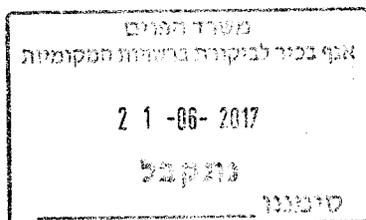


**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016**  
**בעיריית תל אביב - יפו**



## עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-39	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
40-44	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
45	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
46-47	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
48	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
49	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
50	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
51	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
52	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
53	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
54	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
55	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
56	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
58	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

יום שני ד' סיון תשע"ז  
29 מאי 2017

**דוח רואה החשבון המבקר למנהלת אגף בכיר**  
**לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים**  
**על הדוחות הכספיים של עיריית תל - אביב**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית תל- אביב (להלן: הרשות) לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1988 (להלן ביחד: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על- פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 18 ובו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד הרשות, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ-2,954 מיליוני ש"ח המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016.

בן דוד ושות'  
רואי חשבון

## עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,151,042	2,917,430	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
81,284	72,078	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
121,652	125,838	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
558,767	665,892	2 (ו) 3 (ז)	ניירות ערך סחירים
<u>2,912,745</u>	<u>3,781,238</u>		
154,062	148,125	10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח</u>
58,539	60,686	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
755,825	469,686	11	<u>פקדונות והשקעות לזמן ארוך</u>
1,260,556	1,400,456	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
400,789	382,366		גרעון לתחילת השנה
(10,000)	(10,000)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(8,423)	(7,145)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>382,366</u>	<u>365,221</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
561,707	94,848	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>6,085,800</u>	<u>6,320,260</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>1,002,293</u>	<u>1,392,284</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,897,804	3,910,742	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
38,789	33,223		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>3,936,593</u>	<u>3,943,965</u>		

הבאורים והפירוטים המצורפים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית תל אביב - יפו

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
864,679	900,207	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
68,265	7,387	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>932,944</u>	<u>907,594</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,789,760	3,880,120	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח
<u>3,789,760</u>	<u>3,880,120</u>		
102,540	107,090	3 (ח), 12	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,260,556</u>	<u>1,425,456</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>6,085,800</u>	<u>6,320,260</u>		

  
 משה גילזון  
 גזבר העירייה

  
 רון חולדאי  
 ראש העירייה

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 29 במאי 2017.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית תל אביב – יפו

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	
				<b>6</b>					<b>91</b>	<b>הנהלה וכלליות</b>
194,714	200,792	203,689		61	3,028,329	3,113,218	3,120,600		1	
363,089	369,567	382,629		62	68,329	69,144	66,050		1	
76,085	52,048	53,000	13	63	5,479	9,740	6,550		1	
230,646	204,805	204,750		64	3,102,137	3,192,102	3,193,200		1	
864,534	827,212	844,068								
				<b>7</b>					<b>92</b>	<b>שרותים מקומיים</b>
473,722	480,160	480,436		71	15,630	13,329	14,928		2	
80,287	92,996	90,889		72	36,009	38,551	44,983		2	
82,493	83,907	85,288		73	46,815	45,017	90,860		2	
287,391	283,761	289,248		74	26,387	22,815	23,320		2	
6,793	7,904	8,252		75					2	
77,566	55,941	60,211		76	45,673	42,042	38,879		2	
25,962	31,420	32,642		77					2	
89,695	96,107	97,389		78	31,752	28,926	31,285		2	
57,929	55,088	56,128		79	1,659	348	3,237		2	
1,181,838	1,187,284	1,200,483			203,925	191,028	247,492			
				<b>8</b>					<b>93</b>	<b>שרותים ממלכתיים</b>
863,174	922,517	938,510	7	81	449,734	469,610	476,801	7	3	
297,784	323,084	327,374		82	8,884	9,974	11,961		3	
20,470	21,424	21,213		83	11,295	11,229	10,342		3	
404,080	425,768	457,283	6	84	260,659	277,088	298,161	6	3	
18,954	19,100	19,100		85					3	
2,835	4,003	4,251		86	702	2,103	2,562		3	
7,724	7,894	8,138		87	251	315	305		3	
1,615,021	1,723,790	1,775,869			731,525	770,319	800,132			
				<b>9</b>					<b>94</b>	<b>פעלים</b>
8,814	4,936	5,080		91	8,816	4,909	3,600	8	4	
18,872	20,794	16,617		93	54,111	52,892	49,088		4	
7,625	6,541	6,570		97	199,144	209,511	213,032		4	
35,311	32,271	28,267			262,071	267,312	265,720			
678,484	851,580	854,457	4	99	83,953	208,521	196,600	4	קבולים בלתי רגילים	
4,375,188	4,622,137	4,703,144		סה"כ כללי	4,383,611	4,629,282	4,703,144		ה"כ כללי	

4,383,611	4,629,282	4,703,144	סה"כ תקבולים
4,375,188	4,622,137	4,703,144	סה"כ תשלומים
8,423	7,145	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עירית תל אביב – יפו

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
46,274	55,443	השתתפות הממשלה
50,674	49,142	השתתפות מוסדות
950,517	1,048,878	מקורות עצמיים ואחרים
32,210	26,195	השתתפות התקציב הרגיל
--	700,000	מלוות שנתקבלו
<u>1,079,675</u>	<u>1,879,658</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
1,163,053	1,284,227	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,693	8,572	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
--	120,000	מחזור מלוות
<u>1,168,746</u>	<u>1,412,799</u>	סה"כ תשלומים
<u>(89,071)</u>	<u>466,859</u>	גרעון בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
5,761,330	6,414,737	תקבולים
6,233,966	6,976,444	תשלומים
<u>(472,636)</u>	<u>(561,707)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
6,414,737	7,891,237	תקבולים
6,976,444	7,986,085	תשלומים
<u>(561,707)</u>	<u>(94,848)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>426,268</u>	<u>403,158</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

#### 4. ניהול ספרי התב"ר – עודפים וגרעונות בפרוייקטים שהסתיימו

בחלק מהתב"רים העירייה אינה רושמת את ספרי התב"ר בהתאם להנחיות (הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות). לכל תב"ר מתנהל חשבון הוצאות בלבד ולא מתנהל תקציב הכנסות מקביל כנדרש. על כן, לא ניתן לקבל דיווח פרטני על כל תב"ר המשקף את העודף או הגרעון בחלק מהתב"רים. לתב"רים שבמימון חיצוני ובמימון קרנות הרשות קיים סעיף הכנסות פרטני.

#### 5. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה

אין ביכולת העירייה להציג את ההשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח וכן את התקבולים והתשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה בהתאם להנחיות משרד הפנים. במהלך שנת 2007 החלה העירייה בתהליך הדרגתי לסגירת תב"רים מסוימים בהתאם להנחיות. העירייה מציגה, החל משנת 2005, את הנתונים כאמור לעיל עפ"י הנגזר מההנחיות לגבי יישום המלצות ועדת ברנע. תב"רים סגורים מוצגים על-פי מועד סיום העבודות בפרוייקט, כאשר החל משנת 2006, קיימים תב"רים שנסגרו, בהם נותר עודף / (גרעון). נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2016 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2015, נתוני התב"רים הסגורים לשנת 2015 מתייחסים לתב"רים שנסגרו בשנת 2014. לעירייה קיים היתר ללקיחת מלוות שלא נוצל לשנים 2014 ו- 2011 בסך של 210 מיליון ש"ח, ו- 179 מיליון ש"ח בהתאמה.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית תל אביב – יפו

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
4,340,086	4,480,582	1	מתקציב רגיל
102,636	812,731	2	מתקציב בלתי רגיל
1,088,074	1,040,995	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,530,796	6,334,308		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<b><u>הוצאות</u></b>
4,267,823	4,460,717	4	תקציב רגיל
1,157,365	1,276,081	5	תקציב בלתי רגיל
118	33,146	7	קרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,425,306	5,769,944		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
105,490	564,364		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
8,423	7,145		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(89,071)	466,859		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(80,648)	474,004		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
186,138	90,360		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
105,490	564,364		עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית תל אביב – יפו

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 – באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>1</u>	<u>התאמה מס':</u>
4,383,611	4,629,282		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(43,525)	(28,700)		העברות מקרנות פיתוח
--	(120,000)		מיחזור מלוות
<u>4,340,086</u>	<u>4,480,582</u>		סה"כ נטו
<b>2</b>			
			<u>התאמה מס':</u>
1,079,675	1,879,658		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(944,829)	(1,040,732)		העברות מקרנות פיתוח
(32,210)	(26,195)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>102,636</u>	<u>812,731</u>		סה"כ נטו
<b>3</b>			
			<u>התאמה מס':</u>
1,176,225	1,177,149		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(5,693)	(8,572)		העברות מתב"רים
(7,303)	(17,357)		העברות מקרנות אחרות
(75,155)	(110,225)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,088,074</u>	<u>1,040,995</u>		סה"כ נטו
<b>4</b>			
			<u>התאמה מס':</u>
4,375,188	4,622,137		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(75,155)	(110,225)		העברות לקרנות פיתוח
(32,210)	(26,195)		העברות לתקציב הבלתי רגיל
--	(25,000)		העברה מתקציב רגיל לקרנות אחרות
<u>4,267,823</u>	<u>4,460,717</u>		סה"כ נטו
<b>5</b>			
			<u>התאמה מס':</u>
1,168,746	1,412,799		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(5,693)	(8,572)		העברות לקרנות פיתוח
(5,688)	(8,146)		העברות מקרנות אחרות
	(120,000)		מיחזור מלוות
<u>1,157,365</u>	<u>1,276,081</u>		סה"כ נטו
<b>6</b>			
			<u>התאמה מס':</u>
990,087	1,086,789		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(43,525)	(28,700)		העברות לתקציב הרגיל
(944,829)	(1,040,732)		העברות לתב"רים
(1,724)	(17,357)		העברות לקרנות אחרות
(9)	--		תשלומים אחרים והוצאות
--	--		סה"כ נטו
<b>7</b>			
			<u>התאמה מס':</u>
1,724	17,357		העברה מקרן לעבודות פיתוח לקרנות אחרות
5,688	8,146		העברה מקרנות אחרות לתקציב בלתי רגיל
(7,303)	(17,357)		העברה לקרנות פיתוח מקרנות אחרות
9	--		תשלומים אחרים והוצאות
--	25,000		העברה לקרנות אחרות מתקציב רגיל
<u>118</u>	<u>33,146</u>		סה"כ נטו
			גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 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 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. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י המועצה בתאריך 28 בדצמבר 2015.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים 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 ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 פרעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונו, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין מים וביוב נכללו בסעיף הוצאות מפעל המים והביוב.

#### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדומה.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותם.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות, כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי/הפסדי תאגידים עירוניים אינו נזקף לחובת/לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
- (5) העירייה מציגה פקדונות לזמן ארוך במאזן תחת סעיף פקדונות לזמן ארוך. בעת התשלום לא נזקפת הוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל ולא מבוצעת קרן מתוקצבת במקביל.

## עיריית תל אביב – יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

### ד. מלאי בלתי מוקצב

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

### ה. פיקדונות בבנקים

פיקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער השצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ו. ניירות ערך סחירים

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

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות על פי דין והנחות מימון מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל, העירייה אינה רושמת את הפטורים והנחות על פי ועדה כחלק מההנחות בסעיפי ההכנסה וההוצאה.

### 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 היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 20 ב').
- (5) (א) לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן. הפקדות לקופת פיצויים נזקפות כהוצאה בתקציב הרגיל בעת הפקדתם בקופת הפיצויים.
- (ב) עובדים קבועים הזכאים לפנסיה תקציבית – העובדים בעירייה זכאים עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התשי"ל 1970 לפנסיה תקציבית. שיעור הקיצבה מחושב לפי מספר שנות העבודה כפול 2% לכל שנה עד למקסימום של 70% (35 שנות עבודה). לתקופת עבודה של מעל 35 שנה משולם פיצוי עבור התקופה העודפת בדומה לפיצוי פיטורין.
- (ג) עובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנות עבודה לצורך קבלת זכאות לפנסיה תקציבית, זכאים לתשלום פיצוי פיטורין (משכורת אחרונה כפול שנות הותק). עובדי עירייה אשר התקבלו החל מן המועד הקובע כהגדרתו להלן, מבוטחים בפנסיה צוברת באמצעות קרנות פנסיה או חברות ביטוח ואינם זכאים לפנסיה תקציבית. המועד הקובע למעבר עובדים חדשים לפנסיה צוברת שונה בין דירוג לדירוג. ברוב דירוגי השכר, המועד הקובע הינו החל מתאריך 1 באפריל 2002. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה לקרן הפנסיה.
- בבאור 20 א' הוצגה יתרת ההתחייבות של העירייה בגין עובדים אלה ליום המאזן.
- (ד) חוזים אישיים, נבחרים ועובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה – עובדים אלה מבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה ולא נרשמת הפרשה בדוחות הכספיים לחוסר שבין שווי הפיצויים בפוליסות ביטוחי המנהלים ו/או קרנות הפנסיה לבין ההתחייבות לפיצויים.
- בבאור 20 א' הוצגה יתרת ההתחייבות של העירייה בגין עובדים אלה ליום המאזן.
- (6) תשלומים בעד פדיון ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך עפ"י הוראות התקשי"ר והוראות חוק שירות המדינה (גמלאים נוסח משולב) התשי"ל 1970 נרשמים על בסיס מזומן בעת סיום יחסי עובד ומעביד. לא נערכה הפרשה לפדיון ימי מחלה טרם תשלומה (ראה באור 20 ג').
- (7) הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגידי מים, מתנסים וכד', אינם באים לידי ביטוי בספרים מכיוון שהשיפויים שמתקבלים מהגורמים השונים נרשמים כקיצוז מהוצאות שכר ולא נרשמים כהכנסה בשונה מהנחיות רשויות מקומיות.
- (8) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ומקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקפה לתקציב הרגיל לסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באורים 5 ו-12). התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות אשר נגדן קיימת השקעה בזכויות מוניטריות נזקפה לקרן. בהתאם להחלטת ועדת הכספים, מרבית הקרנות נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015, נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. בשנת 2016 נשאו ריבית בשיעור 1% לשנה.

#### 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. הסכומים שנוכו עד לחודש דצמבר 2007 שימשו כמקור תקציבי בשנת 2008, הסכומים שנוכו בשנים 2008 עד 2017 ושינוכו בעתיד, מנוהלים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

#### יב. תשלומי פנסיה, סיום יחסי עובד ומעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים

תשלומים בגין פנסיה, סיום יחסי עובד ומעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים מוצגים בתקציב הרגיל במסגרת פרק 99 - תשלומים בלתי רגילים.

#### יג. חובות מסופקים

החובות המסופקים מחושבים באופן כללי בשיעור של 50% מהיתרה של חייבי ארנונה למגורים ושכ"ד, ו- 75% מהיתרה של חייבי ארנונה אחרת, אגרת מים וביוב, עצמיות חינוך, חניה, עצמיות רווחה, שילוט, שיקים חוזרים ויתר ההכנסות השונות.

חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום חושבו באופן ספציפי. סה"כ חובות מסופקים בהתאם לנספח 2 לטופס 1 הינם 2,951,743 אש"ח, כדלקמן: ארנונה 2,131,275 אש"ח, אגרת מים וביוב 202,938 אש"ח, שכר דירה 5,473 אש"ח, עצמיות חינוך 28,975 אש"ח, עצמיות רווחה 11,684 אש"ח, אגרות שילוט ופרסום 287,007 אש"ח, המחאות חוזרות והוצאות גביה 32,739 אש"ח, חניה 159,794 אש"ח וגביות שונות 91,858 אש"ח.

#### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
1,702,296	2,299,985
602,808	765,570
<u>2,305,104</u>	<u>3,065,555</u>
154,062	148,125
<u>2,151,042</u>	<u>2,917,430</u>
<u>2,129,984</u>	<u>2,907,818</u>

#### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים  
בנק דקסיה  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) (2)  
בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (3)

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

(2) הסעיף כולל תקבולים בסך של כ- 214 אלפי ש"ח (200 אלפי ש"ח אשתקד), שהתקבלו במסלקות הבנקים והועברו על ידיהם לחשבונות הבנקים בתחילת שנת 2017.

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>
19,626	15,087
5,059	978
2,451	--
435	6,301
551	993
600	--
52,562	48,719
<u>81,284</u>	<u>72,078</u>

#### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד הפנים  
משטרת ישראל  
משרדי ממשלה אחרים  
האיחוד האירופאי  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
58,563	60,688
45,340	47,421
3,874	--
4,086	9,243
1,179	1,179
2,309	--
363	985
4,638	4,771
1,300	1,551
<u>121,652</u>	<u>125,838</u>

#### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (1)  
קרן חניונים באחוזת החוף - יתרת עודף (2)  
השוק הסיטונאי  
מי אביבים 2010 בע"מ (ראה באור 19 (בי))  
קרן מקלטים - יתרת עודף (3)  
האגודה למען הקשיש  
עובדים חייבים  
אחוזת החוף  
אחרים

(1) המרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי (להלן: "איכילוב") הינו בית חולים עירוני-ממשלתי. שכר עובדי איכילוב מחושב ומשולם על ידי העירייה. משרד הבריאות משפה את העירייה באמצעות איכילוב במלוא הוצאות השכר והנלוות של עובדי איכילוב. הוצאות השכר הנ"ל אינן נכללות בתקציב העירייה.  
(2) יתרה זו מקבילה לקרן חניונים - ראה באור 5 ו' (23).  
(3) יתרה זו מקבילה לקרן מקלטים - ראה באור 5 ו' (24).

## עירית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
50,967	56,749	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית (1)
6,977	6,764	יתרה לתחילת השנה
(1,729)	(4,290)	הפקדות במהלך השנה
534	369	משיכות במהלך השנה
<u>56,749</u>	<u>59,592</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
		<b>השקעות אחרות</b>
1,676	980	פקדונות נכסי קשישים (2)
114	114	פקדון עיזבון מניה ביאליק (ראה באור 12 ב' (4))
<u>1,790</u>	<u>1,094</u>	
<u><u>58,539</u></u>	<u><u>60,686</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

1. ראה באור 2(יא).
2. פיקדונות בבנק מתחדשים כל 30 יום ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 1.65%. ראה באור 12 ב' (2).

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,250,413	1,390,341	<b>תאגידים עירוניים</b>
411	345	תאגידים עירוניים (ראה באור 19)
<u>1,250,824</u>	<u>1,390,686</u>	קרן משותפת עם אוניברסיטת תל - אביב (ראה באור 16 (1))
		<b>השקעות אחרות</b>
5,465	5,505	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
226	225	מלאי חומרים במחסנים
27	27	ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות
4,000	4,000	מקדמה לקרן תל - אביב לפיתוח (1)
14	13	קרן משותפת עם חברת דן
<u>9,732</u>	<u>9,770</u>	
<u><u>1,260,556</u></u>	<u><u>1,400,456</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

- (1) מקדמה בסך 4,000 אלפי ש"ח ניתנה לקרן תל אביב לפיתוח בשנת 2005 לצורך מימון ביניים של פרויקטים משותפים לקרן ולעירייה.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
117,858	134,823	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
283,773	264,723	עובדים וניכויים לשלם
3,392	5,855	משרדי ממשלה ומוסדותיה
145,494	178,933	הוצאות לשלם
52,246	54,865	תאגידים עירוניים
88,786	88,241	יתרות זכות
159,259	155,163	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 18)
13,871	17,604	מוסדות ואחרים
<u>864,679</u>	<u>900,207</u>	

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2,810	4,954	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
288	41	סכומים במעבר של מחלקות גביה שונות (2)
683	683	פינוי דיירים ממבנים (3)
64,484	1,709	אחרים (4)
<u>68,265</u>	<u>7,387</u>	

- (1) כולל פיקדונות להבטחת ביצוע עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה ותשלומי איזון.  
 (2) תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרם סווגו להכנסות המתאימות.  
 (3) תקבולים מחברת שיוון עובדים בגין השתתפותה בפינוי דיירים ממבנים שהעירייה טרם הגיעה עמם להסכמי פינוי.  
 (4) בשנת 2015 נכללה יתרה שהועברה בטעות ממניהל מקרקעי ישראל, והושבה בשנת 2016.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
50,967	56,749	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,977	6,764	יתרה לתחילת השנה
(1,729)	(4,290)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
534	369	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>56,749</u>	<u>59,592</u>	רווח/ (הפסד) בייעודה השנה
37,821	39,721	<b>קרנות אחרות</b>
7,723	7,547	קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (ראה באור 12 ב'י))
247	230	קרנות למתן מלגות (ראה באור 12 א'א))
<u>45,791</u>	<u>47,498</u>	עודף כספי תרומות (ראה באור 12 ג'ג))
<u>102,540</u>	<u>107,090</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ט. קרנות מתוקצבות</u>
1,250,413	1,390,341	קרן השקעות בתאגידים עירוניים
411	345	קרן מלגות לתושבי תל אביב יפו
5,465	5,505	(קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה באור 16 (1)
226	225	קרן קופת פיצויים מרכזית
4,000	4,000	קרן מלאי חומרים במחסנים
41	40	קרן מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח
-	25,000	קרן ניירות ערך סחירים וקרן משותפת עם חברת דן
<u>1,260,556</u>	<u>1,425,456</u>	קרן מיועדת לתקציב הרגיל

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>י. ניירות ערך סחירים</u>
65,519	119,247	אג"ח ממשלתי
493,248	546,645	אג"ח קונצרני
<u>558,767</u>	<u>665,892</u>	

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 20</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
28,821	30,540	20,000	החזר משנים קודמות
3,551	3,780	3,800	החזר השתתפויות
	120,000	120,000	תקבולים למחזור מלוות
486	527	-	הכנסות מפרעון הלוואות לחברות עירוניות
51,095	53,674	49,800	ריבית ודיבידנד
-	-	3,000	החזר בגין תאגיד המים והביוב
<u>83,953</u>	<u>208,521</u>	<u>196,600</u>	
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
153,145	162,443	157,000	הנחות במיסים
381,027	375,548	376,484	תשלומי פנסיה
17,887	16,929	16,940	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
6,000	4,000	4,000	מיסים בשל הוצאות עודפות
10,000	10,000	10,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
	120,000	120,000	פרעון מלוות שמוחזרו
68,075	106,925	116,608	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
32,210	26,195	26,195	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
10,140	4,540	2,230	החזר הכנסות בגין ש.ק
-	25,000	25,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
<u>678,484</u>	<u>851,580</u>	<u>854,457</u>	

## עיריית תל אביב – יפו

### בלאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

**קבוצת לעבודות פיתוח וקבוצת בלתי מתקצבות**

א. קבוצת לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה  
 ב. כספי הקצו עד לשמוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבלגים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, מלבד שני חשבונות בנק. (ראה באור 3א לעיל).  
 ג. מרבית אמצעי הקרנות נשארים ריבית בשער שנת של 2%. במחצית השנייה של שנת 2015 נשאר ריבית בשער של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נשאר אמצעי הקצו ריבית בשער של 1% לשנה. (ראה באור 2 לעיל).  
 ד. כספי הקרנות מיועדים למימון הקצבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העירייה ומשרד הפנים.  
 ה. להלו תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות באפלי ש"ח:

שם הקבוצה	יתרה סוף שנה	סה"כ תשלומים	השלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגופו מצטבר	העברה להקצב הרגיל	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	הקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנת קודמת	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד	
																	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (16)	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (17)
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (16)	3,789,760	990,087	9	1,724	--	43,525	944,829	1,176,225	63,664	75,155	7,303	5,693	1,024,410	3,603,622			קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (17)	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (18)
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (17)	192,559	128,135	--	--	--	--	128,135	90,225	2,240	--	90	--	--	87,895	230,469		קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (19)	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (20)
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (18)	4,572	87	--	--	--	--	87	46	46	--	--	--	--	--	4,614		קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (21)	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (22)
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (19)	188,886	38,677	--	--	--	--	38,677	95,316	2,047	--	--	--	--	93,269	132,247		קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (23)	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (24)
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (20)	5,027	--	--	--	--	--	--	47	47	--	--	--	--	--	4,980		קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (25)	קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (26)
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (21)	241,912	90,396	--	--	--	--	90,396	53,437	2,221	--	--	--	--	51,215	278,870			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (22)	763	2,432	--	--	--	--	--	763	763	--	--	--	--	--	2,432			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (23)	--	5,629	--	--	--	--	--	18	18	--	--	--	--	--	5,611			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (24)	997	5,800	--	--	--	--	5,800	19	19	--	--	--	--	--	6,777			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (25)	--	3,086	--	--	--	--	--	10	10	--	--	--	--	--	3,076			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (26)	1,985	713	--	--	--	--	713	21	21	--	--	--	--	--	2,676			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (27)	2,834	1,440	--	--	--	--	1,440	124	124	--	--	--	--	--	4,150			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (28)	--	764	--	--	--	--	764	9	9	--	--	--	--	--	755			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (29)	69,660	6,120	--	--	--	--	6,120	865	865	--	--	--	--	--	74,915			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (30)	78,465	1,489	--	--	--	--	1,489	807	807	--	--	--	--	--	79,147			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (31)	5,877	--	--	--	--	--	--	737	737	--	--	--	--	--	5,140			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (32)	33,865	--	--	--	--	--	--	442	335	--	--	--	--	107	33,423			
<b>סה"כ</b>	<b>827,401</b>	<b>284,767</b>	<b>17,357</b>	<b>267,409</b>	<b>242,886</b>	<b>10,310</b>	<b>242,886</b>	<b>10,310</b>	<b>90</b>	<b>232,486</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>	<b>869,282</b>
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (33)	30,551	1,373	--	--	--	--	1,373	(92)	313	--	--	--	--	--	32,015			
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (34)	1,121,854	300,716	--	--	--	--	275,716	341,190	11,095	106,925	--	8,460	214,710	1,081,380				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (35)	1,186,099	395,187	--	--	--	--	395,187	504,320	11,137	--	17,268	--	475,915	1,076,966				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (36)	47,159	5,392	--	--	--	--	5,392	294	294	--	--	--	3,341	38,132				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (37)	1,287	--	--	--	--	--	--	830	11	--	--	--	819	457				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (38)	173,126	27,073	--	--	--	--	27,073	7,914	1,882	--	--	--	6,032	192,285				
<b>סה"כ</b>	<b>2,563,076</b>	<b>718,958</b>	<b>25,000</b>	<b>693,958</b>	<b>857,798</b>	<b>24,733</b>	<b>857,798</b>	<b>24,733</b>	<b>17,268</b>	<b>106,925</b>	<b>8,460</b>	<b>700,412</b>	<b>2,421,236</b>	<b>2,421,236</b>	<b>2,421,236</b>	<b>2,421,236</b>	<b>2,421,236</b>	<b>2,421,236</b>
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (39)	139,769	15,767	--	--	--	--	15,767	13,837	1,444	--	--	--	112	141,699				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (40)	47,421	9,224	--	--	--	--	5,524	11,304	--	--	--	--	11,304	45,340				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (41)	1,179	--	--	--	--	--	--	(0,32)	--	--	--	--	--	1,179				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (42)	304,275	12,575	--	--	--	--	12,575	5,826	2,295	3,300	--	--	231	311,023				
קבוצת לעבודות פיתוח בעתיד (43)	--	45,500	--	--	--	--	45,500	--	--	--	--	--	45,500	--				
<b>סה"כ</b>	<b>492,643</b>	<b>83,065</b>	<b>3,700</b>	<b>79,365</b>	<b>76,467</b>	<b>3,739</b>	<b>79,365</b>	<b>3,300</b>	<b>112</b>	<b>69,316</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>	<b>499,242</b>
<b>סה"כ</b>	<b>3,880,120</b>	<b>1,086,790</b>	<b>28,700</b>	<b>1,040,733</b>	<b>1,177,150</b>	<b>38,781</b>	<b>1,177,150</b>	<b>110,225</b>	<b>8,572</b>	<b>1,002,215</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>	<b>3,789,760</b>

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ומידע נוסף על הקרנות:

#### 1. קרן לרכישת מקרקעין

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש ינואר 1994, יזקפו לקרן תקבולים שתקבל העירייה בגין נושאי בניה חריגה בתחום שיפוטה של עיריית תל-אביב-יפו, בקשות לאישורים לזכויות בניה לא מקובלות, המרת שטחים בלתי סחירים ומכירת זכויות במקרקעין שהיו משותפות לעירייה עם אחרים.

כספי הקרן יופקדו בקופת העירייה, יוחזקו, ינוהלו ויונצלו במסגרת של קרן פנימית, שתשמש כמקור לרכישת מקרקעין, כפי שיוצע על-ידי ועדת הקרן ולאחר אישור מוסדות העירייה.

במהלך שנת 2002 הועברו 50 מיליון ש"ח מהקרן למימון התקציב הרגיל באישור שר הפנים. בשנת 2013 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. במהלך השנה התקבלו בגין 34 עסקאות סך של כ- 332,216 אלפי ש"ח.

בשנת 2014 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. במהלך השנה התקבלו בגין 17 עסקאות ומבצע "בעל הבית" ביד אליהו סך של כ- 46,850 אלפי ש"ח.

בשנת 2015 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. בנוסף בוצעו כ- 54 עסקאות במבצע "בעל הבית" ביד אליהו. סך התקבולים בשנת 2015 הסתכמו בסך של 22,512 אלפי ש"ח.

בשנת 2016 מכרה והחכירה העירייה מספר נכסים באמצעות מכרזים שפרסמה או הסכמים שנחתמו. בנוסף בוצעו והושלמו כ- 14 עסקאות במבצע "בעל הבית" ביד אליהו.

סך התשלומים לשנת 2016 מסתכמים לסך של כ- 87,895 אלפי ש"ח.

להלן עיקרי העסקאות:

1. בהתאם להחלטת מועצה מחודש אוקטובר 2015, נמכרה חלקת השלמה ברחוב בניהו 34, לאילן ומרגלית שילוח, תמורת סך של 2,765 אלפי ש"ח.
2. בהתאם להחלטת מועצה מחודש אוקטובר 2015, נמכרה חלקת השלמה ברחוב אליבאטר 17, לבועז תמיר, תמורת סך של 21 אלף ש"ח.
3. בהתאם להחלטת מועצה מחודש דצמבר 2015, נמכרה חלקת השלמה ברחוב הפרסה 45, לתמר קנטי וישראל, תמורת סך של 175 אלף ש"ח.
4. בהתאם להחלטת המועצה מחודש פברואר 2015, מכרה העירייה זכויות ברחוב נטעים 4, לאורי חייק, תמורת סך של כ- 98 אלף ש"ח.
5. בהתאם להחלטת מועצה מחודש יולי 2016, מכרה העירייה זכויות בחלקה 81 בגוש 7106, לידיעות אחרונות, תמורת סך של 2,801 אלפי ש"ח.
6. בהתאם להחלטת מועצה מחודש נובמבר 1995, התקבל מרשות מקרקעי ישראל עבור חלקה של עת"א בפרייקט מונאש סך של 26,391 אלפי ש"ח.
7. בהתאם להחלטת מועצה מחודש יוני 2015, נמכר חלק מחלקת השלמה 63 בגוש 9012, לסוזי בכר תמורת כ- 43 אלף ש"ח.
8. בהתאם להחלטת מועצה מחודש יולי 2016, נמכרו זכויות העירייה במגרש 2 מבצע קדש 73, לגייל החזקות תמורת סך של 8,056 אלפי ש"ח.
9. בהתאם להחלטת מועצה מחודש יוני 2016, נמכרו זכויות בחלקה 34 בגוש 7023, למשה חדיף תמורת 745 אלף ש"ח.
10. בהתאם להחלטת מועצה מחודש יוני 2016, אושר הסכם עקרונות למכירת חלקות בגוש 6636, לרשות מקרקעי ישראל תמורת 630 אלף ש"ח.

## עירית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### **באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)**

11. בהתאם לפס"ד מחודש אוגוסט 2016, מכרה העירייה זכויות במתחם התחנה המרכזית הישנה, לגולסקא ושות' תמורת סך של 38,979 אלפי ש"ח.
  12. בהתאם להחלטת מועצה מחודש יוני 2016, מכרה העירייה את זכויותיה בחלקה 71 בגוש 7073, לחברת הכשרת הישוב תמורת סך של 5,754 אלפי ש"ח.
  13. בהתאם להחלטת המועצה מחודש מאי 2016, מכרה העירייה את זכויותיה בחלקה 137 בגוש 7016, לאברהם שלום תמורת סך של 152 אלף ש"ח.
  14. בהתאם להסכם 2016-5-430 החזירו חב' יאוראקלי' וחב' ישגראי ליבוביץ' תשלום שהתקבל בגין ירידת ערך 197, לחלקה 67 בגוש 7103, סך של 384 אלף ש"ח.
  15. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש דצמבר 2014 הוחלט על המשך מבצע "בעל הבית". במבצע זה מוכרת העירייה את זכויות החכירה שלה למחזיקים. בשנת 2016 שולם כ-897 אלף ש"ח.
- אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### **2. קרן מתחם ברקוביץ'**

- חברת מליבו ישראל בע"מ, המגן חברה לביטוח בע"מ ומגדל חברה לביטוח בע"מ (להלן: "החברות") זכו במכרז שפרסמה העירייה להחכרת מגרש בשטח של 3,600 מ"ר וכן מפלסים קרקעיים בשטח נוסף של 1,800 מ"ר. המגרשים מיועדים להקמת פרויקט משרדים ומסחר בצומת הרחובות ברקוביץ' וזיו.
- בהתאם להסכם שנחתם בין העירייה לחברות, שילמו החברות לעירייה בתמורה לזכויות חכירה בגין המגרש סך של 200,540 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה, ריבית ומע"מ, כאשר 120,324 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה, ריבית ומע"מ שולמו בשנת 2000 והיתרה שולמה בשנת 2001. בחודש מרץ 2005 התקבל סך של 2,178 אלפי ש"ח כתוספת להסכם.
- על המגרש ניתן להקים מגדל משרדים בן 23 קומות בשטח עיקרי של 19,300 מ"ר. תקופת החכירה ל-99 שנים. בחודש מרץ 2000 אישרה מועצת העיר את הסכם החכירה. בחודש יולי 2000 אישר שר הפנים את ההסכם.
- אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### **3. מתחם השוק הסיטונאי**

- חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ (להלן: "החברה") חתמה על הסכם חכירה ל-75 שנים של חלקה 93 בגוש 7104 (להלן: "המגרש") עם העירייה. יעוד השטח (תב"ע) הינו אזור מסחרי מיוחד ושוק סיטונאי. בהתאם להסכם שנחתם בחודש ינואר 2002 הוחלט כי שימוש למטרת שוק סיטונאי במגרש אינו מתאים עוד וברצון העירייה והחברה לפנות את השוק הסיטונאי ולשנות את היעוד ו/או השימושים המתירים במגרש. הואיל והעירייה מבקשת לחזק את אופי המגורים והתעסוקה באזור ולשפר את מערך שירותי הציבור והתשתית העירונית בסביבת המגרש, הוסכם לשנות את מטרת החכירה ולהאריך את תקופת החכירה ב-75 שנים נוספות, בהתאם לתב"ע החדשה. תמורת הארכת תקופת החכירה, כאמור לעיל, שילמה החברה לעירייה כ-48,225 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.
- בחודש נובמבר 2000 אישרה מועצת העיר את הסכם החכירה ובחודש פברואר 2006 אושר ההסכם על ידי משרד הפנים. בשנת 2004 אושר התב"ע לפרסום, ובחודש ינואר 2006 אושר התב"ע על ידי משרד הפנים. בהתאם להסכם, המתחם פונה ב-18 במאי 2006.
- בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 2008 ואישור משרד הפנים מחודש יולי 2010 הוחכרו זכויות העירייה במשותף עם חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ לחברת מגדלי לב תל אביב בע"מ וחברת קניון העיר תל אביב בע"מ (להלן: "הרוכשות") עד ליום 31 באוגוסט 2009. תמורת זכויות העירייה ישלמו הרוכשות לעירייה תמורה בסיסית בסך 229,520 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ וכן תמורה נוספת לפי מנגנון שנקבע בהסכם בין הצדדים לפי מחיר המכירה הממוצע למ"ר. בשנת 2010 שולם סך של כ-62,600 אלפי ש"ח.
- יתרת התמורה תשולם לעירייה בשני מועדים, הראשון בסך של כ-159,695 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ לאחר הוצאת היתר בניה למתחם, היתר הבניה הוצא בשנת 2012. השני בסך של כ-7,248 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ במועד קבלת "טופס 4" לשטחי המסחר הראשונים במתחם.
- בשנת 2012 התקבל סך של 176,355 אלפי ש"ח אשר מהווה תשלום שלישי ואחרון במסגרת ההסכם בגין זכויות שנמכרו במתחם השוק לחברת גינדי.
- בהתאם להסכם חכירה שנחתם ב-22 בדצמבר 2013 הוחכרו זכויות העירייה במשותף עם חברת השוק הסיטונאי לתוצרת חקלאית בתל-אביב בע"מ לחברת בוב מדף 29 בע"מ (להלן: "הרוכשת") עד ליום 31 באוגוסט 2009. תמורת

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

זכויות העירייה תשלם הרוכשת לעירייה תמורה בסיסית בסך 88,184 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה למדד ובתוספת מע"מ. בשנת 2014 שולם סך של כ- 6,048 אלפי ש"ח.

בהתאם להסכם מכירת זכויות במתחם השוק הסיטונאי מחדש יוני 2010 שילמה חברת מגדלי תל אביב בע"מ שווי השבחה הנובע מהקלה בזכויות הבניה. בשנת 2014 התקבל סך של כ- 8,450 אלפי ש"ח.

בהתאם להסכם עם מגדלי לב ת"א ומגדלי גינדי ת"א הועברה לעירייה תמורה נוספת בסך של 3,624 אלפי ש"ח ובגין מכירות מגדלים מסי 1 ומגדל מסי 2 ע"ס 88,425 אלפי ש"ח כל זאת בגין חלקה של העירייה במתחם השוק הסיטונאי הסך המסתכם שהועבר לעירייה בשנת 2015 הינו 92,050 אלפי ש"ח.

בשנת 2016 התקבל בגין חלקה של העירייה במגדל 2, סך של 93,269 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 4. קרן זוגות צעירים

בהתאם להחלטות מועצת העירייה בתאריכים 14 בספטמבר 2003 ו-1 באוגוסט 2004, נמכרו זכויות הבעלות בחלקה 4 בגוש 6883 המיועדת לבניית 51 יחיד וחלקה 212 בגוש 6896 המיועדת לבניית 39 יחידות דיור לזוגות צעירים (להלן: "החלקות") עפ"י התנאים הנקובים בחווי המכירה. בחודשים נובמבר 2004 ופברואר 2005 אישר שר הפנים את המכירות.

חברת פרידמן חכשורי חברה להנדסה ולבניין בע"מ וחברת יסודות יניב בע"מ (להלן: "החברות") זכו במכרזים לרכישת החלקות ביחד ולחוד. בהתאם להסכמים שנחתמו עם החברות, התקבל בשנים קודמות סך של 37,522 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 5. קרן היוון דמי חכירה

העירייה הינה הבעלים של כ- 260 דונם בגושים 7094, 7095, 7107 ו-7108. המתחמים העיקריים הם: מתחם ביצרון, מתחם אנילביץ', מתחם נחלת יצחק ומתחם מונטיפיורי. אזורים אלה משמשים ברובם למלאכה ותעשייה ולתעסוקה. המתחמים מוכרים לכ- 500 חוכרים לתקופה שהסתיימה ב- 31/8/2010. בהתאם להחלטת ועדת הכספים מיום 6 בדצמבר 2009 ואישור מועצת העירייה מיום 21 בדצמבר 2009 מחדשת העירייה את החכירות לתקופה של 49 שנים נוספות.

במסגרת חידוש החכירה גבתה העירייה בשנת 2016 סך של 38,643 אלפי ש"ח. בשנת 2015 ביצעה העירייה החזר תשלום דמי חכירה לחברת גזית גלוב בגין חיוב ביתר. בשנת 2016 נרשם תקבול החזר ממע"מ בסך 173 אלפי ש"ח בגין ביטול הכנסה זאת.

מועצת העיר מסי 40 מיום 12 בפברואר 2006, אישרה את ועדת המכרזים מסי 40 מיום 24 בינואר 2006, אשר אישרה מכירת זכויות חכירה ברחוב מכבי 4 לחברת אלעד מגורים. בשנת 2016 שילמו חברות קרסו מתחם בצלאל ו-צ.מ.ח. המרמן סך של 4,034 אלפי ש"ח תמורת העברת הזכויות מחב אלעד ישראל מגורים.

מועצת העיר בהחלטה מיום 18 במאי 2015, אישרה הארכת חוזה חכירה ברחוב הירקון 277 (מלון פלאס) תמורת 80,667 אלפי ש"ח. בשנת 2015 שולם תשלום ראשון בסך של 4,033 אלפי ש"ח. בשנת 2016 שולם תשלום שני בסך של 8,129 אלפי ש"ח.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

בהתאם להחלטת מועצה 01/07/73 הוארכה תקופת החכירה למרכז הקונגרסים בשטח דרייב-אין, בשנת 2016 התקבלו 68 אלפי ש"ח בגין עסקה זאת.

בהתאם להחלטת מועצה 26/4/81 הוארכה תקופת החכירה בחלקה 656 בגוש 6134 ששטחה 979 מ"ר לקופת חולים לעובדים לאומיים, למשך 49 שנים. תמורת 171 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 6. קרן שימור שדרות רוטשילד

בהמשך להסכם שנחתם ביום 28 בדצמבר 2005, בין העירייה לבין סהר החזקות (1967) בע"מ (להלן: "החברה"), הוסכם במהלך שנת 2006 כי יועברו זכויות הבניה ממבנה המיועד לשימור בשדרות רוטשילד 9 למבנה ברחוב יהודה הלוי 48 אשר בבעלות החברה. ההסכם אושר בוועדה המקומית ובמוסדות העירייה. התקבולים שהתקבלו מהחברה בשנת 2006 בסך של כ- 1,374 אלפי ש"ח מיועדים לשימור המבנה ברוטשילד 9.

בשנת 2008 הועבר סכום נוסף בסך 790 אלפי ש"ח מקרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח סהר טיומקין אל הקרן, כדי לשקף תקבול בסך 707 אלפי ש"ח שהתקבל בדצמבר 2006 בגין אותו הסכם.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 7. קרן שימור רח' לבונטין 28

בהתאם להסכם שנחתם ביום 21 במאי 2009, בין העירייה לבין חבס שיכון דן בע"מ (להלן: "חבס") ובנייני העיר הלבנה אחזקות שותפות מוגבלת (להלן: "בנייני העיר הלבנה"), הוסכם במהלך שנת 2009 כי יועברו זכויות הבניה ממבנה המיועד לשימור ברחוב לבונטין 28 בבעלות חבס למבנה בשדרות רוטשילד 1 אשר בבעלות בנייני העיר הלבנה. ההסכם אושר בוועדה המקומית ובמוסדות העירייה. התקבולים שהתקבלו מחבס בשנת 2009 עבור מימון והיטל השבחה בסך של כ- 4,275 אלפי ש"ח מיועדים לשימור המבנה ברחוב לבונטין 28.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 8. קרן מתחם שוק בצלאל

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיום 12 בפברואר 2006, הוחכר מתחם שוק בצלאל (הממוקם בין הרחובות המלך ג'ורג' ממזרח, המכבי מצפון, טשרניחובסקי ממערב ובית לחם מדרום-מערב) לחברת דנקר השקעות בע"מ, זאת בהתאם לתנאי מכרז 99/2005 לתקופה של 99 שנים עם אופציית חכירה של 99 שנים נוספות. תוזה החכירה נחתם ביום 9 במרץ 2006. משרד הפנים אישר את פרטי החכירה ביום 28 בנובמבר 2006.

חברת דנקר השקעות בע"מ שילמה תמורת המכירה בשנת 2006 סך של 13,818 אלפי ש"ח ובשנת 2007 סך של 14,805 אלפי ש"ח. לפי התוכנית ייהרס שוק בצלאל הישן, וייבנה מתחם מגורים, מסחר ובלוי.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 9. קרן שימור רחוב הירקון

בהתאם להסכם שנחתם ביום 18 בדצמבר 2006, בין הוועדה המקומית לתכנון ובניה תל-אביב-יפו לבין יוסף וגרדה ברנדר (להלן: "היזום"), הוסכם כי בתמורה לקבלת אישור להגדלת הזכויות במבנה ברחוב הירקון 236 ת"א הידוע כגוש 6960 חלקות 14 ו-15 ישתתף היזום במימון משימות שימור בבניין ברחוב חיסין 27 בעיר. במהלך שנת 2007 שילם היזום לעירייה סך של 2,024 אלפי ש"ח ובשנת 2010 סך של כ- 33 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השנייה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

#### 10. קרן לוי אשכול

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מיום 2 באפריל 2006, נמכרו חלקה 39 בגוש 7186 וחלקה 335 בגוש 6634 (בשכונת כוכב הצפון) לליאור ארדיטי, עופר הייבלום אליעזר ארגוב ורוכשים אחרים. חוזה המכירה נחתם ביום 15 ביוני 2006. משרד הפנים אישר את פרטי המכירה ביום 8 באוגוסט 2006. סך התמורה ששולמה כולל ריבית והפרשי הצמדה תמורת המכירה הינה בסך של כ- 35,619 אלפי ש"ח. אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 11. קרן מתחם הקאנטרי

בחודש יולי שנת 2008 חתמה העירייה עם בעלי המקרקעין של מתחם הקאנטרי קלאב המצוי בגבולה הצפוני של תל-אביב-יפו על הסכם פיתוח מעודכן המסדיר את תשלום היטל ההשבחה וחלוקת עלות התקנתם של תשתיות העל בין העירייה לבעלי המקרקעין כפי שהוגדרו בהסכם קודם משנת 1993.

כאמור בהסכם, קיבלה העירייה בשנת 2010, בשלב הוצאת היתרי בניה ל-2 הבניינים הראשונים במתחם, סך של כ- 3,918 אלפי ש"ח כתשלומים מיוחדים ששילמו בעלי הקרקע בגין ההסכמים משנת 1993 ו-2008. התקבולים ישמשו לפיתוח המתחם וסביבתו.

בשנת 2012 התקבלו היטלי השבחה בהיקף כספי של 9,941 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 12. קרן לשימור פארק הקריה

העירייה, מינהל מקרקעי ישראל, משרד התחבורה ומשרד האוצר חתמו בשנת 2000 על הסכם עקרונות בנוגע לפרויקט דרום הקריה תל-אביב. לצורך קידום ופעילות הפארק ושיפוץ המבנים לשימור, הגיעו העירייה והמינהל להסדר בחודש נובמבר 2008 במסגרתו יפורסם מכרז משותף לשיווק מבנים לשימור בדרום הקריה תל-אביב. במסגרת זו ישווקו 20 מבנים שבאחריות המינהל יחד עם 7 מבנים של העירייה. המינהל יעביר לעירייה 20% מסך כל תקבוליו במכרז.

התקבולים ממינהל מקרקעי ישראל בגין המכרז המשותף לשיווק מבנים לשימור בפארק דרום הקריה ישמשו לשימור פארק הקריה.

במהלך שנת 2010 התקבל סך של כ- 18,020 אלפי ש"ח עבור חלקה של העירייה במכרז המשותף.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 13. קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ושימור מבנים

העירייה הינה הבעלים של המתחם הידוע כמתחם רמז ארלוזורוב. על חלק מהמקרקעין קידמה העירייה תוכנית שמטרתה הקמת פרויקט מגורים על מגרש בשטח של 1.7 דונם ובו בניין מגורים בן 108 יח"ד בגובה של 36 קומות.

הוועדה המחוזית, בהחלטה מיום 21 לינואר 2008, אישרה את התוכנית וקבעה כי תנאי למתן תוקף לתוכנית יהיה פתיחת שני חשבונות יעודיים כלהלן:

1. חשבון עבור רכישת קרקעות לצרכי ציבור.
2. חשבון עבור שימור מבנים ("שימור מחמיר").

כל ההכנסות אשר יתקבלו יועברו לחשבונות בחלוקה שווה והשימוש בכספים יוגבל למטרות האמורות לעיל. הוועדה המקומית תחליט על הוצאות מחשבון שימור מבנים (שימור מחמיר) והעירייה תחליט על הוצאות מחשבון רכישת קרקעות. כל הוצאה מחשבון שימור מבנים (שימור מחמיר) תחייב באישור הממונה על המחוז ומתכנת המחוז (הוועדה המחוזית) ואחת לשנה תציג העירייה בפני הממונה על המחוז את מצב ההכנסות וההוצאות בחשבונות אלה.

בהתאם להסכם שנחתם ביום 11 באפריל 2010, בין העירייה לבין קבוצת הרוכשים (להלן: "הרוכשים") אשר זכתה במכרז למכירת המקרקעין, הוסכם כי בתמורה למכירה תקבל העירייה סכום של 305,018 אלפי ש"ח בתוספת ריבית והפרשי הצמדה למדד. במהלך שנת 2010 שילמו הרוכשים לעירייה סך של 309,086 אלפי ש"ח, כספי הקרנות הושקעו בתיק השקעות (באור 10).

במהלך שנת 2010, לאחר המכירה, הוצאה למתחם שומת היטל השבחה בסך של כ- 118,570 אלפי ש"ח אשר חלה על המוכרת - העירייה, שבעקבותיה הועברו כספי ההשבחה מתוך קרן רמז ארלוזורוב לקרן היטל השבחה. בשנת 2012 התקבל סך של 2,063 אלפי ש"ח בגין מכירת נכס נוסף במתחם.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

במהלך שנת 2014 התקבל מהרוכשים סך 6,120 אלפי ₪ בגין השבחה של הזכויות במקרקעין עקב הקלה במסגרת היתר הבניה.

במהלך שנת 2015 התקבל סכום נוסף של 2,993 אלפי ₪.

אמצעי הקרן מופקדים בחשבון יעודי, רווחי החשבון נזקפו לקרן.

#### 14. קרן הולץ

עיריית תל-אביב-יפו התזיקה במחסנים במתחם הולץ. במסגרת עבודות בצומת הולץ ובמתחם המחסנים שבו, נדרשה העירייה לפנות חלק ממחסניה ולהעביר חלק משטח המתחם לשימוש רכבת ישראל. בתמורה לפעולות העירייה התחייבה חברת נתיבי איילון להקים עבור העירייה מחסן חלופי. מאחר והתברר כי בשל אילוצים תיכנוניים לא ניתן היה לממש את הקמת המחסן החלופי הסכימה העירייה לקבל תמורה כספית כחלופה לבניה. התקבולים בשנת 2010 מחברת נתיבי איילון המיועדים להקמת מחסנים חלופיים למחסנים שהופקעו בצומת הולץ הסתכמו לסך של 4,347 אלפי ש"ח.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 15. קרן פינני חוות גורדון

במסגרת מכירת זכויות העירייה במתחם חוות גורדון לפי תב"ע 2693 התקבלו בשנת 2015 מש.ז, ר.ז ואחרים סך של 33,339 אלפי ש"ח.

בשנת 2016 נרשמו תקבולים סך של 107 אלף ש"ח. אמצעי הקרן נשאו ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 16. קרן צפון מערב

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים מ"אגרות על" (אגרות פיתוח מיוחדות) של אזור צפון מערב העיר המיועדים (למעט תב"ע 1111 א') לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינוהלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 17. קרן לעבודות פיתוח בעתיד

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מרץ 1997 התקבולים מהיטלי הפיתוח ומ"אגרות על", אשר טרם נקבעה להם מסגרת תקציבית ספציפית, יזקפו ל"קרן לעבודות פיתוח בעתיד". אמצעי הקרן ישמשו לעבודות פיתוח בעתיד בהתאם לאישורים שיתקבלו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 18. קרן לעבודות פיתוח בעתיד – היטל השבחה

בקרן זו נרשמים תקבולי עירייה מהיטל השבחה. העירייה זוקפת סכומים לתקציב הרגיל בהתאם לאמור בבאור י"י.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 19. קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")

שטחים שבתחום תב"ע 1111 א' הכולל כ- 3,261 יח"ד ו- 2,400 מ"ר מסחרי, אשר אושרו לבניה על ידי הוועדה המחוזית לתכנון ובניה. בהתאם להסכם מיום 2 בינואר 1995 בין מנהלי השטח לבין העירייה, הוחלט כי הבעלים ישלמו לעירייה תשלום מיוחד של 9 אלפי דולר ליחידת דיוור בנוסף לתשלום עבור אגרות והטלי פיתוח על פי התעריפים שיהיו קיימים במועד הוצאת היתר הבניה. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש מאי 1995, התקבולים הנוספים בגין תב"ע זו המיועדים לעבודות פיתוח באזור, יוחזקו, ינוהלו וינוצלו במסגרת של קרן פנימית.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.

החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

#### 20. קרן השפלת מי תהום

בקרן זו נרשמים כספים הנגבים מיזמים הבונים בעיר עבור הזרמת מי השפלה (לצורך בניית מרתפים) והזרמת מים אלה למערכת התיעול העירונית וממנה לים או לנחלים, באישור מוקדם של כל הרשויות הממשלתיות המוסמכות. הכספים ישמשו לטיפול במערכת התיעול העירונית, ולהחלפת צנרת פגומה. ממצצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 21. קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח

כתנאי לאישור תכנית מתאר חדשות, המקנות זכויות בנייה במתחמים הרשומים מטה, מעבר למדיניות המקובלת בסביבת אותם מתחמים, התחייבו בעלי המתחמים לממן מטלות לטובת הציבור (המתחייבות מהגדלת שטחי ואחוזי הבנייה) בגובה מלוא עליית ערך המקרקעין. אמצעי הקרן ישמשו לעבודות פיתוח בעתיד, בהתאם לאישורים שהתקבלו על-ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמצצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממצצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### להלן הרכב הקרנות הכלולות בקרן:

<u>שם הקרן</u>	<u>ליום 31 בדצמבר 2016</u> <u>אלפי ש"ח</u>
רחוב הברזל 92	110
מגדל לוינסטיין	446
בית ני"פ- תב"ע. 5752 א'	335
מתחם סונול תב"ע 8412	1,175
בית ע.מ.ג.ר ריב"ל הברזל 3	390
ציון בע"מ – תב"ע 1881 ב'	431
בית ויקטוריה	674
בית ני"פ – תב"ע 5752 ב'	215
בית לוינסטיין – הנחושת 6	929
בית אמפא	282
בית קרדן	5,335
מתחם נהרדע בארי	6,792
מתחם עין זיתים	991
מתחם הברזל 72- הנחושת 4	720
מתחם נופים	1,141
מתחם זיקית	1,248
מתחם גולדה	1,681
מתחם מגדל שלום	2,067
מתחם בנק דיסקונט	111
מתחם אלנבי – נחלת בנימין	6,314
מגדל הפניקס	7,813
אולמי רסיטל	4,799
אלנבי פינת רוטשילד	3,212
	16

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

4,675	מתחם הרכבת
50	מלון רמת אביב
2,879	אחוזה בית
7,822	רמז קופ"ח
320	בית אפריקה
14,048	בנק המזרחי – בית צים
8,765	הברזל 17-21
649	אחים אלה – מגדל הצעירים
2,201	נחישתן
4,841	פרישמן דיזינגוף
10,340	סוטיץ 92
778	מונטיפיורי 13
1,194	מתחם ליבר
554	מתחם לאס ואגס
769	סוללה אקוסטית אבשלום חביב
19,665	חבי השוק הסיטונאי
316	בן גמליאל
5,687	ידיעות אחרונות
324	גי על הים
834	המסגר 24
1,690	אשדר, סלילת רח' אונטרמן
4,424	הארגז, קרן עבודות פיתוח בעתיד
14,369	תבי"ע 1770 א'
7,830	בית ליסין
720	מתחם סוזוקי
4,110	מוסך דן
104	הבורסה לניירות ערך
2,709	גאולה 41
2,095	חסן ערפה
1,136	בית מעריב
173,126	

#### 22. קרן חניה

בקרן מרוכזים התקבולים שנגבים ממבקשי היתר בניה שאין באפשרותם להסדיר מקומות חניה במבנים. הכספים מיועדים להקמה ושיפור של חניונים ציבוריים ושיפור החניה בעיר.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה. החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

#### 23. קרן חניונים

קרן חניונים נוסדה בשנת 1985 על ידי העירייה במטרה לשפר את מצב החניה ולקדם פרויקטים תחבורתיים בעיר. במסגרת זו פנתה העירייה לחברת נתיבי איילון בע"מ והציעה לה לקבל על עצמה את הטיפול בהקמתם, הפעלתם ואחזקתם של חניונים בעיר על מגרשים שהעירייה תעמיד לרשותה וכל זאת לצורך שיפור מצב החניה בעיר. סוכם כי תמורת עבודתה זו תקבל חברת נתיבי איילון עמלה לכיסוי הוצאות התקורה שלה. ההסדר הנייל אושר בוועדת כספים ומועצת העיר בשנת 1986.

ניהול ורישום מפורט של הכנסות/הוצאות הקרן התבצע בספרי חברת נתיבי איילון בע"מ. בספרי העירייה נרשמת פעילות הקרן על פי הדוחות הכספיים של החברה בתקציב עזר כאשר העודף/הגרעון שלה נסגר לקרן החניונים והוא מיועד לפיתוח חניונים ברחבי העיר ולפרויקטים תחבורתיים.

בחודש מרץ 1997 החליטה חברת נתיבי איילון בע"מ להפסיק את טיפולה בניהול והפעלת החניונים האמורים. בישיבת ועדת הכספים של העירייה בחודש מרץ 1997 הוחלט להעביר את מינהלת החניונים לאחריות העירייה עד אשר הנושא ייבדק באופן יסודי. בישיבות וועדת הכספים של העירייה בחודש ספטמבר 1997 הוחלט כי החל מיום 1 בינואר 1998 יועבר נושא תפעול, פיתוח, הכשרת וניהול החניונים לחברת אחוזות החוף בע"מ (חברה שהינה בבעלות ושליטה מלאה של עיריית תל-אביב-יפו).

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 5 - קרן לעבודות פיתוח (המשך)

##### 24. קרן מקלטים

כספי הקרן נגבים בגין היתרי בניה שאין בהם מענה לצרכי המיגון כפי שנקבעים על ידי "פיקוד העורף". הכספים מיועדים לבניה ולשיפוץ מקלטים בעיר.

הכספים מתקבלים במנהל הנדסה ואלה מופקדים בחשבון בנק (המשותף לעירייה ולהג"א) ואשר ממנו מבצעים תשלומים בגין בניית ושיפוץ המקלטים. בספרי העירייה נרשמת פעילות זו במסגרת קרן פנימית. הפיקדון בבנק מוצג בסעיף "חייבים" – תשלומים לא מתוקצבים" (ראה באור 3ג). הפיקדון נושא ריבית בשיעור ריבית פק"מ הנהוגה בבנק. במקביל נוקפת הריבית לזכות חשבון הקרן.

##### 25. קרן המים

בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוגוסט 2010 התקבולים מהכנסות מגביית חובות המתייחסים לתקופה של טרום הקמת תאגיד המים וסכומים בגין הקמת תאגיד המים והביוב – כספי החזר הלוואות בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים". הקמת הקרן אושרה על-ידי משרד הפנים בחודש יוני 2010.

תקבולים בגין אגרות מים שנגבו בשנים 2012 ו-2011 עבור התקופה שטרם הקמת תאגיד המים, נוקפו לקרן בשנים 2012 ו-2011.

בשנת 2011 פרע תאגיד המים את הלוואת הבעלים שנתנה העירייה, כספי החזר ההלוואה נרשמו בקרן המים.

אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל ו/או כמקור בתקציב הבלתי רגיל, בשנת 2011 שימשו 16,000 אלפי ש"ח כמקור בתקציב הרגיל ו- 34,062 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

בשנת 2012 שימשו 60,160 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.  
בשנת 2013 שימשו 28,929 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.  
בשנת 2014 שימשו 28,870 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.  
בשנת 2015 שימשו 42,122 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.  
בשנת 2016 שימשו 12,575 אלפי ש"ח כמקור לתקציב הבלתי רגיל.

אמצעי הקרן נשאו בשנת 2014 ובמחצית הראשונה של שנת 2015, ריבית בשיעור 2% לשנה. ממחצית השניה של שנת 2015 נשאו ריבית בשיעור של 1.5% לשנה.  
החל משנת 2016 נושאים אמצעי הקרן ריבית בשיעור של 1% לשנה.

##### 26. קרן תקבולים ממכירת מניות עירוניות

בשנת 2016 מכרה העירייה את מניותיה בחברת נתיבי איילון, כספים אלו נרשמו בקרן תקבולים ממכירת מניות, כספי הקרן שימשו בשנת 2016 לרכישת מניות המדינה ב"אתרים". (ראה באור 19ה').

#### באור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שהתקבלו מדוחות שהופקו על-ידי 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 על ידי משרד הרווחה והעירייה.

#### באור 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.

#### באור 8 - מפעל המים, הביוב והתיעול

- א. מפעל המים בעיר תל-אביב-יפו מנוהל החל משנת 2010 כמשק סגור על-ידי חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ראה גם באור 19 ד').
- ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2016 לסך של כ- 25 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 23.5 מיליון ש"ח).
- ג. הכנסות מאגרות מים ובצוע עבודות בסך של כ- 3,309 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 7,716 אלפי ש"ח) נרשמו בפרק המים. ההכנסות הינם מאגרות מים

## עיריית תל אביב – יפו

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 8 - מפעל המים, הביוב והתיעול (המשך)

כמו כן בשנת הדוח הועברו מקרנות הפיתוח להכנסות מאגרות המים סך של 1,600 אלפי ₪ ( אשתקד 1,700 אלפי ש"ח), כך שסך ההכנסות בפרק המים הסתכמו לסך של 4,909 אלפי ש"ח ( אשתקד 8,816 אלפי ש"ח ).

ד. החל משנת 2008 פעלה העירייה באמצעות חברת מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (להלן: "מי אביב") בנושא הפעלת שירותי המים, הביוב והתיעול, כאשר גביית הכנסות המים, האגרות וההיטלים, קניית מים ממקורות והשתתפות באיגוד ערים לביוב וברשויות הניקוז נותרו בידי העירייה. כמו כן, נכסי המים, הביוב והתיעול נשארו בידי העירייה ועובדי אגף המים והתיעול הושאלו מהעירייה לחברה.

בשנת 2009 נחתם הסכם בין העירייה, משרד האוצר והממונה על המים במשרד הפנים שמתיר את הפיכת החברה לתאגיד מים על פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001, זאת החל מיום 1 בינואר 2010 (ראה גם באור 19 ד').

בחודש ינואר 2010 הקימה העירייה את חברת מי אביבים 2010 בע"מ (להלן: "מי אביבים") אשר על-פי הסכם מיום 10 בינואר 2010 הפכה לתאגיד המים של העיר תל-אביב-יפו ואליה הועבר ניהול משק המים והביוב. עם תחילת פעילות חברת מי אביבים בחודש ינואר 2010 חדלו העירייה וחברת מי אביב לנהל את משק המים בעיר תל-אביב-יפו.

#### באור 9 - מכירת מקרקעי העירייה

בשנת 2016 מכרה העירייה מספר נכסים, הן באמצעות מכרזים שפרסמה, הן בעסקאות חכירה והן על ידי היוון זכויות. סך העסקאות הסתכמו בכ- 232,486 אלפי ש"ח (אשתקד 298,830 אלפי ש"ח).

תקבולים אלה נוקפו לקרנות ממכירת מקרקעין (ראה באור 5).  
באשר לעסקאות מהותיות שבוצעו במהלך התקופה ראה באור 5 ו' (1).  
כל עסקאות מכירת המקרקעין אושרו על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים, למעט עסקאות שבוצעו בתקופה בה לא נדרשה העירייה לאישור משרד הפנים מתוקף היותה "רשות איתנה".

#### באור 10 - השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח

השקעות לכיסוי קרן רמז ארלוזורוב- כספי הקרן מושקעים בתיק השקעות הכולל אגרות חוב ממשלתיות ומלוות קצרות מועד (מק"מ) המנוהלים בבנק לאומי לישראל בע"מ.

#### באור 11 - פיקדונות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
96,947	-
30,071	-
168,600	-
258,038	92,922
202,169	301,711
-	75,053
<b>755,825</b>	<b>469,686</b>

#### הרכב:

- פיקדונות משועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (1)
- פיקדונות משועבדים לבנק לאומי לישראל בע"מ (2)
- פיקדונות בבנק לאומי (3)
- פיקדונות בבנק דקסיה (4)
- פיקדונות בבנק מזרחי (5)
- פקדון בבנק דיסקונט (6)

ראה ביאור ג' (5)

1. פיקדונות המשועבדים לבנק אוצר החייל בע"מ (להלן: "הבנק") לשם הבטחת כיסוי הלוואות העירייה שהוסבו מחברת גחלת – גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) (להלן: "החברה") לבנק.  
ליום 31 בדצמבר 2015 סך של כ- 65,804 אלפי ש"ח נשאו ריבית בשיעור 1.8%,  
סך של כ- 30,557 אלפי ש"ח נשאו ריבית בשיעור של פריים פחות 1.3%.  
וכ- 586 אלפי ש"ח נשאו ריבית בשיעור 1.25%.  
ליום 3/12/2016 כלולים בביאור א'.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 11 - פיקדונות לזמן ארוך (המשך)**

2. פיקדון בסך 30,000 אלפי ש"ח המשועבד לבנק לאומי לישראל בע"מ (להלן: "הבנק") לשם הבטחת כיסוי הלוואה שנקלחה על-ידי חברת היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ (להלן: "החברה"), חברה בבעלות מלאה של עיריית תל-אביב-יפו לתקופה של 3 שנים, לצורך שדרוג היכל "נוקיה".  
הפיקדון בסך של 30,071 אלפי ש"ח אינו צמוד ונושא ריבית בשיעור 0.7%, לפירעון ביום 30 באוגוסט 2017.  
ליום 3/12/2016 כלולים בביאור 3א'.

3. הרכב הפיקדונות:

פיקדון בסך 85,406 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 14 ביולי 2017, נושא ריבית בשיעור 2.84%.  
פיקדון בסך 83,194 אלפי ש"ח לפירעון ביום 2 באוגוסט 2017, נושא ריבית בשיעור 2.70%.  
ליום 3/12/2016 כלולים בביאור 3א'.

4. פיקדון בסך 92,922 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 20 בספטמבר 2018, נושא ריבית בשיעור 1.9%.

5. הרכב הפיקדונות:

פיקדון בסך 100,211 אלפי ש"ח, לתקופה של 5 שנים, נושא ריבית בשיעור 3.2%.  
פיקדון בסך 201,500 אלפי ש"ח, לתקופה של 2 שנים, נושא ריבית בשיעור 1%.

6. פיקדון בסך 75,053 אלפי ש"ח, לפירעון ביום 12 בדצמבר 2019, נושא ריבית בשיעור של 1.29%.

**באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות**

**א. קרנות למתן מלגות**

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת 2016	יתרה ליום 1 בינואר
<b>אלפי ש"ח</b>			
3,829	(251)	244	3,836
1,067	(34)	28	1,073
1,582	(212)	79	1,715
97	(12)	8	101
786	(64)	30	820
186	8	8	178
<b>7,547</b>	<b>(573)</b>	<b>397</b>	<b>7,723</b>

**ההרכב:**

קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה  
קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות  
לסטודנטים  
קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות  
לאמנות  
קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל  
קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל  
קרן פרס ע"ש דוש

קרנות אלו מנוהלות בנפרד ובהתאם לקריטריונים שנקבעו על-ידי התורמים, כספי הקרנות הופקדו בחשבונות השוטפים של העירייה. קבלת התרומות ותנאי ניהולן אושרו על ידי מועצת העירייה. כספי הקרנות, למעט מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום, צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 3%-7.5%. מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום צמודה לשער הדולר של ארה"ב ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הפרשי ההצמדה והריבית נוקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 12 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (המשך)

### ב. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר	
2016				
אלפי ש"ח				
<b>הרכב:</b>				
				דמי ניהול מעובדים הזכאים
59,592	(4,291)	7,134	56,749	לפנסייה תקציבית (1)
1,126	(710)	15	1,821	קרנות נכסי קשישים (2)
340	--	--	340	קרן איזון פרצלציה (3)
114	--	--	114	קרן עיזבון מניה ביאליק (4)
964	(52)	35	981	קרן אברהם ובלה לבנטל (5)
192	(3)	--	195	קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)
3,040	(1,861)	2,155	2,746	קרן סרבני שיפוץ בתים (7)
--	(163)	--	163	קרן חוסכי גחלת (8)
				קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות
2,708	--	19	2,689	ראובן (9)
148	--	107	41	קרן בית ריקה אלבר (10)
12,273	(44,490)	46,810	9,953	קרן היטל שמירה (11)
3,805	--	38	3,767	קרן מבוטחי הסנה (12)
15,000	--	--	15,000	קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (13)
11	--	--	11	קרנות אחרות
<b>99,313</b>	<b>(51,570)</b>	<b>56,313</b>	<b>94,570</b>	

1. ראה באור 2 יא'.
  2. תקבולים ממימוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 3 ד)).
  3. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נוקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
  4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 ד)).
  5. בהתאם לפסק דין שניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחודש מאי 2004 שונתה מטרתו של ההקדש ל"מתן מענקים מפירות הקרן לזוגות צעירים, נזקקים, לכינון ביתם החדש ומשפחתם, בתחומי העיר תל-אביב-יפו". כמו כן ישאו כספי הקרן הפרשי הצמדה בשיעורים מקובלים במשק על חסכונות ארוכי טווח בסכומים דומים וריבית כמקובל בקרנות בסכומים דומים המנוהלות על ידי העירייה. בשנת הדוח אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 1% לשנה.
  6. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.
  7. כספים שהקצתה העירייה למימון חלקם של דיירים המסרבים להשתתף בשיפוץ הבניין בו הם מתגוררים, בפרויקטים המבוצעים על ידי חברת עזרה וביצרון בע"מ (חברה עירונית בבעלות העירייה). העירייה נוהגת לרשום הערת אזהרה בטאבו לחובת הדיירים על דירות אלו ובעת מימוש הנכס על ידי הדייר, גובה העירייה את הסכום בו השתתפה בשיפוץ.
  8. בעקבות החלטת האסיפה הכללית של חברת "גחלת" - גמול חסכון לחינוך בע"מ (בפירוק מרצון) - תאגיד עירוני ביום 12 ביוני 2006 על פרוק מרצון, קיבלה על עצמה העירייה את התחייבות גחלת לחוסכים שסרבו לעבור לטיפול של בנק אוצר החייל. הקרן מייצגת את סכום ההתחייבות המשוערך של העירייה לחוסכים אלה.
  9. כספים שהתקבלו מחברת הביטוח הפניקס הישראלי חברה לביטוח בע"מ כפיצוי עבור שתי תמונות שהושאלו על ידי בית ביאליק לבית ראובן ונגנבו ממנו ביום 18 לאוגוסט 2006.
- במידה והתמונות ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 12 - קרנות בלתי מתקצבות ואחרות (המשך)

10. מבנה ברחוב בן ציון פינת חיות פרץ, תל-אביב-יפו שהתקבל כהקדש מעזבון ריקה אלבר ז"ל ומיועד לטובת מעון לתינוקות. עד ליעוד המבנה למטרתו מקבלת העירייה דמי שכירות מדיירי הבניין, אשר נוקפו לקרן וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.
11. קרן היטלי שמירה - בשנת 2015 הוחלט על הקמת קרן אשר תצבור לתוכה את כל תקבולי היטלי השמירה ותעביר את הסכומים הנצברים בה לתקציב הרגיל לפי הנמוך מביין: סך הכל הוצאות אגף סלי"ע, ובין היתרה בקרן. הקרן משפה את התב"ר עבור הוצאות התב"ר שנוצרו בעקבות הקמת אגף סלי"ע.
12. קרן מבוטחי הסנה - תקבולים מתברת ביטוח הסנה בגין חלקה של הסנה בביטוחי העירייה. כספי הקרן ישמשו למימון כיסויים ביטוחיים בתביעות בהן הסנה היתה מבטחת או אחת מקבוצת המבטחות. אמצעי הקרן נשאו בשנת 2016 ריבית בשיעור 1% לשנה.
13. קרן לייצוב השקעות בשוק ההון - בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2015 ובעקבות אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים מחודש פברואר 2015, הוקמה קרן לייצוב השקעות בשוק ההון. אם וכאשר תהייה הכנסות העירייה מהשקעות באגרות חוב ממשלתיות ו / או קונצרניות נמוכות מהתקציב השנתי ניתן יהיה להעביר כספים מהקרן לתקציב הרגיל לכיסוי הגרעון התקציבי. ההעברה מהקרן לתקציב הנ"ל בשנה מסויימת תהיה לכל היותר בגובה התקציב שאושר. מאידך, כאשר קיים עודף תקציבי, והכנסות המימון גדולות מהתקציב שהוקצה לנושא, ניתן יהיה להעביר את העודפים לקרן. בשנת 2014 הועבר סך 15 מיליון ש"ח מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון.

#### ג. עודף כספי תרומות

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

יתרה ליום 1 בינואר	תוספות בשנת 2016	תשלומים בשנת 2016	יתרה ליום 31 בדצמבר
<b>אלפי ש"ח</b>			
111	14	(31)	94
136	--	--	136
<b>247</b>	<b>14</b>	<b>(31)</b>	<b>230</b>

**הרכב:**

רווחה – מוסדות סוציאליים  
אחרים

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2016
ביצוע	ביצוע	תקציב
אלפי ש"ח		
14,239	14,182	15,500
61,529	37,559	37,500
254	296	--
63	11	--
<b>76,085</b>	<b>52,048</b>	<b>53,000</b>

ריבית על משיכות יתר והלוואות לזמן קצר, עמלות והוצאות  
בנקאיות אחרות  
ריבית והצמדה על אמצעי הקרנות  
הנחות מימון בגין תשלום מיסים מראש במזומן  
ריבית לספקים ונותני שירותים

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 14 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2016 :

<u>תאריך סיום הערבות</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>	<u>הבנק מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנה הערבות</u>
2021	42,777	2006	הפועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2017	30,071	2010	לאומי	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ (*)
2027	13,319	2012	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2018	1,641	2013	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2020	1,923	2015	מזרחי	תיאטרון גשר
2026	55,614	2009	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2025	3,679	2010	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2017	346	2013	הפועלים	מוזיאון ארץ ישראל – תל-אביב חל"צ
2020	452	2010	מזרחי טפחות	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
2017	6,000	2008	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2024	25,887	2009	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	3,812	2011	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	5,128	2011	לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2022	2,633	2012	לאומי	חברת בנין הבימה
2017	38	2016	לאומי	ממשלת ישראל
2017	21	2013	לאומי	מ. ישראל מ. הגנת הסביבה
<u>193,341</u>				

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בית המשפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2016 ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 3,628 אלפי ש"ח.  
(\*) ראה באור 11 בדבר שיעבוד פיקדונות.

#### באור 15 - הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>109,835</u>	<u>109,503</u>

הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי

בשנים 2004-1997 ניתנו למרכז הרפואי הלוואות בגובה חוב המרכז הרפואי לעירייה בגין ארנונה וצריכת מים. ההלוואות הנוכרות לעיל נרשמו בסעיף התקציב של שירותים שונים והשתפפויות, במקביל לתקבולים ממיסים ומענקים (תמיכות).

במהלך שנת 2000 ניתנו הלוואות נוספות על סך של כ- 4,633 אלפי ש"ח למרכז הרפואי לכיסויי תשלומי אגרות והיטלים בגין היתרי בנייה.

על-פי החלטת וועדת הכספים, ההלוואות הנ"ל עומדות ללא זמן פרעון וצמודות למדד המחירים לצרכן.

בישיבה משותפת שנערכה בין העירייה, משרד הפנים, משרד הבריאות והנהלת המרכז הרפואי סוראסקי, התקבלה החלטה למחיקת חוב זה, טרם התקבל אישור חתום ע"י משרד הפנים למחיקה.

## עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 16 - קרן מלגות וקרן שיח' מוניס**

לעירייה ולאוניברסיטת תל-אביב (להלן: "האוניברסיטה") קיימות שתי קרנות משותפות אשר השליטה בהן משותפת (50% כל אחת).

יתרה ליום 31 בדצמבר	הפרשי הצמדה בשנת	תשלומים בשנת	תקבולים בשנת	יתרה ליום 1 בינואר	
<b>2016</b>					
<b>אלפי ש"ח</b>					
345	15	81	--	411	קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו- (1) 50%
<b>35,703</b>	<b>(71)</b>	<b>1,354</b>	<b>--</b>	<b>37,128</b>	קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"- 50% (2)

### 1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2002 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ.

### 2. קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"

קרן פיננסיים – "שיח מוניס" (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה. הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסיה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפינויים של האוכלוסייה המתגוררת בשטחים הנ"ל. הקרן מנוהלת על ידי נציגי העירייה והאוניברסיטה ומעבירה דיווחים שנתיים לעירייה. עד שנת 2006 היתה מזכה האוניברסיטה את חשבון הקרן בסכום השווה לפעמיים מסכום הארנונה, כמקובל במוסדות חינוך, בהתאם להודעת העירייה.

חלקה של העירייה בקרן בסך של כ- 35,703 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. העירייה רושמת בספריה בחשבונות מקבילים את חלקה (50%) ביתרת הקרן לסוף השנה.

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 17 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2016, עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2 בפברואר 2017:

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	1
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	19/7/2001	1
20	זכויות הממשכנים לקבלת כספים ממיסי ארנונות	הבנק הבינלאומי הראשון	22/10/2001	2
99	כל הכנסה עתידית מארנונות עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	25/10/2001	3
15	שעבוד הכנסות עתידיות מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	17/3/2002	4
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 52 מיליון ש"ח	בנק לאומי	2/5/2002	5
15	הכנסה עתידית מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	7/5/2002	6
15	משכון הכנסה עתידית מארנונה	בנק הפועלים	21/10/2002	7
99	שעבוד כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	3/11/2002	8
15	משכון הכנסה עתידית מארנונה, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	18/11/2002	9
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 23 מיליון ש"ח	בנק לאומי	12/1/2003	10
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 50 מיליון ש"ח	בנק לאומי	8/5/2003	11
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	29/5/2003	12
16	כל הכנסה עצמאית עתידית ממיסים וארנונות (צמוד מדד) עד 30 מיליון ש"ח	בנק דקסיה	10/6/2003	13
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות (צמוד מדד) עד 30 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	23/7/2003	14
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן מארנונה	בנק הפועלים	16/9/2003	15
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 20 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	27/11/2003	16
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 20 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	17
99	כל הכנסה עתידית מארנונה עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	1/1/2004	18
15	כל הכנסה עתידית של הממשכן עד 20 מיליון ש"ח	בנק הפועלים	11/2/2004	19
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	20
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 15 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	21
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 30 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	30/5/2004	22
16	כל הכנסה עצמאית עתידית של החייב ארנונות עד 70 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	בנק דקסיה	17/1/2005	23
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	24
12	שעבוד קבוע בדרגה ראשונה	בנק אוצר החייל	31/5/2005	25
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	27
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק דקסיה	13/7/2009	27
99	הכנסה עתידית מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	28
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנת	בנק דקסיה	14/7/2010	29
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	30/5/2012	30
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	31
99	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים בפקדונות	בנק לאומי	01/10/2013	32
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 71	מפעל הפיס	10/11/2013	33
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	14/08/2014	34
15	שעבוד מדרגה ראשונה של כל הארנונות	בנק מזרחי	13/01/2015	35

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 17 - שעבודים ומשכונות (המשך)

תקופת רשום בשנים	הנכס הממושכן	פרטי הנושה	תאריך רישום	
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	3/09/2015	36
15	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה של כל הארנונות וההכנסות העצמיות	בנק מזרחי	25/02/2016	37
99	שעבוד כל הכנסה עתידית עד 30 מיליון ש"ח	בנק לאומי	05/04/2016	38
99	אג"ח לשעבוד מענקים	מפעל הפיס	02/11/2016	39
17	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית של הממשכנת	בנק דקסיה	03/11/2016	40
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק לאומי	21/12/2016	41
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק לאומי	28/12/2016	42
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסה עצמית עתידית של הממשכנת מכל מין וסוג	בנק לאומי	24/01/2017	43

### באור 18 - התחייבויות תלויות

- העירייה הינה צד כתובע וכתובע לתביעות משפטיות שונות על-ידי גורמים שונים ובמגוון נושאים.
- א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2017 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2016 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 1,933 מיליון ש"ח (אשתקד סך של כ-2,068 מיליון ש"ח), מתוכן כ- 570.95 מיליון ש"ח בגין תובענות שטרם אושרו כייצוגיות (אשתקד סך של כ- 741.3 מיליון ש"ח). כמו כן הוגשו כנגד העירייה תביעות ייצוגיות נוספות שלא כומתו כספית.
- על פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2017 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה בשנת 2016 ועד ליום 27 באפריל 2017 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 117.6 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ- 50 מיליון ש"ח).
- על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בשנים 2015 ו- 2016 הפרשה בסך של כ- 20 מיליון ש"ח, בגין תביעות מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת. כמו- כן, על- פי חוות דעת מיועציה המשפטיים של העירייה, נבחנו כמדד להערכת החשיפה של העירייה לתביעות גדולות, תביעות שסכום התביעה בהן גדול מ- 5 מיליון ש"ח, אשר הסתכמו לסך של כ- 488 מיליון ש"ח. מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה נוספת של 95.5 מיליון ש"ח.
- ב. על- פי רשימה שהתקבלה בחודש אפריל 2017 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על- פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 369 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 371 מיליון ש"ח).
- ג. בשלב זה אין ביכולת יועציה המשפטיים של העירייה להעריך את תוצאותיהן של התביעות כאמור בסעיפים א' ו- ב' פרט לתביעות החריגות ולתביעות שסכומן גדול מ- 5 מיליון ש"ח, כאמור לעיל.
- ד. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על ניסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על- ידי פוליסות ביטוח. בדוחות הכספיים ביצעה העירייה הפרשה בסך של כ- 39.6 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 38 מיליון ש"ח) בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי. העירייה נושאת באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 15.75 מיליון ש"ח לשנה.
- ה. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2016 הינו 155,163 אלפי ש"ח (אשתקד 159,259 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים

בהתאם לדוחות הכספיים לשנת	נכסים הון עצמי גרעון בהון	יתרות זכות (חובה)	הלוואות		תשלומים ע"ח מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
			סה"כ עלות	בעלים ושטרי הון				
ליום 31 בדצמבר 2016								
אלפי ש"ח								
								%
<b>א. תאגידים</b>								
2016	6,356	(28,556)	2,996	596	1,200	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (1) א' גני יהושע בע"מ (1) א'
2016	77,306	(6,623)	407,065	--	13,687	393,378	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (1) ב'
2016	13,812	(565)	202,105	--	31,164	170,941	100	אחוזות החוף בע"מ (1) א'
2016	82,970	4,771	--	--	--	--	100	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ (3) מי אביבים 2010 - תאגיד המים (1) ג' מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ (1) א'
--	--	--	3,294	--	--	3,294	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (1) א'
2015	369,700	9,243	324,779	--	--	324,779	100	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (5) א'
2016	289,860	--	92,420	--	--	92,420	100	חלמיש - חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל - אביב יפו בע"מ (1) א'
2016	9,298	(3,511)	1,387	1,287	--	100	100	אתרים בחוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תיירות בתל-אביב-יפו) בע"מ (1) ג'
2016	2,943	(9)	748	--	748	--	67	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (1) ג'
2016	178,936	(4,104)	1	--	--	1	50	אולם נחמני 4 בע"מ (7) עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל (1) ב' מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (1) ב'
2015	199,286	(2,243)	80,004	--	--	80,004	100	היכל התרבות בע"מ (1) ב' המרכז הזואולוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ (1) ב'
2015	19,573	(3)	2,087	--	1,414	673	50	חברת מגדל שלום מאיר (3)
2014	--	--	808	808	--	--	50	
2016	789,526	--	28,397	1,741	--	26,656	50	
2016	98,222	(6)	50,212	3,390	8,998	37,824	50	
2016	156,885	(386)	104,455	--	1,146	103,309	50	
2016	19,353	--	9,300	--	8,100	1,200	40	
		(45)	--	--	--	--	--	
<b>ב. מלכ"רים</b>								
2015	356,378	(1,105)	12,000	12,000	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (5) ג' מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (5) ב' המשכן לאומנויות הבמה (חברה מוגבלת בערבות) (5) ד' בנין הקאמר(1961) בערבון מוגבל (5) ד' יובל חינוך בע"מ (5) ב' העמותה לתיירות תל-אביב-יפו ע.ר. (5) א' העמותה לאחזקתו וניהולו של בית ספר מקצועי תיכון עירוני י"ד (5) ד' חברת בנין הבימה בע"מ (1) ד' בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל הבריס" חברה מוגבלת בערבות (5) א' מועדון בית ליסין (5) ד' האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-אביב-יפו (6) נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב (5) ב' האוניברסיטה העממית של תל-אביב (4) העמותה לשיקום האסיר
2016	130,213	(29)	--	--	--	--	100	
2015	86,385	(1,237)	1,550	--	1,550	--	100	
2015	17,434	--	--	--	--	--	100	
2016	16,138	(5,415)	10	--	--	10	100	
2016	1,082	(194)	--	--	--	--	100	
--	--	--	--	--	--	--	50	
2015	100,047	--	66,723	3	9,250	57,470	50	
2016	5,238	--	--	--	--	--	50	
2015	5,974	--	--	--	--	--	33	
2014	5,476	(67)	--	--	--	--	--	
2016	(948)	(129)	--	--	--	--	--	
2010	139	--	--	--	--	--	100	
		--	--	--	--	--	100	
		(49,328)	1,390,341	19,825	77,257	1,293,259		
		(39,525)	1,250,413	23,920	74,582	1,151,911		

\* - פחות מ- 1 אלפי ₪.  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

# עיריית תל אביב – יפו

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### א. תוספות וגרועות בהשקעה בתאגידים באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון		תשלומים ע"ח מניות		הון מניות ופרמיה		שם התאגיד
	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	
2,996	596	4,273	1,200	1,200	1,200	--	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ
407,065	--	--	13,687	29,592	393,378	55,820	נגי יהושע בע"מ
202,105	--	--	31,164	16,556	170,941	1,656	הכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	אחוות הרוף בע"מ
3,294	--	--	--	--	3,294	3,294	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ
324,779	--	--	--	--	324,779	--	תאגיד המים
92,420	--	--	--	--	92,420	1,700	מרכז הירדים והקונסים בישראל בע"מ
1,387	1,287	1,733	--	--	100	--	הרעות לפיתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ
748	--	--	748	--	--	--	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ
1	--	--	--	--	1	--	חלמש - חברה ממשלתית-עירונית לדיוור לשיקום
80,004	--	--	--	--	80,004	80,000	אתרים בתוף תל-אביב (חברה לפיתוח אתר תירות בת"א-יפו) בע"מ
2,087	--	--	1,414	1,414	673	--	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
808	808	776	--	--	--	--	אלם נחמני 4 בע"מ
28,397	1,741	1,741	--	--	26,656	--	עמדים חברה לתעשיות עתרות מדע
50,212	3,390	3,394	8,998	8,998	37,824	--	מרכז הספרטה הלאומי תל-אביב בע"מ
104,455	--	--	1,146	2,174	103,309	2,172	הכלי התרבות בע"מ
9,300	--	--	8,100	8,100	1,200	--	המרכז הוואלוגי תל-אביב רמת-גן בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	חברת מגדל שלום מאיר בע"מ
<b>1,310,058</b>	<b>7,822</b>	<b>11,917</b>	<b>66,457</b>	<b>68,782</b>	<b>1,235,779</b>	<b>141,348</b>	
			<b>(2,325)</b>				<b>סה"כ 1,094,431</b>

# עיריית תל אביב – יפו

## באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)**

### ב. תוספות וגרועות במלכ"רים

סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון		31		תשלומים ע"ח מניות		הון מניות ופרמיה		שם המלכ"ר
	31 דצמבר 2016	31 דצמבר 2016	תוספות/ גרועות	31 דצמבר 2015	31 דצמבר 2016	תוספות/ גרועות	31 דצמבר 2016	31 דצמבר 2015	
12,000	12,000	--	12,000	--	--	--	--	--	מזיאון תל-אביב לאמנות
--	--	--	--	--	--	--	--	--	מזיאון ארץ ישראל-תל-אביב
1,550	--	--	1,550	1,550	--	--	--	--	המשכן לאומנות הבמה
--	--	--	--	--	--	--	--	--	בנין הקאמרי (1961) בערבון מוגבל
10	--	--	--	10	--	--	--	10	יובל חינוך בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לעזירות תל-אביב-יפו ע.ר.
--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לאחיקתו וניהולו של בית
--	--	--	--	--	--	--	--	--	ספר מקצועי תיכון עירוני מ"ד
66,723	3	--	9,250	4,250	5,000	57,470	57,470	57,470	חברת בנין הבנימה בע"מ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	בית ספר תיכון עירוני "כ"ל ישראל הנריס"
--	--	--	--	--	--	--	--	--	מועדון בית לסין
--	--	--	--	--	--	--	--	--	האגודה למפעלי תרבות ונוער בתל-
--	--	--	--	--	--	--	--	--	אביב יפו
--	--	--	--	--	--	--	--	--	תאמות התיאטרון הקאמרי של תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
--	--	--	--	--	--	--	--	--	העמותה לשיקום האסיר
<b>80,283</b>	<b>12,003</b>	<b>--</b>	<b>12,003</b>	<b>5,800</b>	<b>5,000</b>	<b>57,480</b>	<b>57,480</b>	<b>57,480</b>	<b>סה"כ</b>
<b>1,390,341</b>	<b>19,825</b>	<b>(4,095)</b>	<b>23,920</b>	<b>74,582</b>	<b>2,675</b>	<b>1,293,259</b>	<b>141,348</b>	<b>1,151,911</b>	<b>סה"כ</b>

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

#### ג. הון עצמי (גרעון בהון) בסכומים מדווחים

- (1) א. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2016.  
ב. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2016.  
ג. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015.  
ד. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2015.
- (2) א. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.  
ב. הון עצמי בסכומים נומינליים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2014.
- (3) החברה בהליכי פירוק.
- (4) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010.  
העמותה בהליכי פירוק.
- (5) א. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2016.  
ב. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2016.  
ג. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015.  
ד. נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות טיוטא ליום 31 בדצמבר 2015.
- (6) נכסים, נטו בסכומים מדווחים עפ"י דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.
- (7) נכסים, נטו בסכומים מדווחים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014. העמותה בהליכי פירוק.

#### ד. מי אביבים 2010 בע"מ

בחודש ינואר 2010 הקימה העירייה את חברת מי אביבים 2010 בע"מ (להלן: "מי אביבים"), חברה בבעלות מלאה של העירייה, אשר על-פי הסכם מיום 10 בינואר 2010 הפכה לתאגיד המים של העיר תל-אביב-יפו ואליה הועבר ניהול משק המים והביוב. עם תחילת פעילות חברת מי אביבים בחודש ינואר 2010 חדלה העירייה לנהל את משק המים בעיר תל-אביב-יפו.

חוק תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001 (להלן: "החוק") חייב את העירייה להקים תאגיד מים וביוב אשר יספק שרותי מים וביוב לתושבי העיר. בשנת 2009 נחתם הסכם בין העירייה, משרד האוצר והממונה על המים במשרד הפנים בדבר הסדרת אופן הקמת תאגיד מים וביוב ותפעולו על פי החוק.

על-פי מסכת הסכמת בין העירייה לבין מי אביבים מיום 10 בינואר 2010 העבירה העירייה למי אביבים את ניהול משק המים בעיר כולל הזכויות ברכוש, מערכות המים והביוב וזכויות המים שהיו לעירייה, זאת החל מיום 1 בינואר 2010.

בתמורה להעברת הנכסים התפעוליים, שערכם בסך של כ- 545,248 אלפי ש"ח נקבע בסקר נכסים שנערך על נכסי העירייה, זכאית העירייה לתמורה הבאה:

- כנגד 60% מתמורת הנכסים התפעוליים בסך של כ- 327,149 ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד.
- יתרת תמורת הנכסים התפעוליים (40%) בסך של כ- 218,099 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים מהעירייה למי אביבים.

בהתאם להנחיות משרד הפנים נרשמה ההשקעה במניות מי אביבים בסך של 324,779 אלפי ש"ח (לאחר תיקונים שנערכו לסקר הנכסים) במאזן העירייה בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות כנגד זיכוי קרן מתוקצבת בשנת 2011 התקבל מחברת מי אביבים החזר מלא של הלוואת הבעלים מהעירייה.

חובות הפיגורים במים וביוב שעמדו בספרי העירייה ערב הפעלת תאגיד המים ימשיכו להיות מטופלים על-ידי העירייה.

ליום 31.12.2016 קיימות חילוקי דעות על התחייבויות החברה כלפי העירייה, המסתכמות לסך של 4,190 אש"ח.

#### ה. הפרדת אחזקות

בשנת הדוח הגיעה העירייה להסכמה עם מדינת ישראל ועם חברות שבשליטה משותפת, של העירייה ושל המדינה, בדבר "הפרדת אחזקות". הוסכם שהמדינה תעביר לעירייה ולחברה עירונית מניות שברשותה והעירייה תעביר למדינה מניות שברשותה.  
סך העסקה עמד על 600 מיליון ₪.

העירייה שילמה למדינה בגין מניות המדינה בחברת אתרים סך של 80 מיליון ₪.  
המדינה שילמה לעירייה בגין מניית חברת נתיבי איילון סך של 45.5 מיליון ₪.  
כספי התקבול נרשמו בקרן תקבולים ממכירת מניות, כספי הקרן שימשו מימון חלקי לרכישת מניות המדינה בחברת אתרים (ראה באור 5.26).

## עיריית תל אביב – יפו

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

- חברת אתרים, שהפכה לחברה בבעלות מלאה של העירייה, רכשה את מניות המדינה בחברות הבאות:
- חברת אוצר מפעלי ים (החברה שבבעלותה נמל תל אביב) בתמורה ל- 175 מיליון ₪.
  - החברה לפיתוח יפו העתיקה בתמורה ל- 30 מיליון ₪.
- חברת אתרים שילמה לרשות מקרקעי ישראל דמי חכירה (הסדרי עבר ועתיד) בסך 150 מיליון ₪.  
חברת אוצר מפעלי ים שילמה לרשות מקרקעי ישראל דמי חכירה (הסדרי עבר ועתיד) בסך 203 מיליון ₪.  
לצורך מימון התשלומים הנ"ל חברת אתרים לוותה מ"מנורה" סך 355 מיליון ₪ וחברת אוצר מפעלי ים לוותה מ"מנורה" סך 175 מיליון ₪. המימון ניתן כנגד שיעבוד נכסי החברות ובערבות חלקית של עיריית תל אביב יפו.  
להלן מצב האחזקות בחברות המעורבות בעסקה זאת:
- חברת אתרים - 100% אחזקה ע"י העירייה.
  - החברה לפיתוח יפו העתיקה – 50% אחזקה ע"י העירייה ו-50% אחזקה ע"י חברת אתרים.
  - אוצר מפעלי ים - 1% אחזקה ע"י העירייה, 83% אחזקה ע"י חברת אתרים ו-16% אחזקה ע"י מיעוט.
  - נתיבי אילון - אחזקה בחברה זאת הועברה למדינה.

#### באור 20 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. להלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>אלפי ש"ח</u>	
32,319	35,906
4,934	5,594
<u>37,253</u>	<u>41,500</u>

בגין עובדים זמניים המבוטחים בקרן פנסיה (28% ממשכורת אחרונה קובעת) ועובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנים (משכורת אחרונה כפול ותק)  
בגין עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה (עתודה בניכוי יעודה)

ב. התחייבות העירייה בגין חופשה לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2016 מסתכמת לסך של כ- 117,120 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 114,029 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, מעל גיל 50, ליום 31 בדצמבר 2016 מסתכמת לסך של כ- 95,046 אלפי ש"ח, (אשתקד כ- 92,522 אלפי ש"ח).

#### באור 21 - ביקורת רשות המיסים

בשנת 2015 נקבעה שומת ניכויים סופית עד לשנת 2013.

#### באור 22 - עסקאות חכירה תפעולית

העירייה שוכרת 154 כלי רכב בחכירה תפעולית, החוזה המאוחר מסתיים בחודש דצמבר 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 5,774 אש"ח. (אשתקד 5,545 אש"ח).

#### באור 23 - חשבונות מקבילים

- ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים – ראה באור 14.  
הלוואות למרכז הרפואי ת"א ע"ש סוראסקי – ראה באור 15.  
קרן מלגות וקרן שיחי מוניס - ראה באור 16.  
חייבים בגין ארנונה, אגרת מים וביוב, היטלים והשתתפויות – ראה נספח 2 לטופס 1.  
מלוות – ראה נספח 3 לטופס 1 – מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה.  
שיקים חוזרים -- על פי נתונים שהתקבלו מהעירייה בידי הרשות, נכון ליום 31 בדצמבר 2016, שיקים שחזרו כבלתי נפרעים בסך כולל של כ- 82,753 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 83,566 אלפי ש"ח).

# עיריית תל אביב – יפו

## הדוח הכספי לשנת 2016 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחריזים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון
										חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
										א. ארנונה
86.5%	123,474	788,798	912,272	(14,010)			151,636	967,951	109,967	ארנונה למגורים
76.4%	669,267	2,161,680	2,830,947	37,085			656,010	2,768,244	681,628	ארנונה אחרת
	2,131,275		2,131,275	(23,075)					2,154,350	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה(6)
50.2%	2,924,016	2,950,478	5,874,494				807,646	3,736,195	2,945,945	סה"כ ארנונה (2)
										ב. אגרות מים וביוב
4.7%	67,646	3,309	70,955	(347)			3,078	6,850	67,530	אגרות מים (2)
	202,938		202,938	347					202,591	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים (6)
1.2%	270,584	3,309	273,893				3,078	6,850	270,121	סה"כ מים
48.0%	3,194,600	2,953,787	6,148,387				810,724	3,743,045	3,216,066	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
										ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
73.6%	48,435	135,225	183,660	(3,805)			33,473	173,338	47,600	חניה וקנסות חניה
73.1%	5,613	15,235	20,848	(1,603)				16,570	5,881	שכר דירה (13)
80.8%	9,439	39,781	49,220	(1,601)				41,322	9,499	עצמיות חינוך (4) (5) (3)
51.6%	3,925	4,177	8,102	(43)				4,242	3,903	עצמיות רווחה (4) (5) (3)
100.0%		464,649	464,649					464,649		הטלי השבחה (4)
100.0%		236,272	236,272					236,272		הטלי פיתוח (4) (14)
100.0%		51,627	51,627					51,627		אררות בניה (4)
66.1%	60,760	118,297	179,057	(79,698)			7,928	147,517	119,166	גביות שונות (1) (4) (8) (10) (11) (12) (13)
2.3%	3,663	87	3,750					52	3,698	מיטל צריכה עודפת (7)
100.0%		232,318	232,318					232,318		מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה (4) (13)
63.4%	617,530	1,297,668	2,047,033	86,750			41,401	1,367,907	530,780	חובות מסופקים וחובות למחיקה (9) (6) (8)
51.9%	749,365	4,251,455	8,195,420				852,125	5,110,952	3,936,593	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
51.6%	3,936,593	4,201,067	8,137,660				834,943	5,042,868	3,929,735	שנה קודמת (2)
50.3%	3,929,735	3,970,392	7,900,127				768,077	4,792,837	3,875,367	שנתיים קודמות (2)

- (1) היתרה ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 כוללת ערכי קור בלבד של השקים החוזרים והוצאות הגבייה בגינם.
- (2) הסעף כולל יתרות זכות ארנונה בסך של 83,853 אלפי ש"ח, במסך של 2,684 אלפי ש"ח ואחרים בסך של 1,596 אלפי ש"ח.
- (3) סעיפי עצמיות חינוך, עצמיות רווחה, שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם ונביות שונות לא ניתן לבצע הפרדה בין החיוב הראשוני לבין חיוב ריבית והצמדה על השקף ובין חובות קודמים.
- (4) אף באפשרות מערכות המחשוב של העירייה להמציא את נתוני החייבים לסוף השנה.
- (5) מערכות המחשוב בסעיפי חינוך ורווחה מנוהלות על בסיס שנתון עברי, לשם הצגת הנתונים ליום 31.12.2016 בוצעו התאמות לנתונים המופקים ממערכת המחשוב.
- (6) החובות המסופקים נאמדו על-ידי העירייה אך לא באו לידי ביטוי במערכות הגביה. (ראה באור 2 ע"ג)
- (7) היטל צריכה מים עודפת נבנה על-ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.
- (8) הסעף כולל חובות מסופקים בגין אגרות שילוט ופרסום בסך של כ- 69,453 אלפי ש"ח, אשר חושבו באופן ספציפי וכן סך של 217,554 אלפי ש"ח המהווה את יתרת אגרות שילוט במערכת הישנה אשר לדברי האגף תימוקן.
- (9) חיוב בשנת החשבון אינו כולל ריבית והצמדה שנצטוו השנה עקב גבייה במערכת המחשוב.
- (10) היתרה כוללת שקים חוזרים, גביות שונות, שילטים, רישוי עסקים והיטל שמירה.
- (11) גבית השנה באגרות שילוט מופקת מהמערכת החדשה בלבד. גבית פיגורים מהמערכת הישנה בלבד.
- (12) יתרת פתיחה של היטל שמירה באה לידי ביטוי בחיוב/ביטול נוסף.
- (13) בשנת 2016 נפתחה מערכת מחשוב חדשה לחשבון אגרות שילוט, שכר דירה ומכירת מקרקעין, תחת גביות שונות.
- (14) סעיף היטלי פיתוח כולל קרנות (קור מקלטים, קור חניה, קור פיתוח לעידי, קור לשמורש השבחה) וכלל שונות (דמי שימוש שטח ציבורי, שכיט שמאי, אגרות שימוש חוזר וכו')

# עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט א

הזוח הכספי לשנת 2016

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

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים בגין	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
967,951	153,191	14,311	2,018	798,431	ארנונה	א.1	
2,768,244	319,168	53,491	7,438	2,388,147	ארנונה למגורים	1.1	
3,736,195	472,359	67,802	9,456	3,186,578	ארנונה אחרת	1.2	
6,850	(557)	7,407	--	--	סה"כ ארנונה	2	
6,850	(557)	7,407	--	--	אגרת מים	2.1	
3,743,045	471,802	75,209	9,456	3,186,578	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
173,338	1,425	17,205	5,401	149,307	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.1	
16,570	--	--	251	16,319	חניה וקנסות חניה	2	
41,322	--	--	--	41,322	שכר דירה	4	
4,242	--	--	--	4,242	עצמיות חינד	4	
464,649	--	--	--	464,649	עצמיות רווחה	6	
236,272	--	--	--	236,272	הטלי השבחה	8	
51,627	--	--	--	51,627	הטלי פיתוח	9	
147,517	2,176	15,584	665	129,092	אגרות בניה	10	
					גביות שונות (*)	14	
					שיקים חוזרים והוצאות גביה בנינם	15	
					אגרת רישוי עסקים	16	
232,318	--	--	--	232,318	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	17	
52	--	52	--	--	היטל צריכה עודפת	17	
1,367,907	3,601	32,841	6,317	1,325,148	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	18	
5,110,952	475,403	108,050	15,773	4,511,726	סה"כ		

(\*) כולל שקים חוזרים ואגרות שילוט.

# עיריית תל אביב – יפו

## הדוח הכספי לשנת 2016

### מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלס והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ב

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחריזים והנחות
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	9,614	820	1,656	138,841	408	297	151,636
1.2	ארנונה אחרת	522,362	19,525	90,296	23,602	225		656,010
	סה"כ ארנונה	531,976	20,345	91,952	162,443	633	297	807,646
2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
2.1	אגרת מים	--	--	3,078	--	--	--	3,078
	סה"כ מים	--	--	3,078	--	--	--	3,078
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	531,976	20,345	95,030	162,443	633	297	810,724
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
1	חניה וקנסות חניה	19,423	5,933	8,117	--	--	--	33,473
2	שכר דירה	--	--	--	--	--	--	--
4	עצמיות חינוך	--	--	--	--	--	--	--
6	עצמיות רווחה	--	--	--	--	--	--	--
8	הטל השבתה	--	--	--	--	--	--	--
9	הטל פיתוח	--	--	--	--	--	--	--
10	אגרות בניה	--	--	--	--	--	--	--
11	הטל ביוב	--	--	--	--	--	--	--
14	גביות שונות	947	--	10	5,087	--	1,884	7,928
15	שיקים חוזרים והוצאות גביה בניגים	--	--	--	--	--	--	--
16	אגרת רישוי עסקים	--	--	--	--	--	--	--
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	--	--	--	--	--	--	--
18	היטל צריכה עודפת	20,370	5,933	8,127	5,087	--	1,884	41,401
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	20,370	5,933	8,127	5,087	--	1,884	41,401
	סה"כ	552,346	26,278	103,157	167,530	633	2,181	852,125

**עיריית תל אביב – יפו**

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ג

הדוח המספיק לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנת</b>			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	753,866	34,932	788,798
1.2	ארנונה אחרת	2,041,979	119,701	2,161,680
	סה"כ ארנונה	2,795,845	154,633	2,950,478
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	--	3,309	3,309
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	2,795,845	157,942	2,953,787
<b>ב.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
1	חניה וקנסות חניה	66,288	68,937	135,225
2	שכר דירה	15,235	--	15,235
4	עצמיות חינוך	39,781	--	39,781
6	עצמיות רווחה	4,177	--	4,177
8	הטלי השבחה	464,649	--	464,649
9	הטלי פיתוח	236,272	--	236,272
10	אגרות בניה	51,627	--	51,627
14	גביות שונות	116,866	1,431	118,297
15	שיקים חוזרים והוצאות גביה בגינם	--	--	--
16	אגרת רשוי עסקים	--	--	--
17	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חכירה	232,318	--	232,318
18	היטל צריכה עודפת	--	87	87
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,227,213	70,455	1,297,668
	סה"כ	4,023,058	228,397	4,251,455

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		תוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
134,349	67,530	824,688	791,595	<b>בית פיגורים</b> תרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(772)	(557)	(48,902)	(41,559)	יוב / זיכוי נוסף
(68,537)	(347)	(35,466)	23,075	זעברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
12,673	7,407	66,638	67,802	זיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(5,593)	(3,078)	(60,114)	(119,207)	זנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
72,120	70,955	746,844	721,706	זה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4,590	3,309	159,956	154,633	ביה בגין פיגורים
67,530	67,646	586,888	567,073	תרת פיגורים בגין שנים קודמות
--	--	3,076,605	3,186,578	<b>יוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
--	--	588,843	513,918	יוב / זיכוי נוסף
--	--	4,859	9,456	זיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
--	--	(731,341)	(688,439)	זנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
--	--	2,938,966	3,021,513	זה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
--	--	(2,734,259)	2,795,845	ביה שוטפת
--	--	(2,734,259)	2,795,845	זה"כ שנגבה
--	--	204,707	225,668	תרת פיגורים לתקופה
67,530	67,646	791,595	792,741	תרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.36%	4.66%	21.42%	21.43%	% גביה מהפיגורים
		93.03%	92.53%	% גביה מהשוטף
6.36%	4.66%	78.52%	78.82%	% גביה מהסה"כ

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
1,093,862	1,095,800	903,806	885,399	13,976	4,431	תרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה זה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה					
201,000	--	700,000	695,478	4,522	--						
1,294,862	1,095,800	1,603,806	1,580,877	18,498	4,431	חות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח תרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה וסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1) זה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי זצמדה					
199,062	191,994	293,820	287,655	4,951	1,214						
1,095,800	903,806	1,309,986	1,293,222	13,547	3,217	ות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח תרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה וסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1) זה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי זצמדה					
118,324	98,487	82,298	81,316	628	354						
<b>1,214,124</b>	<b>1,002,293</b>	<b>1,392,284</b>	<b>1,374,538</b>	<b>14,175</b>	<b>3,571</b>						

- (1) סך של 8,360 אלפי ש"ח (בתקופה אשתקד 31,662 אלפי ש"ח) מתוך היתרה הועברו מחברת גחלת לבנק אוצר החיל והם כוללים את השקעות החוסכים וכן את הריבית וההצמדה שנצברו עליהם. לא ניתן להפריד את סכומי הריבית וההצמדה מקרן ההשקעה.
- (2) מלוות בסך 120 מיליון ש"ח, מתוכם סך של 120 מיליון ש"ח בנין מחזור מלוות.

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	זכום פרעון כלל המלוות
199,062	191,994	293,820	זכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31,079	24,362	20,692	זרן
29,727	23,649	18,470	יבית
<b>259,868</b>	<b>240,005</b>	<b>332,982</b>	זצמדה
			זה"כ

230,646	204,805	זתאמה לטופס 2:
7,625	6,541	סעיף פרעון מלוות
	120,000	סעיף מפעלי הביוב
1,734	1,636	סעיף אחר
<b>240,005</b>	<b>332,982</b>	סעיף מפעל המים
		זה"כ

הלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

165,421	ונה ראשונה
144,970	ונה שניה
124,877	ונה שלישית
116,745	ונה רביעית
102,836	ונה חמישית
737,435	ונה שישית ואילך
<b>1,392,284</b>	

**עיריית תל אביב – יפו**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

הכנסות	הכנסות נטו		הוצאות	התקציב	שיוויים	תקציב מקורי	חלק א' – תקבולים ותשלומים כללי
	2015	מתחת					
4,383,611	4,383,611	(73,862)	4,629,282	4,703,144	183,144	4,520,000	הכנסות
4,375,188	4,375,188	81,007	4,622,137	4,703,144	183,144	4,520,000	הוצאות
<b>8,423</b>	<b>8,423</b>	<b>7,145</b>	<b>7,145</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	עודף בשנת הדוח

כ"מסה"כ	הכנסות	הכנסות נטו		מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' – הכנסות לפי מקורות
		2015	מתחת				
69.08%	3,028,329	--	7,382	67.25%	3,113,218	3,120,600	<b>הכנסה עצמית</b>
14.37%	630,057	--	48,121	13.85%	641,356	689,477	1.1 גביה ישירה
0.99%	43,525	--	--	0.62%	28,700	28,700	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
84.45%	3,701,911	--	55,503	81.72%	3,783,274	3,838,777	1.3 העברה מקרנות פיתוח
15.43%	676,221	21,549	21,549	15.47%	716,268	737,817	<b>הכנסות מהמשלה</b>
0.12%	5,479	--	--	3.00%	120,000	120,000	2.1 השתתפות משרדי המשלה
15.55%	681,700	3,190	21,549	0.21%	9,740	6,550	2.3 מלוות למחזור ולאיון
				18.28%	846,008	864,367	2.5 מענקים מיוחדים
<b>100.00%</b>	<b>4,383,611</b>	<b>3,190</b>	<b>77,052</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,629,282</b>	<b>4,703,144</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**עיריית תל אביב – יפו**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2016 באלפי ₪**

מס"ב	מס"ב %	הביצוע 2015	הסטיית נטו		מס"ב %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
			מעל	מתחת				
	43.82%	1,917,264	--	7,788	42.97%	1,986,330	1,994,118	1 משכורות ושכר
	5.82%	254,744	3,566	--	4.26%	196,751	193,185	2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)
	1.74%	76,085	--	952	1.13%	52,048	53,000	3 הוצאות מימון
	21.67%	948,281	--	43,621	22.33%	1,032,298	1,075,919	4 הוצאות תפעול
	18.41%	805,305	--	24,820	18.28%	845,069	869,889	5 השתתפויות ותרומות
	3.05%	133,504	--	7,374	6.42%	296,659	304,033	6 הוצאות חד פעמיות
	5.49%	240,005	--	18	4.61%	212,982	213,000	7 פרעון מלוות
	<b>100.00%</b>	<b>4,375,188</b>	<b>3,566</b>	<b>84,573</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,622,137</b>	<b>4,703,144</b>	סה"כ הוצאות

**עיריית תל אביב – יפו**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ₪**

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
16,856	(827,212)	(844,068)	16,856	827,212	844,068	(56,464)	191,028	247,492	247,492	6	6	א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(43,265)	(996,256)	(952,991)	13,199	1,187,284	1,200,483	(29,813)	770,319	800,132	800,132	7	7	1. הנהלה וכלליות	
22,266	(953,471)	(975,737)	52,079	1,723,790	1,775,869	1,592	267,312	265,720	265,720	8	8	2. שירותים מקומיים	
(2,412)	235,041	237,453	(4,004)	32,271	28,267	11,921	208,521	196,600	196,600	9	9	3. שירותים ממלכתיים	
14,798	(643,059)	(657,857)	2,877	851,580	854,457	(72,764)	1,437,180	1,509,944	1,509,944	99	99	4. מפעלים	
8,243	(3,184,957)	(3,193,200)	81,007	4,622,137	4,703,144						5	5. בלתי רגילים	
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
													<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
(4,288)	3,182,362	3,186,650				(4,288)	3,182,362	3,186,650	3,186,650		1	1. גביה ישירה	
3,190	9,740	6,550				3,190	9,740	6,550	6,550		1.19	2. מענקים כלליים	
(1,098)	3,192,102	3,193,200				(1,098)	3,192,102	3,193,200	3,193,200			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	
7,145	7,145		81,007	4,622,137	4,703,144	(73,862)	4,629,282	4,703,144	4,703,144			סה"כ כללי	
7,145												אי איזון תקציבי	
												הסטייה נטו ערך גרעון (גרעון)	

**עיריית תל אביב – יפן**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל – ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ₪**

מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ
מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ	מס'ה כ
66%	2,874,930	(13,122)	2,950,478	2,963,600	הסעיף		
3%	153,399	5,740	162,740	157,000	הכנסות		
0%	7,116	1,309	3,309	2,000	הנחות בארנונה (**)		
13%	586,062	(61,372)	582,005	643,377	מכירת מים		
9%	399,720	195	421,546	421,351	יתר עצמיות		
6%	255,510	(5,400)	271,458	276,858	משרד החינוך		
0%	20,991	(16,344)	23,264	39,608	משרד הרווחה		
0%	5,479	3,190	9,740	6,550	משרדים אחרים		
2%	80,404	11,942	84,742	72,800	מענקים מיוחדים		
100%	4,383,611	(73,862)	4,629,282	4,703,144	תקבולים אחרים		
	4,383,611	(73,862)	4,629,282	4,703,144	מלוות למחזור ולאיוון		
					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר		
					סה"כ הכנסות		
33%	1,429,798	6,895	1,457,917	1,464,812	הוצאות		
25%	1,082,476	23,704	1,091,802	1,115,506	משכורות ושכר כללי		
9%	406,734	3	446,667	446,670	פעולות כלליות		
10%	456,440	15,990	475,850	491,840	שכר חינוך		
2%	80,732	890	81,746	82,636	פעולות חינוך		
7%	323,348	30,625	344,022	374,647	שכר רווחה		
5%	240,005	18	212,982	213,000	פעולות רווחה		
2%	76,085	952	52,048	53,000	פרעון מלוות		
3%	126,425	7,373	296,660	304,033	מימון		
4%	153,145	(5,443)	162,443	157,000	חד פעמיות		
100%	4,375,188	81,007	4,622,137	4,703,144	הנחות בארנונה (***)		
	4,375,188	81,007	4,622,137	4,703,144	סה"כ הוצאות		
	8,423	7,145	7,145	- -	עודף (גרעון)		

(\*) סווג מחדש  
 (\*\*) כולל הנחות על פי דין והנחות מימון ראה באור 2 (4)  
 (\*\*\*) כולל הנחות על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

## עיריית תל אביב – יפו

## נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית				שנה נוכחית	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66) ש"ח	מצבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66) ש"ח	משרות כח אדם ממוצעת	תקן	כח אדם רשותי
146.69	408,382	2,784	149.66	448,228	2,995	3,027	3,027
146.69	408,382	2,784	149.66	448,228	2,995	3,027	3,027
198.20	80,469	406	198.91	80,958	407	411	411
198.20	80,469	406	198.91	80,958	407	411	411
399.30	83,454	209	402.30	84,482	210	0	0
399.30	83,454	209	402.30	84,482	210	0	0
211.54	969,500	4,583	214.22	1,000,203	4,669	5,144	5,144
211.54	969,500	4,583	214.22	1,000,203	4,669	5,144	5,144
219.73	1,052,954	4,792	222.32	1,084,685	4,879	5,144	5,144
219.73	1,052,954	4,792	222.32	1,084,685	4,879	5,144	5,144
193.16	1,541,805	7,982	194.89	1,613,871	8,281	8,582	8,582
193.16	1,541,805	7,982	194.89	1,613,871	8,281	8,582	8,582
666.0	3,996	6	668.33	4,010	6	0	0
666.0	3,996	6	668.33	4,010	6	0	0
163.59	383,301	2,343	163.51	379,837	2,323	0	0
163.59	383,301	2,343	163.51	379,837	2,323	0	0
	19,326			17,061			
188.60	1,948,428	10,331	189.89	2,014,779	10,610	8,582	8,582
188.60	1,948,428	10,331	189.89	2,014,779	10,610	8,582	8,582
188.60	1,948,428	10,331	189.89	2,014,779	10,610	8,582	8,582

הוצאות בגין סיוס יחסים עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

1. תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת העירייה ומשדר בפנים במסגרת אישור התקציב השנתי.
2. נתוני תקן כח אדם רשותי – יתר המשרות בכירים מוצגים יחד עם נתוני יתר המשרות.

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסיגתה ביום 31 בדצמבר 2016

	2016		2016		מספר משרות	מספר משרות	הפרש	2016		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות				עלויות שכר	מס' משרות	
6										
61	729	1	4,010	6	7	4,739				הנהלה וכליות
61	(1,610)	12	113,856	477	489	112,246				נבחרים
62	252	91	224,665	1,186	1,277	224,917				מנהל כללי
	(629)	104	342,531	1,669	1,773	341,902				מנהל כספי
7										סה"כ הנהלה וכליות
71	(305)	13	231,679	904	917	231,374				שירותים מקומיים
72	3,373	26	42,845	241	267	46,218				התברואה
73	(1,128)	1	65,902	288	289	64,774				שמירה ובטחון
74	1,624	37	94,385	451	488	96,009				הכנון ובנין עיר
76	474	0	3,103	12	12	3,577				נכסים ציבוריים
78	(809)	28	73,811	341	369	73,002				שירותים עירוניים שונים
79	98	11	43,800	152	163	43,898				פיקוח עירוני
	3,327	116	555,525	2,389	2,505	558,852				שירותים חקלאיים
8										סה"כ שירותים מקומיים
811	(92)	2	35,480	176	178	35,388				שירותים ממלכתיים
812	(1,466)	30	412,748	2,819	2,849	411,282				מנהל החינוך
82	1,113	6	54,589	278	284	55,702				חינוך
83	(709)	2	15,579	73	75	14,870				תרבות
84	1,678	4	80,958	407	411	82,636				בריאות
86	118	1	951	4	5	1,069				רווחה
87	26	3	4,489	20	23	4,515				קליטת עליה
	668	48	604,794	3,777	3,825	605,462				איכות סביבה
9										סה"כ שירותים ממלכתיים
91	(14,663)	5	14,663	63	68	--				מפעלים
93	390	2	9,159	39	41	9,549				מים (2)
98	(6,280)	20	91,209	350	370	84,929				נכסים
	(20,553)	27	115,031	452	479	94,478				מפעלים אחרים
	(3,474)	(2,323)	396,898	2,323	2,323	393,424				סה"כ מפעלים
	(20,661)	(2,028)	2,014,779	10,610	8,582	1,994,118				גימלאים

\* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 17,061 אלפי ש"ח.

(1) ביום ה-1 בינואר 2008 נכנס לתוקף סעיף 12א לחוק העסקת עובדים על-ידי קבלי כח-אדם, התשנ"ו – 1996 (להלן: "החוק"), הקובע כי עובד של קבלן כח-אדם, אשר הועסק אצל מעסיק תקופה העולה על תשעה חודשים רצופים, ייחשב כעובד המעסיק בפועל, בתום תקופת תשעת החודשים.

כחלק מהערכות הערייה לכניסתו לתוקף של הסעיף בחוק נבחרה נחיצותו של המשרות אשר היו מאויישות בעובדי חברות כח-אדם ערב כניסתו של החוק לתוקף. עובדים אשר משרתם הייתה נחוצה לדעת הוועדה, נקלטו כעובדי עירייה מן המניין בתפקידים אותם מילאו בעירייה.

(2) ראה באור 2 (ח) (4)-(8)

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.63%	966,946	50.30%	1,013,423	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.44%	47,551	2.54%	51,110	שעות נוספות - רשומות
0.99%	19,326	0.85%	17,061	פיצויי פיטורין
6.07%	118,288	6.17%	124,339	אחזקת רכב
18.57%	361,873	17.80%	358,565	תשלומי פנסיה
4.47%	87,142	4.21%	84,758	תשלומים שונים – הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.18%	1,601,126	81.86%	1,649,256	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	66,939	3.54%	71,413	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.64%	168,397	8.87%	178,630	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	111,966	5.73%	115,480	מס שכר ומס מעסיקים
17.82%	347,302	18.14%	365,523	סה"כ נלוות
100.00%	1,948,428	100.00%	2,014,779	סה"כ כללי

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

2015	2016	
1,948,428	2,014,779	
8,164	6,450	
(39,491)	(37,382)	השתתפות בשכר המשולמות על ידי גורמי חוץ ובשמירה
1,599	1,367	עדכון הפרשה להסכם גימלאיים
(1,500)	--	ביטול הוצאות לשלם
--	994	הפרשה להסכם שכר
64	122	שונות
1,917,264	1,986,330	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל (3) (4)	תעריף מינימום (1) (2)	
47.75	47.96	48.92	33.44	מבנה מגורים
--	--	--	32.25	מגורים שאינם בשימוש (5)
296.32	296.11	265.33	65.66	משרדים שירותים ומסחר
811.57	765.88	773.61	446.49	בנקים וחברות ביטוח
113.58	113.03	114.37	23.93	תעשייה
113.96	102.60	103.64	36.95	בתי מלון
--	--	--	44.32	מלאכה
0.63	0.63	0.64	0.01	אדמה חקלאית למ"ר
28.81	28.21	29.44	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
--	--	--	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח למ"ר
--	--	--	7.13	קרקע תפוסה עריכת אירועים למ"ר
44.16	43.55	49.92	1.37	חניונים
--	--	--	0.34	מבנה חקלאי למ"ר
124.39	107.21	115.95	--	נכסים אחרים

(1) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016).

(2) תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר, תעריף מינימום שקל חדש לדונם.

(3) חישוב התעריף המשוקלל אינו כולל שטחים המוחזקים על-ידי העירייה.

(4) תעריף משוקלל לשנת 2016 נערך לפי נתוני תחילת השנה ואינו כולל את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

(5) מבנה מגורים שאינו בשימוש הוגדר בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), התשס"ז 2007:

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ₪	תקציב 2016	
				<b>תקבולים:</b>
19.55%	1,071	5,479	6,550	19 מענקים כלליים
24.92%	8,974	36,009	44,983	22 שמירה וביטחון
94.08%	44,045	46,815	90,860	23 תכנון ובנין העיר
(11.62)%	(3,067)	26,387	23,320	24 נכסים ציבוריים
(14.88)%	(6,794)	45,673	38,879	26 שירותים עירוניים שונים
95.12%	1,578	1,659	3,237	29 שירותים חקלאיים
34.64%	3,077	8,884	11,961	32 תרבות
14.39%	37,502	260,659	298,161	34 רווחה
264.96%	1,860	702	2,562	36 קליטת עליה
(59.17)%	(5,216)	8,816	3,600	41 מים
134.18%	112,647	83,953	196,600	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(30.34)%	(23,085)	76,085	53,000	63 הוצאות מימון
(11.23)%	(25,896)	230,646	204,750	64 פרעון מלוות
13.21%	10,602	80,287	90,889	72 שמירה וביטחון
21.48%	1,459	6,793	8,252	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(22.37)%	(17,355)	77,566	60,211	76 שירותים עירוניים שונים
25.73%	6,680	25,962	32,642	77 פיתוח כלכלי
13.17%	53,203	404,080	457,283	84 רווחה
49.95%	1,416	2,835	4,251	86 קליטת עליה
(42.36)%	(3,734)	8,814	5,080	91 מים
(11.95)%	(2,255)	18,872	16,617	93 נכסים
(13.84)%	(1,055)	7,625	6,570	97 מפעל הביוב
25.94%	175,973	678,484	854,457	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ₪	ביצוע 2016	
				<b>תקבולים:</b>
77.77%	4,261	5,479	9,740	19 מענקים כלליים
(14.72)%	(2,301)	15,630	13,329	21 תברואה
(13.54)%	(3,572)	26,387	22,815	24 נכסים ציבוריים
(79.02)%	(1,311)	1,659	348	29 שירותים חקלאיים
12.27%	1,090	8,884	9,974	32 תרבות
199.57%	1,401	702	2,103	36 קליטת עלייה
(44.32)%	(3,907)	8,816	4,909	41 מים
148.38%	124,568	83,953	208,521	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(31.59)%	(24,037)	76,085	52,048	63 הוצאות מימון
(11.20)%	(25,841)	230,646	204,805	64 פרעון מלוות
15.83%	12,709	80,287	92,996	72 שמירה וביטחון
16.36%	1,111	6,793	7,904	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(27.88)%	(21,625)	77,566	55,941	76 שרותים עירוניים שונים
21.02%	5,458	25,962	31,420	77 פיתוח כלכלי
41.20%	1,168	2,835	4,003	86 קליטת עלייה
(44.00)%	(3,878)	8,814	4,936	91 מים
10.18%	1,922	18,872	20,794	93 נכסים
(14.22)%	(1,084)	7,625	6,541	97 מפעל הביוב
25.51%	173,096	678,484	851,580	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית תל אביב – יפו

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016	תקציב 2016	אלפי ₪	<u>תקבולים:</u>
49%	3,190	9,740	6,550		19 מענקים כלליים
(11)%	(1,599)	13,329	14,928		21 תברואה
(14)%	(6,432)	38,551	44,983		22 שמירה וביטחון
(50)%	(45,843)	45,017	90,860		23 תכנון ובנין העיר
(89)%	(2,889)	348	3,237		29 שירותים חקלאיים
(17)%	(1,987)	9,974	11,961		32 תרבות
36%	1,309	4,909	3,600		41 מים
					<u>תשלומים:</u>
25.14%	4,177	20,794	16,617		93 נכסים

**עיריית תל אביב – יפו**

נספח 1 לטופס 3

**ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

עודף/גרעון זמני	סה"כ הכנסות	קדו אשראי	העברה מקרקעות	העברה מקרנות פיתוח והרשות (*)	השתתפות מוסדות ותרומות	השתתפות ממשלה	קצוות אחרות	השתתפות תקציב רגיל	השלומים 2016	סה"כ לניצוע	תוספות 2016	יתרת פתיחה	מספר פרק	שם הפרק
101,440	175,735	160,459	-	11,271	262	-	3,743	-	74,294	142,885	85,310	57,575	9	מיחשוב
97	1,658	1,658	-	-	-	-	-	-	1,561	22,851	890	21,961	61	מינהל כללי
10,278	49,163	29,983	-	17,431	-	-	-	1,750	38,886	77,124	30,428	46,696	71	תברואה
25,065	32,507	16,246	-	8,678	3,870	1,171	2,542	-	7,442	27,899	13,040	14,859	72	שירותי חירום
-4,316	34,878	920	1,489	31,723	-	747	-	-	39,195	210,910	42,351	168,559	73	תיכנון ובנין עיר
152,824	456,148	203,332	-	230,447	22,053	317	-	-	303,324	1,248,634	432,026	816,608	74	בינוי ותשתיות
21,014	23,711	651	-	23,059	-	-	-	-	2,697	26,603	2,613	23,991	76	שונות
6,992	15,540	8,251	-	6,602	224	463	-	-	8,548	15,561	5,806	9,755	77	חופים
-11,987	3,945	3,715	-	130	-	-	-	100	15,932	37,164	35,560	1,604	78	פיקוח עירוני
-8,485	27,611	-41	-	27,652	-	-	-	-	36,096	112,649	5,429	107,219	79	הממשלמה ליפו
93,064	416,573	81,057	170,727	98,519	15,816	45,740	-	4,714	323,508	847,963	303,710	544,253	81	חינוך
48,006	163,342	47,691	20,090	84,753	5,233	74	-	5,501	115,336	415,668	134,653	281,015	82	קניונים
2,765	14,464	2,181	7,366	3,417	-	1,500	-	-	11,699	32,152	741	31,412	83	רפואה ציבורית
1,902	17,741	3,795	2,306	4,705	1,589	4,746	-	600	15,839	80,404	18,045	62,359	84	רווחה
244	1,328	638	209	481	-	-	-	-	1,084	4,980	860	4,120	85	דת
430	1,036	507	-	529	-	-	-	-	606	2,780	268	2,512	87	איכות הסביבה
24,438	188,503	12,531	52,214	*109,544	-	685	-	13,530	164,065	377,935	58,905	319,030	93	הנהלת הבית, נכסים
3,087	127,315	-2,032	11,568	115,823	96	-	1,861	-	124,228	596,152	156,592	439,560	99	חברות עירוניות
-	8,460	8,460	-	-	-	-	-	-	8,460	8,460	8,460	1	999	עודפי תבי"ר
	120,000	120,000	-	-	-	-	-	-	120,000	120,000	120,000	-		מחזור מלוות
466,859	1,879,658	700,000	265,969	774,763	49,142	55,443	8,146	26,195	1,412,799	4,408,774	1,455,685	2,953,089		סה"כ

(1) נספח זה אינו מוצג במתכונת הנדרשת על ידי משרד הפנים.  
 (\*) כולל סך של 45,500 אלפי ש"ח בגין מכירת מניות העירייה בנומיב איילון אשר בתבי"ר נכללו תחת פרק 58.

# עיריית תל אביב – יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>2016</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u>	<u>תמיכות</u>
<u>ביצוע בפועל</u>			
3,598		4,717	בריאות ורווחה
1,851		1,870	דת
10,017		10,052	ספורט
33,667		38,167	תרבות
8,498		8,569	אחרים
<u>57,630</u>		<u>63,375</u>	<u>סה"כ תמיכות</u>
			<u>השתתפויות אחרות</u>
185,697		186,570	חינוך
31,680		56,776	רווחה
291,664		294,669	השתתפויות אחרות
<u>509,041</u>		<u>538,015</u>	<u>סה"כ השתתפויות אחרות</u>
			<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
19,100		19,100	המועצה הדתית
2,386		2,388	השתתפות לרשות ניקוז הירקון
99,782		99,782	השתתפות לאגוד ערים דן לתברואה
2,686		2,686	השתתפות בהוצאות הג"א כלל ארצי
<u>123,954</u>		<u>123,956</u>	<u>סה"כ תמיכות איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
<u>162,443</u>		<u>157,000</u>	הנחות מארנונה
<u>853,068</u>		<u>882,346</u>	<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות</u>
<u>(7,999)</u>		<u>(12,457)</u>	בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>845,069</u>		<u>869,889</u>	סה"כ התאמה לנספח 1 לטופס 2