי ש"ח מתוכם 14,581 אלפי ש"ח בעלי סיכויי תביעה נמוכים. בספרי העירייה קיימת הפרשה לתביעות בסך 6,990 אלפי ש"ח אשר לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה בהם גבוהים. תביעות אלו אינן מכוסות ע"י חברת הביטוח של העירייה.
- בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות:
- א. תביעה לפיצוי כספי על סך 652 אלפי דולר שהוגשה על ידי חברת בזק, בגין ירידת ערך שווי נכס עקב העובדה שמסילת רכבת אמורה לעבור בסמוך אליו, התביעה נמצאת בשלבי הסדר לפיו תועבר קרקע חילופית לחברת בזק.
 - ב. תביעה של תושב העיר על סך 5,086 אלפי ש"ח, בגין טענה של ירידת ערך נכסים בגין כביש 431 שנבנה בסמוך, התביעה נמצאת בשלב מקדמי, על פי היועץ המשפטי רכבת ישראל תשפה את העירייה ב 70% מסך התביעה.
 - ג. תביעה על סך 354 אלפי ש"ח בגין השבת הטלי השבחה, לדעת היועץ המשפטי מדובר בהתיישנות.
 - ד. תביעה על סך 30 אלפי ש"ח של ספק כנגד העירייה, התביעה נמצאת בסדר דין מקוצר.
 - ה. תביעה על סך 6,633 אלפי ש"ח להשבת דמי פיתוח, על פי היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים.
 - ו. תביעה על סך 1,150 אלפי דולר של חברת מקורות בגין ירידת ערך נכסים, לדעת היועץ המשפטי יגיעו לפשרה של תשלום של 150 אלפי דולר.
 - ז. 14 תביעות על סך כולל של 1,134 אלפי ש"ח בגין תוכנית מתאר מקומית, להערכת היועץ המשפטי התביעות יסתכמו בסכום של 130 אלפי דולר ורכבת ישראל תשפה את העירייה ב 70% מסכום התביעה.
 - ח. תביעה על סך 190 אלפי דולר של תושב העיר בגין ירידת ערך נכסים, לדעת עורכי הדין הממונים על התביעה תסתכם התביעה בסכום של 30 אלפי דולר.
 - ט. תביעה על סך 295 אלפי ש"ח של קבלן, קיימים חילוקי דעות באשר לסכומים המגיעים לקבלן התביעה נמצאת בהקפאה.
 - י. תביעה על סך 73 אלפי ש"ח של תושב העיר בגין נזקים מפני פסולת על ידי העירייה, על פי הערכת היועץ המשפטי ישולם לכול היותר 20 אלפי ש"ח.
 - יא. 3 תביעות בבית הדין האזורי לעבודה סך התביעות עומד על 397 אלפי ש"ח, על פי עורכי הדין הממונים אל התביעות ישולם לכל היותר סכום כולל של 140 אלפי ש"ח.
 - יב. כנגד העירייה עומדות 17 תביעות ללא משמעות כספית מהן 4 תביעות בבית הדין האזורי לעבודה.

באור 12-רשות המיסים וניכויים

- א. בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל).
- היתרה שטרם שולמה מוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו במאזן.
- סכום השומה הסופי מסתכם ל 384 אלפי ש"ח.

באור 13-שעבודים

- העירייה שעבדה את כל הכנסותיה מארנונה להבטחת אשראי שקיבלה מהבנקים השונים על פי הפירוט הבא:
- א. בנק דקסיה ישראל בע"מ- כל ההכנסות העצמיות של העירייה עד וכולל סכום של 40,140 אלפי ש"ח בצמוד למדד המחירים לצרכן כפי שנקבע ביום 25.10.1999.
 - ב. החברה למימון רמלה 2005 בע"מ- כל ההכנסות מנכסי העירייה כפי שמופעים בנספח א לתשקיף ההנפקה של האג"ח המוניציפאלי. בנוסף משועבדים כל הכספים של העירייה שנמצאים בחשבון הבנק של החברה למימון.
 - ג. בנק הפועלים- כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מתקציב המדינה.
 - ד. בנק לאומי- כל הכנסות העירייה למעט הכנסות מאזורי תעשייה +ב וארנונה למגורים משועבדים עד וכולל סכום של 3,500 אלפי ש"ח.

עיריית רמת ל

הדוח הכספי לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף חגבית באמצעות ש"ח

מס.	שם החשבון	יחידות לחילוף חשבון	חייב שנת (פירוט א)	סה"כ פטורים / וחוחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גבות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנה								
1	ארנונה	4,805	72,100	14,702	(17,285)	62,203	41,182	21,021	66.2%
1.1	ארנונה למגורים	56,073	93,412	1,003	17,285	131,197	88,755	42,442	67.7%
1.2	ארנונה אחרת	106,933	165,512	15,705		317,618	124,218	124,218	40.9%
1.3	חובות מסופקים (חובות למחיקה ארנונה סח"כ ארנונה)	167,811	165,512				129,937	187,681	40.9%
2	אגרת מים וביוב	11,312	31,877		(7,124)	36,065	21,479	14,586	59.6%
2.1	אגרת מים	46,625	31,877		7,124	53,749	53,749	53,749	23.9%
2.2	חובות מסופקים (חובות למחיקה מים סח"כ מים אגרת ביוב)	57,937	9,218		(1,069)	89,814	21,479	68,335	72.0%
2.3	אגרת ביוב	3,000	9,218			11,189	8,031	3,118	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנה חוזר	5,485	206,607	15,705	1,069	425,135	159,447	265,688	37.5%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	תורה וקנסות תניה	3	275			278	215	63	77.3%
2	שכר דירה	1,335	1,426			2,761	967	1,794	35.0%
3	קנסות	459	401			401		401	
4	עצמיות חיוב	8	8			8		8	
5	עצמיות תרבות	8	8			8		8	
6	עצמיות רווחה	70	70			70		70	
8	הטלת חשבות	132	5,229			5,361	7,584	(2,223)	141.5%
9	הטלת פיתוח	1,752	9,784			11,536	2,093	9,443	18.1%
10	אגרות בנייה	544	1,174			1,718	1,110	608	64.6%
11	הטלת ביוב	11,525	4,292			15,817	2,021	13,796	12.8%
12	מדד מים	2,896	820			3,716	492	3,224	13.2%
14	סלילת כבישים ומדרכות	6,375	12,971			19,346	2,734	16,612	14.1%
15	פיניי אשפה	10,149	1,016		(1,017)	11,041	922	94	90.7%
16	שונות	1,049	1,909			2,066	1,442	959	13.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	36,297	39,297		1,017	75,594	19,580	56,014	25.9%
	סה"כ בשנת הדוח	270,530	245,904	15,705		500,729	179,027	321,702	35.8%
	שנה קודמת	225,291	223,925	15,670		433,546	163,016	270,530	37.6%
	שנתיים קודמות	199,551	215,095	14,929		399,717	174,426	225,291	43.6%

חובות מסופקים ואגרות מים באופן ספציפי על ידי מחלקת חגבית בהתאם למצבת חובות ידועה.

עיריית רמת גן

חלוקת הכספי לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף חובייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על תשופף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
חשבונות על בסיס חיוב שנת						
א.1	ארנונה	58,720	780	6,660	5,940	72,100
1.1	ארנונה למגורים	84,843	1,205	7,682	(318)	93,412
1.2	ארנונה אחרת	143,563	1,985	14,342	5,622	165,512
2	סה"כ ארנונה	23,385	452	8,296	(256)	31,877
2.1	אגרת מים וביוב	6,218	156	1,096	1,748	9,218
2.3	סה"כ מים	173,166	2,593	23,734	7,114	206,607
חשבונות על בסיס חיוב שנת						
ב.1	תשלומי על בסיס חיוב חד פעמי	217	1	5	52	275
1	תניה וקנסות תניה	316	22	121	967	1,426
2	שכר דירה		6	105	290	401
3	קנסות					
8	הטלי השבחה		384	115	4,730	5,229
9	הטלי פיתוח		33	867	8,884	9,784
10	אגרות בנייה			74	1,100	1,174
11	הטל בנייה		331	1,227	2,734	4,292
12	מדלי מים				820	820
14	סלילת כבישים ומדרכות		224	1,256	11,491	12,971
15	פינוי אשפה		20	39	(2)	1,016
16	שונות		87	468	1,118	1,909
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,728	1,108	4,277	32,184	39,297
	סה"כ	174,894	3,701	28,011	39,298	245,904

עקירת רמלה

הדוח הכלפי לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתמטות לפי נתוני אנף הנגייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 2

מס'.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביה בשנת הדוח
א. חשבונית על כסיס חיוג שנתי				
1	ארנונה	33,708	7,474	41,182
1.1	ארנונה למגוררים	74,782	13,973	88,755
1.2	ארנונה אחרת	108,490	21,447	129,937
2	סה"כ ארנונה	17,890	3,589	21,479
2.1	אגרת מיס	17,890	3,589	21,479
2.3	אגרת ביוב	6,926	1,105	8,031
		133,306	26,141	159,447
ב. חשבונית על כסיס חיוג חד פעמי				
1	חניה וקנסות חנייה	117	98	215
2	שכר זיכרה	593	374	967
8	הטלי השבתה	7,547	37	7,584
9	הטלי פיתוח	2,082	11	2,093
10	אגרות בנייה	1,098	12	1,110
11	הטלי ביוב	825	1,196	2,021
12	מדד מיס	66	426	492
14	סלילת כבישים ומדרכות	2,097	637	2,734
15	פינוי אשפה	757	165	922
16	שונות	895	547	1,442
		16,077	3,503	19,580
	סה"כ חשבוניות על כסיס חיוג חד-פעמי	149,383	29,644	179,027
	סה"כ			

עיריית רמלה

נספח 2 לסופט 1 - פירוט ד

חידוח הכספי לשנת 2008

דוח גביית ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גבייה מים וארנונה
2007	2008	2007	2008	
9,273	11,312	56,020	60,878	גביית פיגורים
2,116	(256)			יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(7,459)	(7,124)	(18,862)	(17,285)	חיוב / זיכוי נוסף
6,238	8,296	16,590	14,342	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(2)		(212)	(243)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10,166	12,228	53,536	57,692	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,491	3,589	15,579	21,447	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגבייה)
5,675	8,639	37,957	36,245	גבייה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
20,882	23,385	136,685	143,563	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		5,309	5,622	חיוב / זיכוי נוסף
375	452	1,850	1,985	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(15,456)	(15,462)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
21,257	23,837	128,388	135,708	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגבייה)
(15,620)	(17,890)	(105,467)	(108,490)	גבייה שוטפת
(15,620)	(17,890)	(105,467)	(108,490)	סה"כ שגובה
5,637	5,947	22,921	27,218	יתרת פיגורים לתקופה
11,312	14,586	60,878	63,463	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
44.18%	29.35%	29.10%	37.17%	% גבייה מהפיגורים
73.48%	75.05%	82.15%	79.94%	% גבייה מהשוטף
64.00%	59.56%	66.54%	67.19%	% גבייה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
5,696	5,525			כמות המים שנרכשה / הופקה
5,106	4,932			כמות המים שנמכרה / חויבה
590	593			פחת (באלפי קוב)
10.36%	10.73%			% הפחת

עיריית רמלה

נספח 3 לסופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		אג"ח מוניציפלי	
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	
157,153	155,101	147,202	8,933	10,632	127,637	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה		
5,897	479	112		112		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה		
163,050	155,580	147,314	8,933	10,744	127,637	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח		
7,949	8,378	8,762	1,251	773	6,738	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה		
155,101	147,202	138,552	7,682	9,971	120,899	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *		
3,770	6,772	13,597	1,392	1,905	10,300	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה		
158,871	153,974	152,149	9,074	11,876	131,199			

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,949	8,378	8,762	קרן
8,976	8,809	8,358	ריבית
982	841	1,427	הצמדה
17,907	18,028	18,547	סה"כ

יכולל פרעון אג"ח מוניציפאלי בסך 15,072 אלפי ₪ בשנת 2008.

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

15,801	16,249	
2,227	2,298	
18,028	18,547	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,851	שנה ראשונה
11,615	שנה שנייה
11,435	שנה שלישית
11,754	שנה רביעית
12,175	שנה חמישית
94,319	שנה שישית ואילך
152,149	

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2008 פאלסי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים
	2007		2007		2007		2007		2007		2007		2007		2007		2007
הכנסות	306,109		318,269		318,534		(265)		305,349		318,269		318,534		305,349		318,269
הוצאות	306,109		316,036		318,534		2,498		304,711		316,036		318,534		304,711		316,036
עודף משנת הדוח			2,233		2,233				638		2,233		2,233		638		2,233

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים	הביצוע	מתחם	הסכומים
	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007	2007
1 הכנסה עצמית	199,560	203,287	63.87%	מכירת נדל"ח	203,287	199,779	63.95%	מכירת נדל"ח	194,118	3,727	197,635	63.57%	מכירת נדל"ח	194,118	3,727	197,635	63.57%
1.1 גביית ושידור	219	252	0.08%	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	252	219	0.08%	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,517	33	3,517	1.15%	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,517	33	3,517	1.15%
2 הכנסות מהממשלה	75,835	69,609	21.87%	השתתפות משרד במשלה	69,609	75,835	21.87%	השתתפות משרד במשלה	68,343	6,226	68,343	22.38%	השתתפות משרד במשלה	68,343	6,226	68,343	22.38%
2.1 מענק כללי	38,618	38,618	12.13%	מענק כללי	38,618	38,618	12.13%	מענק כללי	35,328		35,328	11.57%	מענק כללי	35,328		35,328	11.57%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,885	6,319	1.99%	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	6,319	3,885	1.99%	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,363	2,434	3,363	1.10%	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,363	2,434	3,363	1.10%
2.5 מענקים מיוחדים	417	184	0.06%	מענקים מיוחדים	184	417	0.06%	מענקים מיוחדים	663		663	0.22%	מענקים מיוחדים	663		663	0.22%
2.6 מענקים מיעודים	118,755	114,730	36.05%	מענקים מיעודים	114,730	118,755	36.05%	מענקים מיעודים	107,714	2,434	107,714	35.28%	מענקים מיעודים	107,714	2,434	107,714	35.28%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	318,534	318,269	100.00%	סה"כ הכנסות לפי מקורות	318,269	318,534	100.00%	סה"כ הכנסות לפי מקורות	305,349	6,194	305,349	100.00%	סה"כ הכנסות לפי מקורות	305,349	6,194	305,349	100.00%

עיריית רמלה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - המקבילים והשולומים

לפי מקורות הכנסות וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסחיות נטו		מסה"כ	מס' סדר"כ הוצאות
				מתחת	מעל		
1	103,744	105,297	33.32%	1,553	99,709	32.72%	משרות ושכר
2	20,232	21,375	6.76%	1,143	18,825	6.18%	אחזקה ומנהל ולמעט הוצאות מימן
3	3,100	2,748	0.87%	352	3,097	1.02%	הוצאות מימון
4	92,303	84,725	26.81%	7,578	77,944	25.58%	הוצאות תפעול
5	66,613	69,179	21.89%	2,566	66,040	21.67%	השתתפויות ותרומות
6	13,142	14,165	4.48%	1,023	17,705	5.81%	הוצאות חד פעילויות
7	19,400	18,547	5.87%	853	18,028	5.92%	פרעון מלוות
8					3,363	1.10%	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
	318,534	316,036	100.00%	6,285	304,711	100.00%	סדר"כ הוצאות

עיריית רמלה

נספח 3 לנספח 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנת שוטףיימח ביום 31 בדצמבר 2008 נאלפי ש"ח

חסיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערף (גרעון)	ביצוע 2007	% מסה"כ
חבנסות	121,500	129,207	41%	7,707	120,996	40%
אלונה	15,000	15,705	5%	705	15,688	5%
תחות בארונה (*)	19,500	20,133	6%	633	18,350	6%
יחר עמיות	43,560	38,242	12%	(5,318)	39,084	13%
משרד חינוך	35,571	32,701	10%	(2,870)	35,848	12%
משרד הרווחה	31,674	30,865	10%	(809)	29,874	10%
משרדים אחרים	8,590	6,043	2%	(2,547)	2,621	1%
מענק כלי	38,618	38,618	12%		35,328	12%
מענקים מיוחדים	3,885	6,319	2%	2,434	663	0%
מענקים מיוחדים	417	184	0%	(233)	17	0%
תקבולים אחרים	219	252	0%	33	3,517	1%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מטסבר	318,534	318,269	100%	(265)	301,986	100%
מענק לניסוי גרעון מטסבר	318,534	318,269		(265)	3,363	
סה"כ הנסות	318,534	318,269		(265)	305,349	
חוסות	59,871	60,154	19%	(283)	57,147	19%
משלוחות ושבר כלי	70,776	72,164	23%	(1,388)	79,985	27%
פעולות כליות	18,140	16,233	5%	1,907	16,402	5%
רלישת מים	35,254	35,906	11%	(652)	33,591	11%
שבר חינוך	41,172	36,113	11%	5,059	35,333	12%
פעולות חינוך	8,619	9,237	3%	(618)	8,971	3%
שבר רווחה	34,054	35,803	11%	(1,749)	33,920	11%
פעולות רווחה	19,400	18,547	6%	853	18,028	6%
פעון פעולות	3,100	2,748	1%	352	3,097	1%
מסונן	13,148	14,156	4%	(1,008)		
חד פעמיות	15,000	14,975	5%	25	14,874	5%
החות בארונה (**)	318,534	316,036	100%	2,498	301,348	100%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מטסבר	318,534	316,036		2,498	3,363	
מענק לניסוי גרעון מטסבר	318,534	316,036		2,498	304,711	
סה"כ חוסות	318,534	316,036		2,498	638	
ערף (גרעון)	2,233	2,233		2,233		

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

(**) כולל החות ועדה והחות או פטורים על פי דין. החות מימון נכלל בסעיף חוסות מימון
(***)תקן כח אים בעירייה לשנת 2008 אשר ביום 17 ביוני 2008 על ידי מנכ"ל משרד הפנים.

עיריית רמלה

נספח 4 לטופס 2

שנת קודמת

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

שכר ממוצע		שכר ממוצע		שנת נכחית		שנת קודמת	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מטבת	מטבת	מטבת	מטבת	מטבת	מטבת
לשנה למשרה	לשנה למשרה	מטבת כח אדם	מטבת כח אדם	מטבת כח אדם	מטבת כח אדם	מטבת כח אדם	מטבת כח אדם
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת
ש"ח	ש"ח	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת	ממוצעת
93.17	31,232	335	347.89	351.00	351.00	351.00	351.00
93.17	31,232	335	347.89	351.00	351.00	351.00	351.00
129.40	8,683	67	66.44	67.00	67.00	67.00	67.00
129.40	8,683	67	66.44	67.00	67.00	67.00	67.00
465.62	3,101	7	6.01	6.01	6.01	6.01	6.01
465.62	3,101	7	6.01	6.01	6.01	6.01	6.01
465.62	3,101	7	6.01	6.01	6.01	6.01	6.01
136.16	28,359	208	216.33	212.99	212.99	212.99	212.99
136.16	28,359	208	216.33	212.99	212.99	212.99	212.99
136.16	28,359	208	216.33	212.99	212.99	212.99	212.99
146.37	31,460	215	222.34	219.00	219.00	219.00	219.00
146.37	31,460	215	222.34	219.00	219.00	219.00	219.00
146.37	31,460	215	222.34	219.00	219.00	219.00	219.00
118.63	71,375	617	636.67	637.00	637.00	637.00	637.00
118.63	71,375	617	636.67	637.00	637.00	637.00	637.00
486.33	1,459	3	2.83	3.00	3.00	3.00	3.00
486.33	1,459	3	2.83	3.00	3.00	3.00	3.00
93.65	23,203	248	247.67	249.00	249.00	249.00	249.00
93.65	23,203	248	247.67	249.00	249.00	249.00	249.00
93.65	23,203	248	247.67	249.00	249.00	249.00	249.00
111.66	880	880	593	593	593	593	593
111.66	880	880	593	593	593	593	593
111.66	880	880	593	593	593	593	593
111.66	96,917	868	105,293	887.17	889.00	889.00	889.00
111.66	96,917	868	105,293	887.17	889.00	889.00	889.00
111.66	96,917	868	105,293	887.17	889.00	889.00	889.00
111.66	96,917	868	105,345	887.17	889.00	889.00	889.00
111.66	96,917	868	105,345	887.17	889.00	889.00	889.00
111.66	96,917	868	105,345	887.17	889.00	889.00	889.00

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

יחד משרות - לא בתקציב רגיל (חוז"י, תב"ר,

מ. שגור וכ"י)

סה"כ כללי

*תקן כח האדם לשנת 2008 אושר במסגרת התקציב הרגיל.

עיריית רמלה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימתה ביום 31 בדצמבר 2008

מספר משורות	תקציב 2008		ביצוע 2008		מספר משורות	תקציב 2008		מספר משורות
	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר 66	מספר משורות 66		עלויות שכר	מספר משורות	
6	תחלה וכליות							
61	נבחרים	3	1,744	3	3	1,532	3	נבחרים
61	מנהל כללי	24	4,508	24	24	4,367	24	מנהל כללי
62	מנהל כספי	29	4,081	36	29	4,183	29	מנהל כספי
	סה"כ התחלה וכליות	56	10,333	63	56	10,082	56	
7	שירותים מקומיים							
71	תברואה	(1)	5,445	35	34	5,042	34	תברואה
72	שמירה ובטחון	(1)	1,508	11	10	1,534	10	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר	(0)	2,624	13	13	2,476	13	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים	1	2,514	18	19	2,271	19	נכסים ציבוריים
76	שירותים עירוניים שונים	(2)	700	4	2	350	2	שירותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני	1	990	5	6	1,016	6	פיקוח עירוני
		(3)	13,781	87	84	12,689	84	
8	סה"כ שירותים מקומיים							
811	שירותים ממומנים	(0)	3,253	26	26	2,509	26	שירותים ממומנים
812	חיטוי	5	32,202	320	325	33,094	325	חיטוי
82	תרבות	2	6,611	45	47	6,858	47	תרבות
83	בריאות	1	466	5	6	480	6	בריאות
84	רווחה	2	9,298	65	67	8,619	67	רווחה
86	קליטת עליה	1	244	2	3	395	3	קליטת עליה
87	איכות סביבה	33	318	2	2	351	2	איכות סביבה
	סה"כ שירותים ממומנים	10	52,392	465	476	52,306	476	סה"כ שירותים ממומנים
9	מפעלים							
91	מים	(1)	1,180	7	6	1,266	6	מים
93	נכסים	1	1,250	8	9	1,385	9	נכסים
94	תחבורה	(1)	359	3	2	246	2	תחבורה
97	מפעלי ביוב	0	527	3	3	399	3	מפעלי ביוב
98	מפעלים אחרים	1	430	3	4	571	4	מפעלים אחרים
	סה"כ מפעלים	1	3,746	23	24	3,867	24	סה"כ מפעלים
	גימלאים	1	25,093	248	249	24,800	249	גימלאים
		2 *	105,345	887	889	103,744	889	
	סה"כ כללי							

* ידועה: חסד הנייל כולל פיצויים בסך 216 אלפי ש"ח

המש' עלויות

(1,013)

מס' משורות	מספר משורות	עלות כוללת	מס' מתקנים	מס' משורות	תקציב 2008	מס' מתקנים
מס' משורות	מספר משורות	עלות כוללת	מס' מתקנים	מס' משורות	תקציב 2008	מס' מתקנים
		9,307			8,294	

רשימת שורות כוח אדם

עיריית רמלה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
45.14%	43,750	45.27%	47,694	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.76%	5,584	5.16%	5,431	שעות נוספות - רשומות
0.91%	880	0.21%	216	פיצויי פיטורין
7.25%	7,030	7.71%	8,127	אחזקת רכב
23.30%	22,580	19.22%	20,251	תשלומי פנסיה
0.09%	92			אש"ל
0.42%	408	7.11%	7,486	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.88%	80,324	84.68%	89,205	סה"כ שכר ותשלומים
2.77%	2,681	2.77%	2,917	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.19%	5,996	6.72%	7,075	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.17%	7,916	5.84%	6,148	מס שכר ומס מעסיקים
17.12%	16,593	15.32%	16,140	סה"כ נלוות
100.00%	96,917	100.00%	105,345	סה"כ כללי

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

2007	2008	
96,917	105,345	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(616)	(591)	השתתפות מוסדות בעלויות שכר
503	543	אחרים
2,905		הפרשה לביגוד והבראה
99,709	105,297	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רמלה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
29.75	32.22	35.03	27.82	מגורים
87.98	34.88	35.06	19.91	תעשייה
158.93	146.42	147.92	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,073.97	1,108.45	1,147.03	371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
6.38			1.14	חניונים
			36.87	מלאכה
59.02	6.06	6.32		נכסים אחרים
14.9400			0.0088	קרקע תפוסה למ"ר
0.0777	0.0805	0.0831	0.0078	קרקע חקלאית למ"ר
4.1816			0.0096	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית רמלה

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
25.78%	291	1,129	1,420	תקבולים:
18.09%	6,512	35,991	42,503	12 אגרות והיטלים
37.71%	793	2,103	2,896	19 מענקים כלליים
		17	17	21 תברואה
61.72%	2,122	3,438	5,560	22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
22.47%	129	574	703	26 שרותים עירוניים שונים
150.00%	60	40	100	27 פיתוח כלכלי
10.03%	134	1,336	1,470	28 פיקוח עירוני
				31 חינוך
12.91%	5,397	41,818	47,215	36 קליטת עליה
66.46%	1,201	1,807	3,008	37 איכות הסביבה
17.19%	44	256	300	5 תקבולים בלתי רגילים
(96.80)%	(6,660)	6,880	220	תשלומים:
14.38%	1,412	9,820	11,232	61 מנהל כללי
17.42%	4,340	24,916	29,256	71 תברואה
15.55%	532	3,422	3,954	72 שמירה וביטחון
8.20%	298	3,635	3,933	73 תכנון ובנין העיר
10.85%	1,176	10,841	12,017	74 נכסים ציבוריים
19.77%	158	799	957	75 חגיגות, מבצעים וארועים
10.88%	7,502	68,924	76,426	81 חינוך
(13.87)%	(235)	1,694	1,459	83 בריאות
22.56%	300	1,330	1,630	85 דת
56.47%	1,510	2,674	4,184	86 קליטת עליה
35.03%	186	531	717	87 איכות הסביבה
10.03%	1,896	18,900	20,796	91 מים
10.39%	1,022	9,832	10,854	97 מפעל הביוב
(12.72)%	(85)	668	583	98 מפעלים אחרים
(17.29)%	(8,752)	50,620	41,868	99 תשלומים לא רגילים

עיריית רמלה

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	ביצוע 2008	
23.29%	263	1,129	1,392	תקבולים: 12 אגרות והיטלים
24.86%	8,946	35,991	44,937	19 מענקים כלליים
35.29%	6	17	23	22 שמירה וביטחון
(64.60)%	(2,221)	3,438	1,217	23 תכנון ובנין העיר
17.77%	102	574	676	26 שרותים עירוניים שונים
(65.00)%	(26)	40	14	27 פיתוח כלכלי
(34.43)%	(460)	1,336	876	28 פיקוח עירוני
23.10%	134	580	714	33 בריאות
(25.51)%	(461)	1,807	1,346	36 קליטת עליה
(11.87)%	(173)	1,457	1,284	43 נכסים
17.54%	254	1,448	1,702	44 תחבורה
(96.34)%	(6,628)	6,880	252	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
12.53%	1,230	9,820	11,050	61 מנהל כללי
15.22%	1,326	8,711	10,037	62 מנהל כספי
(11.27)%	(349)	3,097	2,748	63 הוצאות מימון
16.24%	4,046	24,916	28,962	71 תברואה
13.03%	446	3,422	3,868	72 שמירה וביטחון
14.24%	1,544	10,841	12,385	74 נכסים ציבוריים
(19.27)%	(154)	799	645	75 חגיגות, מבצעים וארועים
21.66%	196	905	1,101	76 שרותים עירוניים שונים
36.39%	230	632	862	77 פיתוח כלכלי
(8.85)%	(150)	1,694	1,544	83 בריאות
22.56%	300	1,330	1,630	85 דת
20.42%	546	2,674	3,220	86 קליטת עליה
12.24%	65	531	596	87 איכות הסביבה
42.28%	178	421	599	94 תחבורה

עיריית רמלה

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
				תקבולים:
(24.72)%	(716)	2,180	2,896	21 תברואה
(78.11)%	(4,343)	1,217	5,560	23 תכנון ובנין העיר
(86.00)%	(86)	14	100	27 פיתוח כלכלי
(40.41)%	(594)	876	1,470	28 פיקוח עירוני
29.11%	161	714	553	33 בריאות
29.14%	384	1,702	1,318	44 תחבורה
				תשלומים:
(11.35)%	(352)	2,748	3,100	63 הוצאות מימון
(32.60)%	(312)	645	957	75 תגיגות, מבצעים וארועים
20.59%	188	1,101	913	76 שרותים עירוניים שונים
29.43%	196	862	666	77 פיתוח כלכלי
(23.04)%	(964)	3,220	4,184	86 קליטת עליה
(16.88)%	(121)	596	717	87 איכות הסביבה
(10.65)%	(2,215)	18,581	20,796	91 מים
(10.68)%	(1,159)	9,695	10,854	97 מפעל הביוב
22.47%	131	714	583	98 מפעלים אחרים

עיריית רמלה

11			כולל אברהם אבינו
4			אגודה לסכרת נעורים
10			ויצו עולמית
10			אור לעולם
3			משען לתלמיד
4			בית כנסת ששון ושמחה
11			תנועת בני עקיבא
4			אור יוסף
11			תנועת הצופים הערכים
8			נעמת
10			יד רחל
3			רוטרי
<u>228</u>	<u>230</u>		
<u>730</u>	-		<u>תמיכות כלליות חינוך</u>
<u>35774</u>	<u>33571</u>		<u>תמיכות רווחה</u>
<u>14975</u>	<u>15000</u>		<u>הנחות ארנונה</u>
<u>69179</u>	<u>66613</u>		