

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Jul, 2025, 10:33



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

**עיריית רחובות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

עיריית רחובות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
28 -23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

דוח המבקים

15/06/2025

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית רחובות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית רחובות (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזברית הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב לאמור להלן:

לנספח 2 לטופס 1 הכולל חובות מסופקים בסך 586,444 אלפי ש"ח המהווים כ-63% מסך יתרת החייבים לתאריך המאזן, לפי נתוני אגף הגביה (שנה קודמת סך 618,551 אלפי ש"ח המהווים כ-67% מסך יתרת החייבים לתאריך המאזן).
לביאור 17 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

בכבוד רב,
שרה גרינברג, רו"ח

עיריית רחובות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
29,530	16,988	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,802	5,073	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
18,258	17,368	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,530	1,240	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>59,120</u>	<u>40,669</u>		
34,893	2,724	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
11,094	11,647	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
88,860	88,860	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
151,087	253,544		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
18,200	(89,430)	3 (יב)	גרעון לתחילת השנה
84,257	83,779	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>253,544</u>	<u>247,893</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
18,290	52,604	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>465,801</u>	<u>444,397</u>		
<u>95,747</u>	<u>168,289</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
922,011	916,813	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,271	12,269		חובות פתוחים
<u>924,282</u>	<u>929,082</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רחובות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
5	12,300	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
277,945	238,954	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,802	5,073	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
7,005	10,345	(ט) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>291,757</u>	<u>266,672</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
74,090	77,218	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>74,090</u>	<u>77,218</u>		-
11,094	11,647	(י) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>88,860</u>	<u>88,860</u>	(יא) 3	קרנות מתוקצבות
			-
			-
<u>465,801</u>	<u>444,397</u>		



עו"ד מתן דגל
מר בניהו שרעבי
15/06/2025

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רחובות

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
					656,556	721,123	734,041		מיסים ומענקים
					33		33		X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום
									ארנונה
35,878	35,724	33,860		61	656,589	721,123	734,074		11 מיסים
18,965	23,105	17,680		62	19,617	21,143	19,851		12 אגרות
4,866	6,550	4,023		63					הוצאות מימון
21,571	22,460	21,513		64					פרעון מלוות (למעט ביוב)
81,280	87,839	77,076							19 מענקים כלליים
					196		196		ומיוחדים
					676,402	742,266	754,121		2
				7					שרותים מקומיים
137,835	146,320	131,138		71	6,157	3,274	4,823		21 תברואה
14,410	13,741	13,754		72	495	1,526	1,675		22 שמירה וביטחון
32,870	30,652	26,293		73	36,212	35,544	36,966		23 תכנון ובנין העיר
41,632	51,435	57,098		74	1,755	435	648		24 נכסים ציבוריים
123	118	108		75					חגיגות, מבצעים
				76	5,476	4,315	2,611		26 שרותים עירוניים
31,857	31,362	30,290		77					שונים
					105	366	331		28 פיקוח עירוני
31	13	20		79					שירותים חקלאיים
258,758	273,641	258,701			50,200	45,460	47,054		3
				8					שרותים ממלכתיים
548,306	607,348	602,941	(7)	81	370,263	403,921	383,398	(7)	31 חינוך
66,700	59,493	58,396		82	6,190	3,717	2,845		32 תרבות
1,171	1,232	1,318		83					בריאות
164,929	175,425	175,605	(6)	84	118,543	128,102	122,414	(6)	34 רווחה
8,544	8,891	8,700		85					דת
6,280	5,976	6,794		86	616	192	1,200		36 קליטת עלייה
795,930	858,365	853,754			495,612	535,932	509,857		4
				9					מפעלים
2,683	4,917	4,656	(8)	91	5,735	6,523	4,010	(8)	41 מים
25,387	24,057	26,185		93	1,467	1,479	1,143		43 נכסים
16,508	16,901	17,137		94	25,965	30,646	29,316		44 תחבורה
87	56	56	(8)	97	87	56	56	(8)	47 מפעל הביוב
				98					מלוות (כולל פרעון)
1,893	1,964	1,992		99					מפעלים אחרים
46,558	47,895	50,026			33,254	38,704	34,525		5
182,891	198,376	213,913	(4)	99	25,692	19,975	20,602	(4)	תקבולים בלתי רגילים
1,365,417	1,466,116	1,453,470			1,281,160	1,382,337	1,366,159		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
1,281,160	1,382,337	1,366,159
1,365,417	1,466,116	1,453,470
(84,257)	(83,779)	(87,311)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רחובות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
122,459	74,103	השתתפות הממשלה
14,219	26,319	השתתפות מוסדות
154	621	השתתפות בעלים
224,314	192,639	מקורות עצמיים ואחרים
	89,430	מלוות שנתקבלו
<u>361,146</u>	<u>383,112</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
359,639	323,808	עבודות שבוצעו במשך השנה
	146	תכנון
	89,430	העברת מלוות
9,936	3,810	תשלומים אחרים
	232	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>369,575</u>	<u>417,426</u>	סה"כ תשלומים
<u>(8,429)</u>	<u>(34,314)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,644,285	2,001,691	תקבולים
1,654,146	2,019,981	תשלומים
<u>(9,861)</u>	<u>(18,290)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,*
2,001,691	2,250,882	תקבולים
2,019,981	2,303,486	תשלומים
<u>(18,290)</u>	<u>(52,604)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
98,187	86,302	עודפי מימון זמניים
116,477	138,906	גרעונות מימון זמניים
<u>(18,290)</u>	<u>(52,604)</u>	
<u>3,740</u>	<u>133,921</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>7,051</u>	<u>6,685</u>	עודפי מימון זמניים
<u>15,181</u>	<u>35,893</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רחובות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
1,241,160	1,346,856	1	מתקציב רגיל
136,832	190,473	2	מתקציב בלתי רגיל
343,164	259,602	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,721,156</u>	<u>1,796,931</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
1,365,417	1,466,116	4	תקציב רגיל
369,575	417,194	5	תקציב בלתי רגיל
27,065	28,586	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,762,057</u>	<u>1,911,896</u>		סך כל ההוצאות
<u>(40,901)</u>	<u>(114,965)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(84,257)	(83,779)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,429)	(34,314)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(92,686)</u>	<u>(118,093)</u>		
<u>51,785</u>	<u>3,128</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(40,901)</u>	<u>(114,965)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רחובות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>באלפי ש"ח - 2023</u>	<u>באלפי ש"ח - 2024</u>		<u>התאמה מס':</u>
1,281,160	1,382,337		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(40,000)	(35,481)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,241,160	1,346,856		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
361,146	383,112		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(224,314)	(192,639)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
136,832	190,473		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
343,962	259,834		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(798)	(232)		העברות מתב"רים
			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
343,164	259,602		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
1,365,417	1,466,116		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,365,417	1,466,116		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
369,575	417,426		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(232)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
369,575	417,194		סה"כ נטו

עיריית רחובות

התאמות לטופס 4 - המשך
2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

-	-
292,177	256,706
(40,000)	(35,481)
(224,314)	(192,639)
(798)	
27,065	28,586
27,065	28,586

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

51,785

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רחובות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב העירייה לשנת 2024 אושר על ידי מועצת העיר כתקציב גרעוני בתאריך 28/08/2024, וכלל הכנסות בסך 1,372,990 אלפי ש"ח והוצאות בסך 1,423,379 אלפי ש"ח.
- ז. עדכון לתקציב אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 25/12/2024, וכלל הכנסות בסך 1,366,159 אלפי ש"ח והוצאות בסך 1,453,470 אלפי ש"ח. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20/01/2025. התקציב המקורי לא אושר על ידי משרד הפנים.

1 ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024.

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 ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית רחובות

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 בבור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית רחובות

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 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.

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה לפיו שיעור החובות המסופקים כ 70% מיתרת הפיגורים בגין ארנונה.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, 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 רחובות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
64,423	19,712	בנקים מסחריים
<u>64,423</u>	<u>19,712</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
34,893	2,724	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>29,530</u></u>	<u><u>16,988</u></u>	
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u><u>852</u></u>	<u><u>852</u></u>	(2) ראה ביאור 3(ד)
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבנו
<u>6,236</u>	<u>3,810</u>	משרד החינוך
1,324		משרד הפנים
273		המשרד לבטחון לאומי
1,362	2,043	משטרה
234	238	מוסדות ציבור אחרים (החברה למתנ"סים, רשומ"ק ורכבת ישראל)
49		משרד החקלאות
8,780	11,277	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>18,258</u></u>	<u><u>17,368</u></u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
479		חייבים שונים
4,051	1,240	ה.ל.ר - החברה לפיתוח רחובות בע"מ (ראה ביאור 10)
<u><u>4,530</u></u>	<u><u>1,240</u></u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)
852	852	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
34,041	1,872	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u><u>34,893</u></u>	<u><u>2,724</u></u>	
<u><u>34,893</u></u>	<u><u>2,724</u></u>	(1) כולל חשבונות בנק מיועדים לפיתוח

עיריית רחובות

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
10,636	11,094	10,636	11,094
444	501	444	501
14	52	14	52
<u>11,094</u>	<u>11,647</u>	<u>11,094</u>	<u>11,647</u>
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	
		הפקדות במהלך השנה	
		רווח ביעודה השנה	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
12	12	12	12
1	1	1	1
82,375	82,375	82,375	82,375
6,280	6,280	6,280	6,280
<u>88,668</u>	<u>88,668</u>	<u>88,668</u>	<u>88,668</u>
192	192	192	192
<u>192</u>	<u>192</u>	<u>192</u>	<u>192</u>
<u>88,860</u>	<u>88,860</u>	<u>88,860</u>	<u>88,860</u>
		ז. בנקים משיכות יתר	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
5	12,300	5	12,300
<u>5</u>	<u>12,300</u>	<u>5</u>	<u>12,300</u>
		ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
130,287	109,611	130,287	109,611
50,935	55,826	50,935	55,826
20,083	13,042	20,083	13,042
33,455	10,090	33,455	10,090
12,389	8,492	12,389	8,492
30	125	30	125
30,766	41,768	30,766	41,768
<u>277,945</u>	<u>238,954</u>	<u>277,945</u>	<u>238,954</u>
		ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
661	10,345	661	10,345
6,344	10,345	6,344	10,345
<u>7,005</u>	<u>10,345</u>	<u>7,005</u>	<u>10,345</u>

עיריית רחובות

<u>2023</u>	<u>2024</u>
10,636	11,094
444	502
14	51
11,094	11,647

<u>2023</u>	<u>2024</u>
12	12
192	192
1	1
88,655	88,655
88,860	88,860

<u>2023</u>	<u>2024</u>
	89,430
	89,430

<u>2023</u>	<u>2024</u>
18,200	
18,200	
(18,200)	89,430

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יא. קרנות מתוקצבות
 מניות ב - ה.ל.ר - החבר לפיתוח רחובות בע"מ
 מניות בבנק מרכנתיל בע"מ
 מניות בחברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ
 מניות הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ

יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון

מלוות להקטנת גרעון

2 קיזוזים מעודפים

תיקון יתרת פתיחה - השבת סכומים לקרן מקרקעין

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית רחובות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
6,873			החזר משנים קודמות
1,265	2,777	3,358	החזר השתתפויות
17,554	17,198	17,244	העברה מקרנות פיתוח
25,692	19,975	20,602	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
106,652	108,270	115,531	הנחות במיסים
76,129	81,581	79,181	תשלומי פנסיה
110			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	3,525	19,201	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
	5,000		הפרשה לתביעות משפטיות
182,891	198,376	213,913	

עיריית רחובות

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברה מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	22,305	343,164	798				343,962	224,314	40,000		798	27,065	292,177	74,090
קרן הטל השבחה (1)	7,484	192,551	232				192,783	136,347	10,481			27,251	174,079	26,188
קרן ממכירת מקרקעין	27,299	2,768					2,768					14	14	30,053
קרן ביוב	19													19
קרן ניקוז	9,871	11,900					11,900	13,692	5,000			603	19,295	2,476
קרן תכנון וש"ב"צ	224	16,485					16,485	14,300				525	14,825	1,884
קרן שטחי ציבור	2,408	2,277					2,277							4,685
קרן כבישים	11,529	25,393					25,393	22,200	10,000			81	32,281	4,641
קרן מדרכות	6,973	7,994					7,994	2,000	10,000			112	12,112	2,855
קרן חניה	8,283	234					234	4,100					4,100	4,417
סה"כ	74,090	259,602	232				259,834	192,639	35,481			28,586	256,706	77,218

תשלומים אחרים הם השבה של היטלים על פי פסקי דין והוצאות משפטיות.

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:	
היטל השבחה	166,223
חלף היטל השבחה	26,328
סה"כ	192,551
(2) הרכב העברה לתב"רים העברה שוטפת	
	192,639
סה"כ	192,639

עיריית רחובות

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 13,031 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 15,594 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 337 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 11 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 4,275 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 4,507 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 05/2016 הועבר מפעל המים והביוב לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 26,117 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 23,226 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 51,059 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 45,408 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 15,613 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 16,144 אלפי ש"ח).

עיריית רחובות

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
ה.ל.ר. החברה לפיתוח רחובות בע"מ**	חברה	100	12	
החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ*	חברה	100	1	
הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ*	חברה	100	100	

שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
ה.ל.ר. החברה לפיתוח רחובות בע"מ**			12
החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ*			1
הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ*	6,280	82,275	88,655

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
ה.ל.ר. החברה לפיתוח רחובות בע"מ**	11,662	1,240	(1,279)
החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ*	493,370	(12,430)	12,430
הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ*	135,129	(29,338)	30,561

*לפי דוחות מבוקרים ליום 31.12.2024

**לפי דוחות מבוקרים ליום 31.12.2023

א. ה.ל.ר. החברה לפיתוח רחובות בע"מ בע"מ: (להלן ה.ל.ר.)

- א.1. חברה א בע"מ נוסדה בשנת 1990.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
- א.3. מטרת החברה הינן לעסוק בפיתוח העיר, במסחר, מגורים, נופש וספורט.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לחובת חברה ה.ל.ר אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 4,051 אלפי ש"ח). בספרי חברה ה.ל.ר היתרה של הרשות הינה 1,279 אלפי ש"ח לזכות העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי ה.ל.ר הינו בגין הפרש עיתוי.
- א.5. החברה העניקה לרשות שירותי פיתוח בסך של 172,357 אלפי ש"ח, ושירותי חנייה, תנועה ושילוט בסך של 4,953 אלפי ש"ח.
- א.6. במהלך שנת 2024 הרשות נתנה לבנק מזרחי טפחות בע"מ ערבות בגין חובות קיימים או עתידיים של ה.ל.ר עד לסכום של 20 מיליון ש"ח. הערבות הייתה בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2024, ולא חודשה (ראה ביאור 13).

ב. החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ) (להלן: "המתני"ס")

- ב.1. המתני"ס נוסד בשנת 1990.
- ב.2. הנתונים הכספיים של המתני"ס הינם מדוח מבוקר לשנת 2024.
- ב.3. מטרת המתני"ס הינן לעסוק בפיתוח, קידום וייזום פעילות בעיר רחובות.
- ב.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות המתני"ס בסך 12,430 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות המתני"ס בסך 13,037 אלפי ש"ח).
- ב.5. בשנת 2024 הסתכמו הכנסות המתני"ס מהעירייה בסך של 48,867 אלפי ש"ח בגין פעילויות תרבות וספורט.

עיריית רחובות

ג. הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "הבאר השלישית")

- ג.1. חברת הבאר השלישית נוסדה בשנת 2004, והחלה את פעילותה ב 05/2016.
- ג.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
- ג.3. מטרת החברה הינן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העיר.
- ג.4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרת זכות לחברה בסך 29,338 אלפי ש"ח, (אשתקד - 17,729 אלפי ש"ח).
- ג.5. בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 30,561 אלפי ש"ח בחובה. ההפרש בין ספרי החברה לבין ספרי העירייה הנו הפרש עיתוי.
- ג.5.1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה.
- ג.5.2. הסכם להעברת נכסי מקרקעין.
- ג.5.3. הסכם לאספקת שירותי גבייה בתמורה ל 3% מסכום הגבייה בפועל מחייבים שאינם חיובי העירייה וחיובי דמי הקמה לגביהם נקבעה.
- ג.5.4. שירותי מוקד עירוני.
- ג.5.5. הסכם להשאלת עובדי מים וביוב לתקופה של עד 10 שנים.
- ג.6. בשנת 2024 עלות השירותים שנרכשו על ידי הבאר השלישית מהעירייה הסתכמה בסך 7,681 אלפי ש"ח, ואילו העירייה שילמה לחברה עבור אגרות מים וביוב סך של 15,138 אלפי ש"ח, וסך של 4,151 אלפי ש"ח עבור שירותי הקמה.
- ג.7. העירייה הנפיקה לבאר השלישית שטר הון בתמורה ל 5% מערך הנכסים שהועברו לחברה.
- ג.8. שטר ההון אינו נושא ריבית וטרם נקבע מועד פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר תצרך החברה רשות נוספת.
- ג.8. בתמורה להעברת והמחאת נכסי המים והביוב לבאר השלישית, התחייבה החברה כלפי העירייה להקצות את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 175,362 אלפי ש"ח המהווים 60% מסך התמורה, ולפרוע הלוואת בעלים בסך של 43,961 אלפי ש"ח, המהווים 35% מסך התמורה. ההלוואה נפרעה במלואה.

2024 באלפי ש"ח 2023 באלפי ₪

	1,724
-	500
-	1,301
-	3,525

ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
תשלומים בגין ביקורת ניכויים מס הכנסה
הפרשה לביקורת ניכויים ביטוח לאומי
תשלומים לספקים

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי דוח מרשם המשכונות מיום 15/06/2025 רשומים על שם העירייה 30 שעבודים ומשכונות לטובת בנקים שונים על כל הכנסותיה העתידיות של העירייה לתקופה של שנתיים עד 99 שנים.

ביאור 13 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בסך 20 מיליון ש"ח לבנק מזרחי טפחות בע"מ בגין חובות קיימים או עתידיים של חברת ה.ל.ר החברה לפיתוח רחובות בע"מ עד לתאריך 31/12/2024. בשנת 2025 הערבות לא חודשה.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2021. השומה האחרונה הוצאה במהלך שנת 2024 והתייחסה לשנים 2019 עד 2021, לפיה הרשות שילמה סך 1,724 אלפי ש"ח. על פי אומדן הנהלת העירייה, נרשמה הפרשה לביקורת ניכויים ביטוח לאומי בסך 500 אלפי ש"ח, אולם טרם התקבלו שומות.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח קיבלה העירייה מחברת חשמל סך 2,768 אלפי ש"ח עבור מקרקעין. התמורה נרשמה בקרן למכירת מקרקעין.

עיריית רחובות

באור 16 - הסכם להסדר התייעלות

העירייה חתמה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 25/12/2024.

- יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:
- יעדי הגרעון והאיזון/יעדי גבייה בהתאם לשיעור מינימום - שיעורי המינימום יוגדרו בהתאם לשיעורי הגבייה על פי החלטת ממשלה 2899. הרשות מתחייבת לעמוד בשיעורי הגבייה כאמור.
 - חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
 - ביטול הנחות לא חוקיות - הרשות מתחייבת לבטל את הנחות הלא חוקיות ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
 - גבית חובות עובדים ונבחרים - הרשות מתחייבת לגבות את חובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים ולהכליל את הגבייה בגינם בבסיס תקציב ההכנסות בתקציב הרגיל.
 - היטלי פיתוח - הרשות המקומית מתחייבת לפעול להתקנה של חוקי עזר, הטמעתם, שליחת חיובים ואכיפתם במטרה לממן תשתיות.
 - אכיפת צו המסים - הרשות מתחייבת ליישם את צו המיסים על כלל הנכסים בתחום שטחה המוניציפאלי.
 - התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם התייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.
 - סקר נכסים - הרשות המקומית מתחייבת לפעול לתיקוף סקר הנכסים אחת לחמש שנים, לרבות הטמעה של ממצאי הסקר והוצאת חיובים מתוקנים לתושבים.
 - העלאה גורפת של תעריפי הארנונה בשיעור של 4.5%.
 - צמצום הוצאות השכר בתחומים כללים, ובתחומי החינוך, והרווחה, באמצעות פיטורין, תוך התאמת מצבת כח האדם לתקנים.
 - הכנה של דוח ייעודי למשרד הפנים בנושא חריגות שכר, צמצום חריגות שכר וצמצום שעות נוספות ושעות כוננות.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:

- יעד גרעון בשנת 2024 של 87,311 אלפי ש"ח
יעד גרעון בשנת 2025 של 50,135 אלפי ש"ח.
הגעה לאיזון בשנת 2026.
בכפוף לעמידה ביעדי גרעון אלו יאושרו לעירייה הלוואות בסך של 128,000 אלפי ש"ח, מתוכן התקבלו בשנת 2024 סך 89,430 אלפי ש"ח.
בכפוף לעמידה ביעדים שונים נוספים, בעיקר כאלו הקשורים לצמצום הוצאות השכר, עריכת סקר נכסים ומיצוי הכנסות תקציביות מול משרדי ממשלה, יאושרו לעירייה הלוואות נוספות בסך כולל של 75,565 אלפי ש"ח.
לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו במהלך שנת 2025, והטמעת סקר נכסים עד לתאריך 30/06/2026.
העירייה עמדה ביעד הגרעון לשנת 2024.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
- על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 186 מיליון ש"ח, מהן 2 תביעות לתשלום פיצויים בסך של כ- 15 מיליון ש"ח, בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך מקרקעין, שכר ועוד, לרבות 5 תביעות ייצוגיות בסך של כ- 45 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
- בהתאם להערכת יועציה המשפטיים, כללה העירייה הפרשה בספריה על סך 8,492 אלפי ש"ח.

עיריית רחובות

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	21,176	371,164	72,691	(3,757)	315,892	305,051	10,841	96.6%
1.1	ארנונה למגורים	191,830	401,537	39,899	35,864	589,332	309,443	279,889	52.5%
1.2	ארנונה אחרת	512,625			(32,107)	480,518	480,518	480,518	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	725,631	772,701	112,590		1,385,742	614,494	771,248	44.3%
2	אגרת מים וביוב	21,080	4,954			26,034	2,225	23,809	8.5%
2.1	אגרת מים	103,592				103,592		103,592	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	124,672	4,954			129,626	2,225	127,401	1.7%
3	היטל שמירה	6,086	17,200			23,286	15,929	7,357	68.4%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	858,723	794,855	112,590		1,540,988	632,648	908,340	41.1%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	7,663	693			8,356	3,585	8,356	100.0%
2	שכר דירה								
8	הטלי השבחה	11,364	141,623			152,987	151,660	1,327	99.1%
9	הטלי פיתוח	40,783	31,125			71,908	63,734	8,174	88.6%
10	אגרות בניה	16,886	16,886			16,886	16,886		100.0%
11	הטל ביוב	171	15			186	3	183	1.6%
14	שלטים, אישורים וכו'	2,448	408			2,856	529	2,327	18.5%
15	צנרת ביוב טרום תאגיד	2,752	(2,752)			375		375	
16	היטל צריכה עודפת	378	(3)						
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	65,559	191,580			257,139	236,397	20,742	91.9%
	סה"כ בשנת הדוח	924,282	986,435	112,590		1,798,127	869,045	929,082	48.3%
	שנה קודמת	853,819	1,064,613	109,187		1,809,245	884,963	924,282	48.9%
	שנתיים קודמות	807,902	972,972	105,328		1,675,546	821,727	853,819	49.0%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת העירייה לפיו ישעור החובות המסופקים כ 70% מיתרת הפיגורים בגין ארנונה.

עיריית רחובות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף*	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	359,200	1,843	11,329	(1,208)	371,164
1.1	ארנונה למגורים	319,869	3,578	47,539	30,551	401,537
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	679,069	5,421	58,868	29,343	772,701
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			11,064	(6,110)	4,954
	סה"כ מים			11,064	(6,110)	4,954
3	היטל שמירה	16,458	247	584	(89)	17,200
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	695,527	5,668	70,516	23,144	794,855
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	3,585				3,585
2	שכר דירה			988	(295)	693
8	הטלי השבחה	142,198		20	(595)	141,623
9	הטלי פיתוח	37,558	34	2,336	(8,803)	31,125
10	אגרות בניה	16,885	1			16,886
11	הטל ביוב			21	(6)	15
14	שלטים, אישורים וכו'	187	215		6	408
15	צנרת ביוב טרום תאגיד				(2,752)	(2,752)
16	היטל צריכה עודפת			33	(36)	(3)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	200,413	250	3,398	(12,481)	191,580
	סה"כ	895,940	5,918	73,914	10,663	986,435

(* חיוב נוסף בגין ארנונה אחרת נובע בעיקר מגבית חוב פיגורים בסך של כ 41 מיליון ₪ במסגרת הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין.

עיריית רחובות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	286,721	18,330	305,051
1.2	ארנונה אחרת	272,619	36,824	309,443
		559,340	55,154	614,494
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		2,225	2,225
			2,225	2,225
3	היטל שמירה	15,448	481	15,929
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	574,788	57,860	632,648
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	3,585		3,585
8	הטלי השבחה	141,603	10,057	151,660
9	הטלי פיתוח	37,592	26,142	63,734
10	אגרות בניה	16,886		16,886
11	הטל ביוב		3	3
14	שלטים, אישורים וכו'	408	121	529
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	200,074	36,323	236,397
	סה"כ	774,862	94,183	869,045

עיריית רחובות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
16,349	21,080	198,109	213,006	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(4,711)	(6,110)	(23,040)	(28,402)	חיוב / זיכוי נוסף
10,547	11,064	(36,473)	32,107	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
22,185	26,034	55,618	58,868	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,105	2,225	(12,492)	(15,840)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
21,080	23,809	181,722	259,739	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,105	2,225	37,042	55,154	גביה בגין פיגורים
21,080	23,809	144,680	204,585	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		655,232	679,069	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		16,902	57,745	חיוב / זיכוי נוסף
		4,457	5,421	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(96,695)	(96,750)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		579,896	645,485	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(511,570)	(559,340)	גביה שוטפת
		(511,570)	(559,340)	סה"כ שנגבה
		68,326	86,145	יתרת פיגורים לתקופה
21,080	23,809	213,006	290,730	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.98%	8.55%	20.38%	21.23%	% גביה מהפיגורים
		88.22%	86.65%	% גביה מהשוטף
4.98%	8.55%	72.03%	67.88%	% גביה מהסה"כ

עיריית רחובות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	<u>תיאור ההנחה</u>
889	1,306	אזרח ותיק 30%
6,272	9,910	אזרח ותיק 25%
2,629	10,107	אזרח ותיק 100%
3,261	14,991	נכה 75% ומעלה
623	2,117	נכה 90%
15	55	אסיר ציון
529	1,500	נכי רדיפות הנאצים
234	1,338	עיוור
195	448	עולה
12	51	הבטחת הכנסה
1	3	מזונות
1,933	9,485	גמלת סיעוד
592	2,394	מבחן הכנסה
1,577	1,801	הורה יחיד
1,753	3,819	ילד נכה
78	218	פטור חיילים
69	207	פעולות איבה
752	2,395	כס ריק
423	1,973	וועדת הנחות
21	2,554	הנחות בגין קורונה *
959	403	חייל מילואים פעיל
35	67	מפקד מילואים פעיל *
866	3,632	הנחות אחרות
1	4	חטופים
23,719	70,778	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	<u>תיאור פטורין</u>
135	5,148	פטור 100%
1,543	24,637	פטור 67% (2/3)
14	142	פטור 55%
916	10,190	פטור נכס שנהרס או ניזוק
2,608	40,117	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

26,327	110,895	סה"כ הנחות ופטורים
---------------	----------------	--------------------

עיריית רחובות

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	מרכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
122,867	106,142	89,457	89,457	89,200	257	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
		89,430	89,430	89,430	257	
122,867	106,142	178,887	178,887	178,630	56	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
16,725	16,685	17,180	17,180	17,124	201	
106,142	89,457	161,707	161,707	161,506	66	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
5,511	6,290	6,582	6,582	6,516	267	
111,653	95,747	168,289	168,289	168,022		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2022	2023	2024	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
16,725	16,685	17,180	קרן
2,495	3,535	3,529	ריבית
823	1,438	1,807	הצמדה
20,043	21,658	22,516	סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:

21,571	22,460	בסעיף פרעון מלוות
87	56	בסעיף מפעלי הביוב
21,658	22,516	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	שנה ראשונה
22,230	22,230	שנה שניה
22,005	22,005	שנה שלישית
22,047	22,047	שנה רביעית
14,230	14,230	שנה חמישית
11,167	11,167	שנה שישית ואילך
76,610	76,610	
168,289	168,289	

עיריית רחובות

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הביצוע 2023	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
1,281,160	16,178		1,382,337	1,366,159	(6,831)	1,372,990	הכנסות
1,365,417	(12,646)		1,466,116	1,453,470	30,091	1,423,379	הוצאות
(84,257)	3,532		(83,779)	(87,311)	(36,922)	(50,389)	גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
58.50%	749,522		5,437	59.36%	820,598	826,035	1.1 גביה ישירה
0.64%	8,138		581	0.20%	2,777	3,358	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
3.12%	40,000		5,382	2.57%	35,481	40,863	1.3 העברה מקרנות פיתוח
62.26%	797,660		11,400	62.13%	858,856	870,256	
							2 הכנסות מהממשלה
37.54%	480,934	26,215		37.75%	521,889	495,674	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.20%	2,533	1,396		0.12%	1,592	196	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
	33		33			33	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
37.74%	483,500	27,611	33	37.87%	523,481	495,903	
							3
100.00%	1,281,160	27,611	11,433	100.00%	1,382,337	1,366,159	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית רחובות

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	682,082	683,035	46.59%	953		633,874	46.42%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	83,188	94,751	6.45%	11,563		87,294	6.39%
3 הוצאות מימון	4,023	6,550	0.45%	2,527		4,866	0.36%
4 הוצאות תפעול	382,624	401,813	27.41%	19,189		366,056	26.81%
5 השתתפויות ותמיכות	279,487	257,132	17.54%	22,355		251,273	18.40%
6 הוצאות חד פעמיות	497	319	0.02%	178		396	0.03%
7 פרעון מלוות	21,569	22,516	1.54%	947		21,658	1.59%
סה"כ הוצאות	<u>1,453,470</u>	<u>1,466,116</u>	<u>100%</u>	<u>22,533</u>	<u>35,179</u>	<u>1,365,417</u>	<u>100%</u>

עיריית רחובות

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			87,839	(10,763)	77,076			(87,839)	(10,763)	
2. שירותים מקומיים	7	2		273,641	(14,940)	258,701	(1,594)	45,460	(228,181)	(16,534)	
3. שירותים ממלכתיים	8	3		858,365	(4,611)	853,754	26,075	535,932	(343,897)	21,464	
4. מפעלים	9	4		47,895	2,131	50,026	4,179	38,704	(9,191)	6,310	
5. בלתי רגילים	99	5		198,376	15,537	213,913	(627)	19,975	(178,401)	14,910	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				1,466,116	(12,646)	1,453,470	28,033	640,071	(826,045)	15,387	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				1,466,116	(12,646)	1,453,470	28,033	640,071	(826,045)	15,387	
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1						(11,659)	742,266	753,925	(11,659)	
1. גביה ישירה							(196)		196	(196)	
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות							(11,855)	742,266	754,121	(11,855)	
סה"כ כללי				1,466,116	(12,646)	1,453,470	16,178	1,382,337	(87,311)	3,532	
אי איזון תקציבי									(87,311)		
הסטייה נטו עודף (גרעון)									(83,779)		

עיריית רחובות

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
ארנונה	618,510	611,158	44%	(7,352)	548,285	43%
הנחות בארנונה (*)	115,531	109,965	8%	(5,566)	108,271	8%
מכירת מים	899	2,226	0%	1,327	1,106	0%
יתר עצמיות	114,714	115,532	8%	818	114,306	9%
משרד החינוך	368,813	388,582	28%	19,769	354,501	28%
משרד הרווחה	115,680	121,123	9%	5,443	110,962	9%
משרדים אחרים	11,181	12,184	1%	1,003	15,471	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	196	1,592	0%	1,396	2,533	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	33			(33)	33	0%
תקבולים אחרים	20,602	19,975	1%	(627)	25,692	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	1,366,159	1,382,337	100%	16,178	1,281,160	100%
סה"כ הכנסות	1,366,159	1,382,337		16,178	1,281,160	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	239,536	245,038	17%	(5,502)	233,708	17%
פעולות כלליות	275,064	292,444	20%	(17,380)	285,298	21%
שכר חינוך	406,406	402,214	27%	4,192	364,906	27%
פעולות חינוך	196,535	205,134	14%	(8,599)	183,400	13%
שכר רווחה	36,140	35,783	2%	357	35,260	3%
פעולות רווחה	139,465	139,642	10%	(177)	129,669	9%
פרעון מלוות	21,569	22,516	2%	(947)	21,658	2%
מימון	4,023	6,550	0%	(2,527)	4,866	0%
חד פעמיות	19,201	8,525	1%	10,676	106,652	8%
הנחות בארנונה (**)	115,531	108,270	7%	7,261		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	1,453,470	1,466,116	100%	(12,646)	1,365,417	100%
סה"כ הוצאות	1,453,470	1,466,116		(12,646)	1,365,417	
עודף (גרעון)	(87,311)	(83,779)		3,532	(84,257)	

(*) 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 רחובות

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
175.58	361,262	2,058	181.48	400,987	2,209.54	2,288.00	חינוך עם תקן
175.58	3,807	22	181.48	5,004	27.57		חינוך ללא תקן
175.58	365,069	2,079	181.48	405,991	2,237.11	2,288.00	סה"כ חינוך
239.15	34,904	146	241.64	35,593	147.30	160.00	רווחה עם תקן
239.15	367	2	241.64	213	0.88		רווחה ללא תקן
239.15	35,271	147	241.64	35,806	148.18	160.00	סה"כ רווחה
418.61	19,093	46	456.66	20,029	43.86		יתר המשרות בכירים עם תקן
418.61	19,093	46	456.66	20,029	43.86		סה"כ יתר המשרות בכירים
185.18	130,709	706	191.20	135,703	709.76	768.67	יתר המשרות אחרים עם תקן
185.18	1,834	10	191.20	1,587	8.30		יתר המשרות אחרים ללא תקן
185.18	132,543	716	191.20	137,290	718.06	768.67	סה"כ יתר המשרות אחרים
199.16	151,636	761	206.48	157,319	761.92	768.67	סה"כ יתר המשרות
184.73	551,976	2,988	190.36	599,116	3,147.22	3,216.67	סה"כ
774.56	3,106	4	934.50	3,196	3.42		נבחרים
165.46	74,996	453	174.52	80,351	460.41		גימלאים (פנסיונרים)
	859			864			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				1,048			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
183.13	630,937	3,445	189.58	684,575	3,611.05	3,216.67	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
183.13	630,937	3,445	189.58	684,575	3,611.05	3,216.67	סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם אושר בתקציב המועצה

עיריית רחובות

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(1,057)	0	4,060	3	3,003	4	הנהלה וכלליות 6
2,213	1	18,431	69	20,644	70	נבחרים 61
221	(0)	12,346	54	12,567	54	מנהל כללי 61
1,377	1	34,837	127	36,214	128	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
(2,065)	1	39,423	216	37,358	217	שירותים מקומיים 7
(152)	(0)	10,154	43	10,002	42	תברואה 71
2,823	(0)	15,375	60	18,198	60	שמירה ובטחון 72
(3,611)	(1)	17,960	93	14,349	93	תכנון ובנין עיר 73
(107)	3	8,478	41	8,371	44	נכסים ציבוריים 74
<hr/>						פיקוח עירוני 78
(3,112)	3	91,390	453	88,278	456	סה"כ שירותים מקומיים
<hr/>						שירותים ממלכתיים 8
(7,922)	(39)	17,972	90	10,050	51	מנהל החינוך 811
7,824	91	388,689	2,147	396,513	2,237	חינוך 812
(670)	1	11,028	53	10,358	53	תרבות 82
(24)	(0)	297	2	273	2	בריאות 83
273	11	35,867	148	36,140	160	רווחה 84
172	0	1,073	6	1,245	6	קליטת עליה 86
<hr/>						סה"כ שירותים ממלכתיים
(347)	63	454,926	2,446	454,579	2,509	מפעלים 9
(174)	1	2,578	13	2,404	14	מים 91
(424)	(0)	7,688	46	7,264	46	נכסים 93
(65)	1	10,934	56	10,869	57	תחבורה 94
44	0	1,871	10	1,915	10	מפעלים אחרים 98
(619)	2	23,071	125	22,452	127	סה"כ מפעלים
<hr/>						גימלאים (פנסיונרים)
208	(9)	80,351	460	80,559	451	
<hr/>						סה"כ כללי
(2,493)	60 *	684,575	3,611	682,082	3,672	

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 1,912 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה

אין נתונים

עיריית רחובות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.57%	337,969	53.90%	368,996	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.95%	31,205	4.59%	31,440	שעות נוספות - רשומות
0.14%	859	0.28%	1,912	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.53%	22,291	3.28%	22,462	אחזקת רכב
11.19%	70,616	11.03%	75,475	תשלומי פנסיה
5.19%	32,733	5.35%	36,645	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.50%	3,165	0.50%	3,398	מעונות
79.06%	498,838	78.93%	540,328	סה"כ שכר ותשלומים
3.30%	20,796	3.20%	21,904	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.81%	74,501	12.13%	83,039	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	36,802	5.74%	39,304	מס שכר ומס מעסיקים
20.94%	132,099	21.07%	144,247	סה"כ נלוות
100.00%	630,937	100.00%	684,575	סה"כ כללי

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

2023	2024	
630,937	684,575	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שיפוי מביטוח לאומי ואחרים
(406)	(4,307)	תשלומים שאינם מדווחים בדוח 66 (כולל שכר בחירות)
2,210	1,537	השתתפות בפנסיה אחרים
1,133	1,230	
633,874	683,035	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רחובות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
66.68	67.65	69.49	38.38	מבנה מגורים
164.00	165.59	166.22	75.36	משרדים שירותים ומסחר
1,475.48	1,494.06	1,535.66	512.46	בנקים וחברות ביטוח
153.43	155.46	159.63	27.47	תעשייה
115.07	116.58	119.50	42.47	בתי מלון
127.14	128.86	132.31	50.87	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
26.40	26.72	28.16	0.01	קרקע תפוסה
48.12	48.87	50.00	0.11	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)
 (***) לפי חוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב) התשנ"ג - 1992 שיעור עדכון הארנונה לשנת 2024 2.68%.

עיריית רחובות

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2024		הביצוע עד 31.12.2023		מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				סגורים	פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל															
	1,189	1,499		310	102	412	12,458	12,148	188	79	12,270	12,069	13,646	61	מנהל כללי	5		5
		2		2		2	250	248		1	250	247	250	62	מנהל כספי	1		1
		7,120		7,120		7,120	45,546	38,426	9,196	11,319	36,350	27,107	45,546	71	תברואה	8	1	7
51	1,119	9,877		8,707	705	9,412	107,003	98,295	15,360	12,451	91,643	85,844	108,122	72	שמירה ובטחון	39	2	37
30	114,435	106,571	124	(7,770)	32,259	24,489	641,036	648,806	66,935	81,889	574,101	566,917	755,347	73	תכנון ובנין עיר	105	4	101
5	7,174	21,202	2,323	16,346	6,154	22,500	223,421	207,074	38,465	27,786	184,956	179,288	228,272	74	נכסים ציבוריים	30	1	29
		87		87		87	900	813	900	813			900	76	שירותים עירוניים שונים	2		2
346	322,046	267,900	446	(54,046)	71,908	17,862	977,753	1,031,798	108,372	121,297	869,381	910,501	1,299,352	81	חינוך	122	9	113
6,030	33,178	16,558		(22,650)	24,383	1,733	235,057	257,709	49,281	63,246	185,776	194,463	268,236	82	תרבות	34	3	31
							1,195	1,195	(35)		1,230	1,195	1,195	83	בריאות	2	1	1
	5,486	2,993	2	(2,491)	2,727	236	3,192	5,683	517	2,521	2,675	3,162	8,676	84	רווחה	5		5
	664	665		1		1	4,732	4,731	750	215	3,982	4,516	5,396	85	דת	1		1
		997		997		997	1,000	4	1,000	4			1,000	91	מים	1		1
	823	974	405	556	668	1,224	31,451	30,895	2,174	5,389	29,277	25,506	31,868	93	נכסים	6		6
		227		227		227	10,379	10,152	579	986	9,800	9,166	10,379	94	תחבורה	6	1	5
89,430			89,430				89,430	89,430	89,430	89,430				99	לא רגילים			
95,892	486,114	436,672	92,730	(52,604)	138,906	86,302	2,384,803	2,437,407	383,112	417,426	2,001,691	2,019,981	2,778,185		סה"כ	367	22	345
	510	510					133,921	133,921					134429		תב"רים שנסתיימו	22	22	
95,892	485,604	436,162	92,730	(52,604)	138,906	86,302	2,250,882	2,303,486	383,112	417,426	2,001,691	2,019,981	2,643,756		סה"כ נטו	345		345

עיריית רחובות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
68	102	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
353	529	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
3,137	3,140	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
702	1,052	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
1,686	1,685	תמיכה במוסדות בתחום הדת
34	51	תמיכה במוסדות בתחום קליטת עלייה
5,980	6,559	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
831	962	השתתפות בהג"א כלל ארצי
8,891	8,700	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
395	450	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
1,484	1,500	השתתפות בניקוז אילון - שורק
11,601	11,612	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
3,500	3,500	השתתפות בועד עובדי עירייה
251	373	השתתפות במוזיאונים
50	39	השתתפות במרכז יד לבנים
2,260	2,260	השתתפות רשת המתנ"סים
94		השתתפות בסל ספורט
110		השתתפות גימלאים
126	130	ביטוח שיניים
10	16	השתתפות אירועי תרבות סלע
6,401	6,318	סה"כ
		השתתפויות אחרות
2,745	2,222	השתתפויות חינוך
121,170	122,545	השתתפויות רווחה
965	14,700	השתתפות משרדי ממשלה
124,880	139,467	סה"כ
108,270	115,531	הנחות בארנונה
257,132	279,487	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
5,980	6,559	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
11,601	11,612	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
6,401	6,318	השתתפויות לפי הסכם
124,880	139,467	השתתפויות אחרות
108,270	115,531	הנחות בארנונה
257,132	279,487	סה"כ