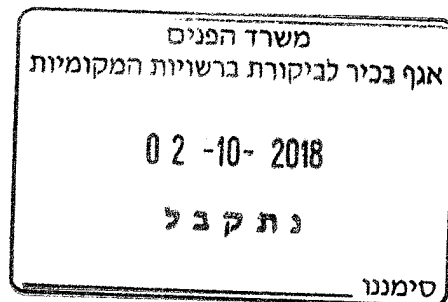


עיריית הרצליה
דוח ביקורת מפורט
לשנת 2017



עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א' - נתונים כלליים על העיר
8	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9-10	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
11-13	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר
14-18	מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2017
19-27	3.ד יתרות חוב
28-31	4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
32-34	5.1.ד מערך הגביה
35	5.2.ד הנחות ארנונה
35-36	5.3.ד השתתפות בתקציב הג"א
36-37	5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
38-39	5.5.ד נושאים אחרים
39	6.ד ביקורת במועצה אזורית
40-43	7.ד רכוש קבוע
44	הדוח לתושב (נספח)

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



לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית הרצליה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את העירייה.

בכבוד רב,

שטראוס לזר ושות'
רואי חשבון

29 באוגוסט 2018

תאריך

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העיר

- 1.א. הרצליה נוסדה בשנת 1924 והוכרזה כעיר בחודש אפריל 1960.
- 2.א. שטח השיפוט של העיר, נכון לחודש דצמבר 2017, הינו כ- 24,070 דונם.
- 3.א. מספר התושבים בעיר, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2017, עומד על 105,240 תושבים. בתחום השיפוט של העירייה 42,238 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 35,417 יחידות משקי בית. הדרוג הסוציאקונומי של העירייה הוא : 8.
- 4.א. ראש העיר הוא מר משה פדלון, המכהן בתפקידו מחודש נובמבר 2013.
- 5.א. לראש העיר שני סגנים בשכר וסגן נוסף ללא שכר.
- 6.א. במועצת העיר מכהנים 19 חברים.
- 7.א. פירוט מספר הישיבות של הועדות העיקריות שפעלו בעירייה בשנת 2017 :

<u>מס' ישיבות</u>	<u>שם הוועדה</u>	<u>מס' ישיבות</u>	<u>שם הוועדה</u>
--	ועדת פס"ח	4	ועדת מליאה לתכנון ובניה
27	ועדת משנה לתיכנון ובניה	3	ועדה לענייני ביקורת
1	וועדה לאיכות הסביבה	46	ועדת מכרזים
2	ועדת שמות	12	ועדת כספים
18	ועדת ערר לארנונה	12	ועדת הנחות
--	וועדה לבטיחות בדרכים	31	ועדת רכש ובלאי
1	ועדת משנה הקצאת קרקעות	9	ועדת סיוע בדיוור
3	וועדה מקצועית הקצאת קרקעות	14	ועדת התמיכות המקצועית
--	ועדת בטחון	5	ועדת משנה תמיכות
3	וועדה לקידום מעמד הילד	3	ועדת חינוך
--	ועדת קליטת עליה	1	ועדת הנצחה
--	ועדת מל"ח	2	וועדה למאבק בסמים ואלכוהול
18	ועדת יועצים	8	ועדת נגישות
2	ועדת תרומות	21	ועדת השלושה
--		15	ועדת השקעות

* חלק מהפרוטוקולים של הועדות אינם ממוספרים בסדר רץ כגון: ועדת השלושה, ועדת ערר לארנונה.

תאמת הצירייה:

ישן וצרות כדאמת וצרת צרכי שהדיון בהם מאחד מספר תיקים הנידונים במספר וצרות שונות. הדיון נצרך על פי שם המצרע וצל כן לא ניתן למספר כרוטוקוליים על וצרות אלו בסדר רץ.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העיר (המשך)

א.8. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשע"ח, לפי סוג מוסד:

סוג המוסד	כמות	מספר תלמידים
גני ילדים	136	3,753
בתי ספר יסודיים	15	7,432
חטיבת ביניים	6	2,901
חטיבה עליונה (*)	7	2,926
בתי ספר לחינוך מיוחד	2	154
סה"כ	166	17,166
		=====

(*) לא כולל אולפנת צביה הכוללת 510 תלמידים, וכן תיכון עתיד הכולל 604 תלמידים. מוסדות אלו הינם גוף פרטי ואינם נחשבים מוסדות עירייה.

א.9. בשנת 2017 טופלו במחלקת הרווחה 6,478 תיקים. הנתונים הופקו ממערכת הרווחה באופן ידני. להלן פירוט התחומים:

<u>שם תחום</u>	<u>מספר תיקים</u>
זקנה	2,800
פרט ומשפחה כולל ילדים ונוער	1,214
נכויות	949
נערות במצוקה	225
שיקום האסיר	20
טיפול במתמכרים	80
שלום המשפחה	100
סדרי דין	190
בדיקות חוק נוער חדשות	900
סה"כ	6,478
	=====

א.10. בדוח הכספי נכללה הפניית תשומת לב לביאור שעניינו התחייבויות תלויות.

א.11. ביום 15 בספטמבר 2017 פרסמה העירייה את הדוח לתושב לשנת 2016.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העיר (המשך)

א.12. פרטים על הוועדה לענייני ביקורת בעירייה:

מס"ד	נושא/נוהל	לשנת XXX	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה העירייה וועדה לענייני ביקורת? ב. מתי הוקמה הוועדה לענייני ביקורת? ג. האם הוועדה לענייני ביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2016 2016 2016	√ √ √		1 2
2	האם הרכב הוועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק?		√		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת העירייה לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2016 2016 2016	√ √	√	
4	האם הוועדה לענייני הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2016 2016 2016	√ √	√	2
5	האם מועצת העירייה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות הוועדה לענייני ביקורת?	2016	√		3

הערות

1. בשנת הדוח התקיימו שלוש ישיבות של הוועדה לענייני ביקורת. כל הישיבות התקיימו ברבעון האחרון של שנת 2017, וזאת שלא בהתאם לסעיף 166 בפקודת העיריות אשר קובע כי ועדה שחובה לקיימה לפי כל דין תתכנס לפחות אחת לשלושה חודשים, כמפורט להלן: (4.ג.)

ישיבה מס' 1 - 18/9/17.

ישיבה מס' 2 - 27/9/17

ישיבה מס' 3 - 7/12/17

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

2. הוועדה לענייני ביקורת לא דנה בדוח מבקר המדינה לשנת 2016 וכן לא ניהלה מעקב אחר תיקון ליקויים והמלצות הביקורת שהעלה מבקר המדינה (#1).
3. מועצת העיר בישיבתה מיום 26 בדצמבר 2017 קיימה דיון בדוח מבקר העירייה לשנת 2016 וכן צויין בפרוטוקול שהועבר למועצה דוח מבקר משרד הפנים. מועצת העיר לא קיימה דיון בדוח מבקר המדינה לשנת 2016. (#2).

תאמת הצירייה:

א. **כרצון הראשון והשני לשנת 2017 לא התכנסה ועדת הביקורת היות ולא היו נושאים לדיון.**

ב. **הוצעה דנה בדוח מבקר המדינה לשנים 2016 ו- 2017 בישיבותיה בתאריך 18/7/2018 ו- 30/7/2018.**

ג. **לאור הצרות מבקר המדינה, פאל צוות מצקב אחר תיקון ליקויים כראשונות מנכ"ל הצירייה, במהלך ינואר 2017 והוציא נוהל נסיונות לחו"ל. הנוהל הוצג בישיבת המועצה בתאריך 17/10/2017. ראש הצירייה פנה למבקר המדינה ועדכן אותו שהליקוי טופל. בישיבת ועדת הביקורת מיום 30/7/2018 עודכנה הוצעה כי הנושא טופל באמצעות צוות תיקון ליקויים.**

תגובת הביקורת:

- א. **בפקודת העיריות בסעיף 166 (אא) נקבע כי ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכנס לפחות אחת לשלושה חודשים. לא כונסה ועדת כאמור, יורה ראש העירייה לכנסה, והוא יקבע את סדר היום של ישיבת הוועדה.**
- ב. **דוח מבקר המדינה על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2016 פורסם ביום 22 בנובמבר 2016 וטרם נדון בוועדה לענייני ביקורת.**

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1. ב. ועדת הביקורת לא דנה בדוח מבקר המדינה לשנת 2016, וכן לא ניהלה מעקב תיקון ליקויים והמלצות הביקורת שהעלה מבקר המדינה (סעיף א.12 - עמוד 7).

תאמת הצירוף:

הדיונים התקיימו בתאריך 30/7/2018.

תגובת הביקורת:

א. בפקודת העיריות בסעיף 166 (אא) נקבע כי ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכונס לפחות אחת לשלושה חודשים. לא כונסה ועדת כאמור, יורה ראש העירייה לכנסה, והוא יקבע את סדר היום של ישיבת הוועדה.

ב. דוח מבקר המדינה על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2016 פורסם ביום 22 בנובמבר 2016 וטרם נדון בוועדה לענייני ביקורת.

2. ב. מועצת העיר לא קיימה במהלך 2017 דיון בדוח מבקר המדינה לשנת 2016. התקיימו דיונים במהלך יוני 2018 (סעיף א.12 - עמוד 7).

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

ליקויים שהועלו בדוחות הביקורת בשנים 2016 - 2008

הביקורת לשנת 2017 ולשנה שלפני כן בוצעה על ידי רו"ח אחר. לאור זאת, פרק זה כולל ליקויים שהועלו על ידינו בשנים 2013-2016 בלבד. יתר הליקויים הועלו בשנים קודמות על ידי רו"ח אחרים.

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>		
1.ג	תשלומי פנסיה ופיצויים לעובדי החינוך נרשמו בפרק החינוך ולא בפרק תשלומים בלתי רגילים. <u>תאמת הצירייה: לדעתנו אין ליקוי. הצירייה סבורה שלא נכון לפצא את האמור מכיוון שבראיה רחבה יותר הדבר יצוות את התאמה.</u> תגובת הביקורת: הנחיות משרד הפנים הן כי נתוני פנסיה חינוך ורווחה יכללו בסעיף תשלומים בלתי רגילים.	לא תוקן
<u>חייבים</u>		
2.ג	לנבחר אחד חוב בסך 13 אלפי ש"ח ול- 72 עובדי העירייה ועובדי מועצה דתית חובות בגין ארנונה, מים והיטלים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 4,461 אלפי ש"ח. חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוה הסתכם לסוף שנת 2017 בכ- 1,967 אלפי ש"ח. <u>תאמת הצירייה: תוקן. לא קיימים חובות אשר אינם מטופלים על ידי מחלקת הכספים הצירייה. חלק ניכר מהחייבים ה"נ"ס חייבים שהסדירו את חובם על פי תשלום ו/או הסדר תשלום באמצעות ניכוי מהשכר. מקצת החייבים מצויים בהליכי איחוד תיקים בבית המשפט, או חייבים אשר מצויים בהליכי צרר או צרצור באין חיובי היטלים.</u> תגובת הביקורת: הסבדי העירייה אינם משנים את עובדת קיום החובות בסכומים שצויינו.	לא תוקן
3.ג	במערכת הגביה רשומות יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה לסוף שנת הדוח בסך כולל של כ- 7 מיליון ש"ח (אשתקד-כ- 8.3 מיליון ש"ח). עפ"י העירייה יתרת הזכות הנייל הינן ללא קיזוז יתרות חובה שיש למשלמים בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח. לא בוצעה פעולת קיזוז יתרות הזכות כנגד יתרות החובה (סעיף ד.1.5. עמוד 33). <u>תאמת הצירייה: הצירייה פוצלת באופן שוטף לאורך כל השנה להשבת יתרות זכות וזאת לאחר בדיקה מורכבת ופרטנית כי אכן זו יתרה מוחלטת לזכות המשלם. היתרה בסך של כ- 4.4 מיליון ש"ח הינה טרם בדיקה של קיזוז מחובות אחרים של המשלם וטרם בדיקות נוספות. לפיכך, לא ניתן להגדיר אותן כיתרות זכות מוחלטות וסופיות.</u>	לא תוקן.
<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>		
4.ג	חלק מוועדות העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת על פי חוק. <u>תאמת הצירייה: תוקן חלקית. יושב דעם בפני יושבי הראש של הוועדות, על הוראות החוק ומוצדי הכינוס של הוועדות.</u>	תוקן חלקית
<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>		
5.ג	אי הטבעת פרטי הזיהוי על הנכסים.	תוקן חלקית

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים (המשך)

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית
6.ג.	<p>העירייה לא מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות ביטוח שמוצאות על ידה. תאגת הצירייה: אין ליקוי. אין מקוט לזרץ את המדינה כמוטבת לפוליסת הביטוח הצירוניות. תאגת הביקורת: הנחיות אשרד הפנימ דורשות זירוף המדינה כמוטבת לפוליסות הביטוח הצירוניות.</p>	לא תוקן
7.ג.	<p>אחוז ניכר מנכסי העירייה עדיין לא רשומים על שמה מאחר ולא הושלמו התהליכים לרישום. למרביתם יש הערות אזהרה לטובת העירייה.</p>	תוקן חלקית
רישום, דיווח כספי והתקשרויות		
8.ג.	<p>התקבלה מהעירייה רשימה חלקית של יועצים חיצוניים. מסקירת ספרי העירייה על ידי הביקורת נמצאו יועצים חיצוניים נוספים בתחומים שונים. תאגת הצירייה: להפנתנו אין ליקוי לאור הצובדה שאין הצדרה מהו יוצץ, מהן אמות המידה המצדירות יוצץ, מי נכלל תחת הצדרת יוצץ וכמו כן אין קיטלוג של הצבודה על פי קוד של יוצצים או בדומה לכך, לא ניתן להכין רשימת יוצצים חיצוניים ולפיכך הופנתה הביקורת בעיקר לפרוטוקולים של וצדת יוצצים ולרשימת היוצצים המשפטיים. תאגת הביקורת: תוכנית הביקורת של אשרד הפנימ מציינת כי יוצץ הינו אדם בעל מומחיות ונסיון בתחום מסויים, הצוסק במתן עצות למקבלי החלטות הנלקקים לידע בתחום התמחותו של היוצץ.</p>	לא תוקן

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד תקציב רגיל

1.1.ד. אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל המקורי של העירייה לשנת 2017 עומד על סך של 899 מיליון ש"ח, ולאחר עדכונים על סך של כ- 906.2 מיליון ש"ח.

התקציב לשנת 2017 גבוה בשיעור של כ- 4.9% ביחס לתקציב הסופי של שנת 2016 אשר עמד על כ- 864 מיליון ש"ח. בנוסף, התקציב גבוה בשיעור של כ- 5.5% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2016, אשר הסתכם לסך של כ- 858.8 מיליון ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2017 גובש ע"י הנהלת העירייה ואגף המנהל הכספי ביחד עם יחידות העירייה ובהתייחס לתוכניות עבודה מפורטות שהוגשו ע"י היחידות. במסגרת הכנת התקציב, נבדקו ההכנסות וההוצאות הרלוונטיות במהלך שנת 2016 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2017.

בניית התקציב הרגיל הינו על פי נוהל מס' 2.04.1, לפיו אגף תקצוב וכלכלה אחראית להכנת התקציב השנתי בכפוף להנחיות והוראות הנהלת העיר ומדיניותה, ובכפוף להנחיות והוראות משרד הפנים. בהתאם לכך נקבע, כי מסגרת התקציב של השנה השוטפת והביצוע בפועל יהוו את בסיס המסגרת להצעת התקציב החדשה, תוך התאמתו למקדמי המעבר בהכנסה ובהוצאה כפי שנקבעו על ידי משרדי האוצר והפנים, להסכמים במשק, לאומדנים ולתחזיות הצפויים ולמדיניות הנהלת העיר.

1.2.ד. אישור התקציב

1. התקציב המקורי

מועצת העיר דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2017 ביום 29 בנובמבר 2016. מסגרת התקציב המקורית שאושרה, כאמור לעיל, הייתה בסך כולל של 899 מיליון ש"ח.

2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2017 ביצעה העירייה מספר שינויים לתקציב הרגיל לשנת 2017. שינויים אלו, אשר הגדילו את תקציב העירייה ב- 7.2 מיליון ש"ח, נדונו ואושרו במספר ישיבות של ועדת כספים במהלך השנה ובמועצת העיר.

עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נזקקה לאישור משרד הפנים לשינויים הנ"ל. התקציב הסופי של העירייה לאחר השינויים הינו בסך של 906.2 מיליון ש"ח ואושר בישיבת מועצת העיר ביום 22 באוגוסט 2017.

ביום 20 בינואר 2017 העירייה העבירה למשרד הפנים לעיון את ספרי התקציב הרגיל לשנת 2017.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

1.ד תקציב רגיל (המשך)

1.3.ד. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2017

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2017:

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

הסברי העירייה לסטיות הנ"ל:

תקבולים

1. בעיקר תת ביצוע בגין החזר פיננסי פסולת אריוות מתאגיד תמ"ר. צפוי להתקבל ב- 2018.
2. בעיקר תת ביצוע בסעיפי השתתפות קרע"פ בעלויות אגף הנדסה (כ- 11 מיליוני ש"ח), עפ"י ביצוע בפועל. מנגד, ביצוע בפועל גבוה מהתקציב בסעיף אגרת רישיונות בניה בכ- 5 מיליוני ש"ח.
3. בעיקר ביצוע בפועל גבוה מהתקציב בסעיף קנסות פיקוח.
4. בגין גביית יתרת פיגורים של אגרת מים.
5. בעיקר תת ביצוע בסעיף הכנסות מימון כ- 2.3 מיליוני ש"ח. בנוסף תת ביצוע בסעיפי השתתפות קרנות פיתוח במימון פרע"מ כ- 1.4 מיליוני ש"ח. מנגד, ביצוע בפועל גבוה מהתקציב בסעיף הכנסות והחזר הוצאות משנים קודמות בכ- 9.5 מיליוני ש"ח (בעיקר בגין ביטול הפרשה שנרשמה לטובת תב' מקורות)

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

תשלומים

6. תת ביצוע בסעיפי השכר בגין תת איוש של משרות מהמתוכנן כ- 1.2 מיליוני ש"ח. בנוסף, תת ביצוע בהוצאות לפעולות כ- 2.8 מיליוני ש"ח. בעיקר באגף שומה וגביה בגין ביצוע בפועל נמוך מהתקציב בסעיפי מדידות והוצאות אכיפה.
7. תת ביצוע בסעיפי השכר בגין תת איוש של משרות מהמתוכנן כ- 0.5 מיליוני ש"ח. בנוסף, תת ביצוע בהוצאות לפעולות כ- 0.5 מיליוני ש"ח.
8. בעיקר תת ביצוע בסעיפים הוצ' טיפול בגביית קנסות חניה כ- 0.3 מיליוני ש"ח, תמלוגים בגין הפעלת מדחנים לחכ"ל כ- 0.2 מיליוני ש"ח.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2017

א. כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלה נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

ב. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות בעירייה

נבדק כי כל המשרות הסטטוטוריות בעירייה מאוישות.

מנהל המהלך הוטרינרית	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל אגף החינוך (3)	מנהלת מחלקת תלונות הציבור (2)	מבקר	מהנדס	יועמ"ש	גזבר	מנכ"ל	
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	התקיימה ועדת כשירות	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

עיריית הרצליה

דוח הבקורות המפורט לשנת 2017

במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקיד? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חווה הבכיר לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחווה הבכיר? כן/לא	תאריך המעבר לחווה בכיר	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תיקוף משרה	תפקיד	שם העובד (רי"ת)	מס"ד
כן	ל.ר.	ל.ר.	3/1/2017	7/11/2016	3/1/2017	16/6/2015	100	מנהל מחלקת פיקוח ובקורת תנועה	ט.ג.	8
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/11/2017	12/9/2017	1/11/2017	1/9/2013	100	מנהל מחלקת תכנון עיר	מ.ש.ג.	9
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/9/2017	13/6/2017	1/9/2017	25/2/2013	100	מנהל המחלקה לתכנון רב שתי סוגי גזבי	ל.א.	10
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/11/2017	28/8/2017	1/11/2017	1/7/2012	100	מנהלת אגף תקצוב וכלכלה שרות לקוחות	ה.ר.	11
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/12/2017	24/9/2017	1/12/2017	15/7/2010	100	מנהלת מחלקת שרות לקוחות	נ.מ.	12
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/11/2017	28/8/2017	1/11/2017	13/4/2004	100	מנהלת אגף חוזים ותכ"ר	א.ג.	13
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/5/2017	25/9/2016	1/5/2017	13/12/1981	100	מנהל אגף שארפה	א.ג.	14
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/11/2017	11/9/2017	1/11/2017	1/11/2007	100	מנהל אגף הכנסות	ש.א.	15
כן	ל.ר.	ל.ר.	1/5/2016	4/8/2016	9/1/2017	19/9/2004	100	מנהל אגף גזבי	ר.ת.	16

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)
שכר עובדים בניינים ועובדים סטוטוריים
פנצרות משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2017 (המשך)

מס"ד	האם קיימת התאמה בחיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כ/לא	האם קיימת התאמה בחיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כ/לא	דרגת הרישוי על פיה משולם שכר בניינים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בניינים	אחוז משרה בניינים	שכר ברוטו שכל ברוטו בפועל דצמבר 2017 ש"ח	האם קיימת התאמה בין משכר בניינים בפועל לבין החוזה? כ/לא	האם דמי הכלכלה המסולמים לעובד פועל תואמים את האמור בחוזה? כ/לא	האם תשלומים הנוספים המסולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כ/לא	האם לעובד רכב צמוד? כ/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? כ/לא	האם המישרת לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובתנאים להנהיית חוזה המכרז? כן	ליקויים אחרים/או הערות נוספות לפרט כאן
1	כן	כן	6	ב	60%	20,539	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	ליקויים אחרים/או הערות נוספות לפרט כאן
2	כן	כן	6	ב	40%	13,692	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	1
3	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	2,3,6
4	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	4,5
5	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	7
6	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	7
7	כן	כן	6	ב	40%	13,692	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	7
8	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	7
9	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	6,7
10	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	6
11	כן	כן	6	ב	60%	20,539	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	1,6,7
12	כן	כן	6	ב	30%	10,269	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	
13	כן	כן	6	ב	60%	20,539	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	
14	כן	כן	6	ב	67.5%	23,106	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	
15	כן	כן	6	ב	60%	20,539	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	
16	כן	כן	6	ב	87.5%	29,052	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	

נבדקו החוזים שנחתמו עם העובדים, לרבות התאמה בין החוזה, אישור משרד הפנים ותלוש השכר, בדבר שיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית המשולם לעובדים המבוקרים, דמי כלכלה ותשלומים נוספים כמפורט בטבלה לעיל.
 בסיכום דיון של אגף השכר והסכמי עבודה במשרד האוצר מיום 5 במאי 2016 בנושא העסקת עובדים בחוזים אישיים (בפריים ודירוגיים) בערים איתונות צוין כי אין צורך בקבלת אישור משרד הפנים או ביצוע לצורך העסקה בחוזה אישי.
 מליקויים שהוצגו בדוח שנה קודמת תוקנו.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.4 שכל עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים
במגזרת משכר מנ"ל העירייה שהתקבל במהלך שנת 2017 (המשך)

תערוך

1. לא בוצע הפרשות לקופות גמל מעסיק ועובד בשיעור 5% בניג החזר הוצאות וזאת שלא בהתאם לחוזה.
2. **מלגות הצרייה: כ.א. - תגולף קופה צמח החר הוצאות, א.א. - קיימת קופה לחתך הוצאות.**
שיעור הפרשות המעסיק לפנסיה בתלוש שכר דצמבר 2017 היה 6.5% נמוד מהשיעור שנקבע בחוזה 7.5%.
3. שיעור הפרשות המעסיק בתלוש שכר דצמבר 2017 בניג שעות נוספות היה 12.5% נמוד מהשיעור שנקבע בחוזה 13.5%.
4. שיעור הפרשות המעסיק לפנסיה בתלוש שכר דצמבר 2017 בניג שעות נוספות היה 12.5% נמוד מהשיעור שנקבע בחוזה 13%.
5. שיעור הפרשות המעסיק לפנסיה בתלוש שכר דצמבר 2017 בניג שכר מעבר ל-7,500 ש"ח הינו 6.5% נמוד מהחחזה 7%.
6. **מלגות הצרייה לגבי הצרות 2-5: יגולף מול סוכני המטות ווצופן עם אישורים לגבי אחוז ההכנסות האחרון.**
לא התקבל בניג השעות הנוספות ששולמו בתלוש שכר דצמבר 2017, אישור ממונה טרם ביצעו השעות הנוספות.
7. **מלגות הצרייה: מחנה פכירים אשר נוסח אשרי הפנים נרשים זמל אראא את מכסת השעות הנוסמות אשר תאשר לצופה מאזרה וויקס זמלצ אותם פנולא. מאחר וצרייה נרצזיה מקציה זכל אולף מכסה פנתית לצעות נוסמות נוסמה הצרייה מחלטים האישום את ההצרה כי טכס פוצצ השעות הנוסמות יו זקפל את אישורו פל האמונה. שעות נוסמות מולמות פמתאס זמלכסה האלשתי.**
שיעור הפרשות לפי דיווח בתלוש שכר דצמבר 2017 דווח 6% נמוד מהשיעור שנקבע בחוזה 8.33%.
8. **מלגות הצרייה: תגולף הפכסת פיצויים פאוצור 8.33%.**

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב

א. כללי

1. נבחרו הציבור, עובדי העירייה והמועצה הדתית הם תושבי העיר וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם, לעניין תשלומי חובות לעירייה, כגון: מיסים, אגרות והיטלים.
2. במערכת הגביה, נבחרים ועובדי העירייה ועובדי המועצה הדתית אינם מקודדים בקוד נפרד. הנתונים הופקו ממערכת הגביה הממוחשבת באופן ידני. על פי דיווח ממחלקת הגביה, שני חברי מועצה אינם מופיעים כמחזיקים בנכסים בעיר.
3. בבדיקת החובות לא נכללו חובות שוטפים משתי תקופות גביה אחרונות, יתרות שאינן מהותיות, וכן חובות בגין השבחה עתידית.
4. נתונים אלו אינם כוללים חובות הנובעים משתי תקופות החיוב האחרונות של שנת 2017 וחובות בסכומים הנמוכים מ- 5 אלפי ש"ח.

ב. חובות נבחרים

נכון ליום 31 בדצמבר 2017 קיים חוב לנבחר אחד כמפורט להלן:

שם נבחר (ר"ת)	מועצת העירייה (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנתקבלו
ו.מ.	מ	שיפוץ בניין	13	4/2016	שולם בהוראת קבע מרץ 2019

ליקוי ג.2.

ג. חובות עובדים

נמצא כי ישנם 72 עובדי עירייה ועובדי מועצה דתית להם קיים חוב בסכום מצטבר של כ- 4,461 אלפי ש"ח, נכון לסוף שנת 2017, בגין ארנונה, מים, היטלים וכיוצ"ב. (#ג.2).

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

להלן נתוני חובות עובדי העירייה, נכון ליום 31 בדצמבר 2017:

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
1	צ.ר. - סייעת גנ"י	ע	ארנונה, מים והיטלים	627	1994-2013	עיקול מקרקעין על הנכס נרשם ב- 2015. סכום עיקול מקרקעין עודכן ב- 2010, עיקול משכורת ב- 1/2014 נחתמה הוראת קבע בגין חובות שוטפים. לא צוברים חובות חדשים	תשלום מידי חודש בסך 1,000 ש"ח מעיקול משכורת
2	ע.א.ד. - אב בית	ע	ארנונה, מים שכ"ל	388	1989-2010	שני בני הזוג נמצאים בפשיטת רגל מ- 7.2011 הוגשו תביעות חוב, שולמו חובות שנצברו לאחר צו כינוס בפשיטת רגל. משלמים חוב שוטף ולא צוברים חובות חדשים.	
3	ד.ג.י. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה, מים, שמירה, שכ"ט ואג"י	293	2001-2009 2011	החייב בפשיטת רגל. העירייה הגישה תביעות חוב במסגרת הליך פשיטת רגל.	
4	צ.ד. - עובד כללי הג"א	ע	ארנונה, מים, שיקים חוזרים, שירותי חינוך	268	2003-2016	תשלום 1,500 בחודש מעיקול שכר באמצעות תיק הוצל"פ. יתרת החוב הוגשה תביעה חדשה ע"י משרד עו"ד.	תשלום 1,500 ש"ח מעיקול שכר.
5	א.ע. - מזכירת ביה"ס	ע	שיקים חוזרים	203	1994-2009	טיפול משפטי של משרד עו"ד. הסדר תשלומים ע"ס 500 ש"ח לחודש. 2/2016 ממשיכה בהסדר תשלומים של 500 ש"ח לכל חודש.	תשלום 500 ש"ח כל חודש
6	ס.א. - מדריך למועדונית ביה"ס	ע	ארנונה	188	2012-2013	צו כינוס בפשיטת רגל 5/2015 והגשת תביעת חוב. חובות על שם בת הזוג. צו כינוס ב- 12/2009 הוגשה תביעת חוב על כל חובותיה בטיפול עו"ד. שולם ע"י החוב כ- 46 אלפי ש"ח ב- 7/3/2016	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
7	ח.ד. - מדריכה חינוכית	ע	שיקים חוזרים, שכ"ט, הוצאות היטל מדרכה, ארנונה	174	2013-2016	תיק הוצל"פ בטיפול משרד עו"ד. נרשם עיקול על הנכס בשנת 2009. משולם 1,200 ש"ח בהסכם מול משרד עו"ד. כל החוב מטופל אצל עו"ד	תשלום 1,200 ש"ח בחודש
8	מ.ע.ב. - מורה בחט"ב	ע	שיפוץ בתים	151	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית 4,514 ש"ח עד 4/2021.	
9	ע.א. - סייעת גנ"י	ע	ארנונה ומים	128	1997-2016	טיפול משפטי בהוצל"פ. איחוד תיקים.	
10	ח.צ. - סייעת גנ"י	ע	ארנונה, שמירה, מים ושיקים חוזרים	112	2003-2007	ניתן צו כינוס בפשיטת רגל ב- 7/2009. העירייה הגישה תביעת חוב בטיפול משרד עו"ד. אין חובות לאחר מועד צו הכינוס.	
11	מ.ר. - סייעת	ע	שיק חוזר	107	2014	בטיפול משרד עו"ד במו"מ לקראת הסדר תשלומים. משולמים תשלומים של 1,000 ש"ח ע"ח החוב.	
12	ו.א.א. - ספרנית בתיכון	ע	ארנונה	103	2009-2013	ב- 13/2/2017 ניתן פסק דין בעתירה מינהלית לפינו נקבע, כי העותר (בן זוגה של העובדת) ישלם סך של 240 אלף ש"ח ב- 20 תשלומים חודשיים שווים. ב- 3/2017 שולם סך 120 אלף ש"ח במזומן תשעה תשלומים של 1,000 ש"ח ותשלום נוסף של 111 אלף ש"ח. לפי פס"ד היתרה תתבע משותפתיו של העותר בניהול העסק.	
13	צ.ש. - אם בית מועדוניית	ע	ארנונה והיטלים	102	2008-2017	עיקול משכורת ובנקים.	נשלחה בקשה לטאבו.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו	הערות
14	מ.מ. - סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים, ארנונה, מים ושמירה	93	1997-2017	תיק הוצל"פ בגין חובות עד שנת 2005 נמצא בטיפול אצל עו"ד. 6/2014 הסכם תשלומים באמצעות הפחתה מהשכר ע"ס 1,000 לחודש.	תשלום מידי חודש בסך 1,000 ש"ח מועבר דרך מחלקת השכר.
15	נ.י. - סייעת גניי	ע	ארנונה	88	1998-2017	בטיפול משפטי. תיק הוצל"פ. בוצעו עיקולי בנקים, עיקול מקרקעין. נשלח עיקול שכר באמצעות תיק הוצל"פ.	עיקול שכר - ישולם החל ממשכורת 4/2017. 1,700 ש"ח
16	ד.ה. - אב בית	ע	ארנונה	83	2011-2017	ארנונה - חוייב רטרואקטיבית 7 שנים בגין חריגות זכות ההשגה עד 31/1/2018. הוגשה בקשה לוועדה להנחות, הבקשה תידון בעת כינוס הוועדה הקרובה.	
17	ו.ל. - סייעת גניי	ע	ארנונה, מים, שמירה, שכ"ט ואגי שכ"ל גני ילדים	78	2004-2013	עד 1/2015 שולם 600 ש"ח לחודש דרך עיקול משכורת. 3/2015 צו כינוס בפשיטת רגל. בעקבותיו הוסר עיקול שכר והוגשה תביעת חוב.	צו כינוס בפשיטת רגל.
18	ו.כ. - הוראה	ע	שיפוץ בתים	76	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית. 1,614 ש"ח עד 11/2021.	
19	ר.ר.ג. - סייעת גניי	ע	ארנונה והיטלים וחוב מושהה	69	2015-2017	עיקולי בנקים ועיקול שכר.	תשלום 1,000 ש"ח מעיקול משכורת.
20	ק.מ. - סייעת גניי	ע	שיק חוזר ארנונה	68	2011-2017	משרד עו"ד שפירא פתח תיק הוצל"פ בגין שיק חוזר. המשך תשלומים של 400 ש"ח בחודש באמצעות הוצל"פ.	תשלומים של 400 לחודש.
21	ב.ד.ש. - סייעת גניי	ע	ארנונה	65	2008-2017	הפסיקה לשלם בהסדר חודשו הליכי הוצל"פ. טיפול עו"ד נימצובניץ.	
22	ר.א. - סייעת טיפולית	ע	שכ"ל	63	2007-2012	נקלטה כעובדת עיריית ב- 1/9/2017. בטיפול חברת גבייה.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
23	א.פ. - סייעת	ע	ארנונה	58	2010-2017	נרשם עיקול מקרקעין ב- 4/2013. משולמת באמצעות עיקול שכר סך של 338 ש"ח לחודש.	משולם מידי חודש סך של 338 ש"ח דרך עיקול משכורת
24	פ.א. - סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים, ארנונה	55	2005-2012 2015-2017	תשלום מידי חודש בסך 500 ש"ח מעיקול משכורת וכן משולמת במסגרת איחוד תיקים דרך הוצל"פ. בטיפול משרד עו"ד. ממשיכה לשל עיקול שכר 500 ש"ח.	תשלום 500 ש"ח מעיקול שכר.
25	י.י. - פנסיונרית	ע	היטל כביש והיטל מדרכה	48	2009,2012	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס. שאר גימלאי.	שאר גמלאי
26	א.ש. - סייעת רפואית	ע	ארנונה ומים	46	2002-2017	הועבר לחוב מושהה לאחר החלטת הוועדה להנחות ממתין למחיקה.	
27	ב.מ. - פנסיונרית	ע	היטל רחוב מעורב	42	2015	בגין חוב היטלים מתקבל תשלום מידי חודש בסך 300 ש"ח מעיקול משכורת (גמלאי).	תשלום מידי חודש בסך 300 ש"ח עיקול משכורת (גמלאי)
28	ט.א. - סייעת	ע	ארנונה ומים	41	2007-2017	חובות עד 2014 תיק הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ, מתקבל תשלום חודשי של 270 ש"ח. חובות 2015 ואילך בטיפול חברת הגביה.	תשלום חודשי 270
29	ה.ג. - סייעת	ע	שיפוץ בתים	35	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע מידי חודש 845 עד 6/2021.	
30	ב.ז.מ. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה	34	2009-2016	צו כינוס בפשיטת רגל. 11/2013 הוגשה תביעת חוב. חובות 2014 ואילך - נשלח עיקול שכר ב- 3/2017. עיקולי בנקים	תשלום 700 ש"ח מעיקול משכורת.
31	כ.כ. - פנסיונרית	ע	שיפוץ בתים	34	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית 1,127 עד 6/2020.	
32	י.י. - רב העיר	ד	ארנונה ושכר דירה	31	ארנונה - 2015-2016 שכ"ד - לא התקבל	5,158 בגין ארנונה 2017 + 26,100 בגין שכ"ד. החובות שולמו ב- 2/2018 בהסדר שיקים עד 9/2018	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
33	ב.מ. - אב בית	ע	ארנונה, מים, שכ"ל	30	2006-2017	נרשם עיקול מקרקעין על הנכס. תשלום 200 ש"ח מעיקול שכר.	תשלום 200 ש"ח מידי חודש מעיקול משכורת
34	ע.י. - אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש וארנונה	29	2016,2006	היטל כביש מ-2006. חתם על כתב התחייבות לתשלום במימוש. ארנונה 2016 ע"ס 590 ש"ח - נשלחה דרישה.	
35	ש.ח. - סייע	ע	ארנונה	28	2012-2017	הליך פשיטת רגל. שולם בהסדר תשלומים עד 10/2019.	
36	מ.מ. - פנסיונר	ע	היטל כביש ומדרכה	27	2011	מכתב התראה. מכתב דרישה. נרשם עיקול מקרקעין על הנכס (גמלאי). תשלום מידי חודש בסך 400 ש"ח מעיקול משכורת.	תשלום 400 ש"ח מעיקול משכורת
37	י.ט.מ. - פנסיונרית	ע	היטלים, תיעול / ניקוז רחוב מעורב	26	2002	חתמו על כתב ויתור של טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
38	ק.י. - פנסיונרית	ע	שיפוץ בתים	26	2016	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית 569 ש"ח עד 9/2021.	
39	א.פ. - פנסיונר	ע	היטל כביש ומדרכה	24	2011	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
40	מ.ח. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה	21	2015-2017	שולם ב- 7/2/2018	
41	ב.א.נ. - סייעת	ע	שכ"ל	20	2007/2009 /2013	בן הזוג בפשיטת רגל. הוגשה תביעת חוב טיפול משפטי נגד האישה. תוגש תביעה.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה (ע) / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
42	מ.צ.ל. - מורה	ע	שיפוץ בתים	19	2015	משולם הוראת קבע חודשית 975 ש"ח כל חודש עד 8/2019.	
43	ס.נ. - ספרנית	ע	ארנונה והיטל כביש	11	2017	היטל כביש משנת 2014. ארנונה לשנת 2017. נשלחה דרישה.	
44	ד.מ. - מורה	ע	ארנונה	18	2016	שולם בהסדר שיקים עד 4/19	
45	ע.ק. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה ומים	11	2005-2007	בטיפול משרד עו"ד. תיק הוצל"פ. בוצע עיקול שכר.	תשלום 200 ש"ח מידי חודש נעיקול משכורת
46	ר.ו. - סייעת	ע	ארנונה ומים	13	2007-2016	חובות מ- 2008 ומעלה בטיפול משפטי אצל עו"ד. נשלח מכתב התראה ואושרה תביעה. חובות מ- 2007 ומטה, בהליך מינהלי אצל מגע"ר. בוצע עיקול שכר. הכספים יתקבלו החל ממשכורת 3/2017.	
47	פ.א. - פנסיונרית	ע	שיפוץ בתים	13	2016	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית 900 ש"ח עד 3/19.	
48	ס.י. - אחראי למשק ותחזוקה	ע	היטל מדרכה	12	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטל מדרכה. תשלום במימוש.	
49	א.מ. - סייעת	ע	ארנונה	12	2014-2015	שני בני הזוג בפשיטת רגל. 3/2017 - הוגשה תביעת חוב	
50	נ.ב.צ. - פנסיונר	ע	ארנונה + היטל תיעול ניקוז	10	2016-2017	קרקע שהופקעה בשלמותה (גימלאי). חוק הארנונה שולם ב- 1/2018	
51	ו.ט.ש. - מזכירה ביה"ס	ע	ארנונה	10	2015-2016	שולם בהסדר שיקים ב- 10/17 עד 4/19.	
52	א.מ.ל. - סייעת חינוכית	ע	ארנונה	10	2016	שולם ב- 8/2017 בהסדר שיקים עד 8/2019.	
53	פ.ד. - יו"ר	ד	ארנונה	10	2017	החוב שולם במזומן ב- 22/2/2018	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה (ע) / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו	הערות
54	ק.ש. - סייעת טיפולית	ע	היטל מדרכה והשלמת כביש	9	2002	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש.	
55	ש.ב. - פנסיונרית	ע	היטל כביש	9	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. התשלום במימוש.	
56	א.ט.א - עובדת ספרייה	ע	ארנונה	11	2014-2017	שולם בהסדר צ'קים עד 11/2018.	
57	א.י. - פנסיונר	ע	היטל כביש	8	2013	שולם חלק מהחוב. חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
58	ת.ג. - מתדלק - עובד אחזקה	ע	ארנונה	7	2016-2017	הגיש בקשה לועדת הנחות וקיבל הנחה 40% לשנתיים. לפי החלטת ועדת ההנחות, ניתן להסדיר את החוב עד סוף 2/2018. נשלחה דרישה.	
59	ד.מ. - סייעת	ע	שיקים חוזרים וארנונה	7	2015-2016	התחייבות לתשלום חודשי של 500 ש"ח באמצעות הפחתה מהמשכורת.	תשלום 500 ש"ח מהמשכורת
60	ס.א. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה	7	2013-2016	שולם ב- 6/2017 בהסדר תשלומים עד 6/2018.	
61	נ.א. - פנסיונר	ע	תיעול ניקוז	7	2007	קרקע שהופקעה בשלמותה (גמלאי).	תשלום במימוש
62	נ.מ. - פנסיונר	ע	תיעול ניקוז	7	2007	קרקע שהופקעה בשלמותה (גמלאי).	תשלום במימוש
63	י.ש. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה	7	2015-2017	החוב ע"ש בן הזוג. עד 6/2016 בהליך פשט"ר, בטיפול עו"ד נימצוביץ, מ- 7/2016 החוב מצוי בטיפול חברה גבייה.	
64	י.ט.מ. - סייעת	ע	ארנונה	6	2015-2017	מכתב דרישה לפני עיקול שכר.	
65	ט.א. - פנסיונרית	ע	היטל כביש	6	2013	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס (גמלאי).	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
66	ז.י. - פנסיונר	ד	היטל כביש	6	2015	התחייבות לתשלום במימוש (גמלאי)	
67	ה.מ. - סייעת	ע	ארנונה	6	2017	שולם ב- 4/3/2018 בהסדר שיקים עד 8/2018.	
68	כ.מ. - בלנית	ד	ארנונה	6	2016-2017	מכתבי דרישה והתראה.	
69	ק.י. - מזכירת ביה"ס	ע	שיק חוזר משנת 1998 בגין שכ"ל	6	1998	בהמלצת משרד עו"ד. חוב השיק החוזר יועבר למחיקה עקב התיישנות.	
70	ע.ז. - אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש	5	2013	התחייבות לתשלום בעת מימוש הנכס.	
71	ח.ה. - אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש	5	2013	התחייבות לתשלום בעת מימוש נכס.	
72	מ.ר. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה ומים	5	2011-2015	החוב עתיד להימחק בהתאם להחלטת ועדת הנחות מתאריך 18/9/2014	
סה"כ	72			4,461			

יתרות חוב העובדים ליום 31 בדצמבר 2016 היו בסך של כ- 4,292 אלפי ש"ח בגין 67 עובדים.

יתרות חוב העובדים ליום 31 בדצמבר 2017 היו בסך של כ- 4,461 אלפי ש"ח בגין 72 עובדים. #ליקוי ג.2.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים

4.1.ד כללי

הרשויות המקומיות מחויבות ברישום נתוני הנהלת חשבונות בשיטת המזומנים המתוקנת. רישום ההכנסות במועד קבלתן בפועל. מאידך, ההוצאות צריכות להירשם על בסיס מצטבר.

כדי לשמור על מסגרת התקציב, מנהלות הרשויות המקומיות מזה שנים מערכת של שריון תקציבי. על פי השיטה הקיימת, כל רכישת שירות או נכס מחייבת הוצאת הזמנה אשר נרשמת במערכת הנהלת החשבונות התקציבית ומאפשרת לבחון אם נותר תקציב לביצוע הזמנה נוספת. בעת קבלת השירות או הנכס, המערכת התקציבית מעדכנת את היתרה המשוריינת.

שיטת רישום זאת שאין בה סימטריה בעיתוי רישום ההכנסות מול רישום ההוצאות עלולה לגרום, לרשות לעכב את רישום ההוצאות לשנה הבאה.

4.2.ד מיפוי

העירייה פירסמה מספר נהלים המסדירים את הנושאים הבאים:

- הזמנות עבודה.
- רכישת טובין.
- תשלומים לספקים ואחרים.

בנוסף קים בעירייה עץ ארגוני המתאר את המבנה הארגוני של המנהל הכספי.

במהלך הביקורת נסקרו הנהלים השונים ונערכו שיחות עם האחראים השונים ומנהלי המחלקות הרלוונטיים.

4.3.ד מדגם הזמנות פתוחות ו/או שריון במערכת הרכש לשנת 2017

4.3.1.ד העירייה מנהלת מערכת שריון תקציבי. החשבון הנ"ל נסגר באופן יזום ע"י העירייה לקראת סוף השנה.

נכון לתום השנה אין יתרות שריון פתוחות בספרי העירייה. בחלק מהמקרים נסגר השריון עקב אי ניצול סעיף תקציבי. במקרים אחרים מדובר בהזמנות שנסגרות ונפתחות מחדש בשנת התקציב הבאה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים (המשך)

4.3.2.ד. תוצאות מדגם - הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

הערות	הפרשה		סה"כ הזמנה	סעיף תקציבי	שם ספק ר"ת	מס"ד
	נדרשת לשנת 2017	יתרת שריון ליום 31/12/17				
1	208	208	208	1813200785	ה.ל.מ.א.	1
2	--	116	116	1745000755	ת.מ.ט.	2
2	--	34	117	1732000951	ב.א.	3
3	--	28	28	1732000951	מ.ז.	4
1	70	--	70	1817960781	י.ז.	5
1	53	--	53	1813600785	י.ב.ס.	6
1	29	--	29	1732000951	ע.ע.ש.מ.	7
1	54	--	54	1732000951	ג.ה.ש.מ.	8
2	8	27	43	1747200730	ח.ה.ה.	9
2	--	10	36	1843504840	פ.מ.	10
2	--	43	74	1731000755	ת.מ.כ.א.מ.	11
2	--	152	291	1623000750	ת.מ.כ.א.מ.	12
2	--	6	33	1938300755	ת.מ.כ.א.מ.	13
1	26	26	26	1813200750	ה.ש.נ.א.	14
2	--	13	212	1813200750	ה.ש.נ.א.	15
1	180	180	250	1744000720	ח.ש.כ.ל.	16
1	49	49	49	1744000740	ח.ש.כ.ל.	17
1	52	52	52	1745000420	ח.ש.כ.ל.	18
1	194	194	194	1742000751	ח.ש.כ.ל.	19
1	189	189	189	1742000751	ח.ש.כ.ל.	20
1	71	71	71	1841004781	ח.ש.כ.ל.	21
3	--	59	59	1611201780	ב.א.ב.	22
2	1	59	59	1994000961	ב.א.ב.	23
1	31	31	31	1732000951	א.נ.	24
1	28	28	28	1732000951	א.נ.	25
	1,243	1,575	2372		סה"כ	
	=====	=====	=====			

הערות

1. השרותים התקבלו ב- 2017 ללא חשבוניות. בוצעה הפרשה בספרים.
2. הזמנה לא נוצלה במלואה ונסגרה.
3. ההזמנה לא יצאה אל הפועל.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים (המשך)

ד.3.3.4. תוצאות המדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ש"ח	יתרת ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ש"ח	סה"כ הזמנה המקורית באלפי ש"ח	סעיף תקציבי	שם ספק	
				ר"ת	מס"ד
--	32	32	1829100420	ה.ל.ה.	1
--	25	25	1615000781	ב.ב.א.	2
--	19	78	1616000574	פ.ת.	3
--	6	8	1933000755	ת.מ.כ.א.ז.	4
--	6	10	1782000780	ה.ס.פ.	5
--	5	5	1616000930	א.ב.	6
--	5	35	1943000570	ה.ל.	7
--	4	4	1823000570	ש.י.	8
--	4	19	1621000570	ה.ל.	9
--	4	4	1615000755	ת.מ.כ.א.ז.	10
--	2	6	1611200560	ח.מ.ב.	11
--	3	3	1732200781	ב.ב.א.	12
--	2	3	1611200785	א.נ.	13
--	3	3	1933000780	נ.נ.	14
--	2.5	3	1611200780	ל.ס.מ.	15
--	2	2	1828200420	ש.ב.	16
--	1.8	2	161700562	ה.ס.פ.	17
--	18	38	1841004960	א.נ.	18
-----	21	21	1829200430	ח.ש.כ.ל.	19
--	5	10	1721000780	ה.ה.ה.	20
--	8	12	1817960420	ג.ט.מ.	21
--	56	56	1721000740	ה.ל.מ.א.ב.ה.	22
--	50	50	1817960740	ה.ל.מ.א.ב.ה.	23
--	19	19	1746100780	ה.ל.מ.א.ב.ה.	24
--	24	30	1731000570	מ.ה.	25
--	327.3	478		סה"כ	
=====	=====	=====			

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים (המשך)

ד.4.3.4. תוצאות מדגם - חשבונות מגירה

<u>הערות</u>	<u>סה"כ ההוצאה שטרם נרשמה באלפי ש"ח</u>	<u>סעיף תקציבי</u>	<u>שם ספק ר"ת</u>	<u>מס"ד</u>
1	1	199300980	ע.י.	1
1	2	199300980	א.ח.	2
1	9	199300980	ג.ש.	3
1	1	199300980	ב.ע.ל.	4
1	2	199300980	א.ב.מ.	5
1	2	199300980	א.ב.מ.	6
1	1	199300980	א.ב.מ.	7
1	2	199300980	א.ב.מ.	8
1	1	199300980	א.ב.מ.	9
1	2	199300980	א.ב.מ.	10
1	2	199300980	ג.ש.ב.	11
1	3	199300980	ע.ג.	12
1	121	199300980	פ.כ.	13
1	6	199300980	ה.ל.ה.	14
1	5	199300980	מ.ה.ב.	15
	160			
	===			

הערות

1. לא נרשם מחוסר מהותיות.

עניינות הרצפליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.4 בדיקות מיוחדות (ונשאים אחרים)

5.1.4 מערך הגביה

נספחי הגביה א-ג

טבלת שטחים (גביה לשנים 2017 - 2016) (נספח א')

גודל (קוטרו) שטחים ב - %	גודל (קוטרו) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	סל"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל לגמ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
			2016	2017	2016	2017	2016	2017	
2.2%	83.08	3.8%	224,108	232,660	59.38	60.32	3,774.08	3,857.16	מבנה מגורים
1.7%	10.69	3.9%	182,520	189,662	294.95	301.29	618.81	629.50	משרדים שירותים ומסחר
10.0%	1.29	6.7%	17,081	18,229	1,325.12	1,285.52	12.89	14.17	בנקים ותוכרות ביטוח
3.0%	13.58	4.8%	57,960	60,769	126.47	128.79	458.27	471.85	תעשייה ומלאכה
(0.5%)	(0.58)	1.2%	12,580	12,731	117.64	119.71	106.93	106.35	בתי מלון
(0.1%)	(0.25)	1.7%	16	16	0.04	0.04	439.06	438.81	אדמה חקלאית
1.1%	5.48	2.8%	10,584	10,883	21.02	21.38	503.52	509.00	קרקע תפוסה
		1.8%	4,066	4,141	6.55	6.67	620.77	620.77	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
(28.1%)	(1.33)	(26.7%)	135	99	28.57	29.11	4.73	3.40	קרקע תפוסה המשמשת לצורכי אירועים
3.3%	23.37	5.7%	36,680	38,773	51.27	52.48	715.45	738.82	תחנות
(8.5%)	(0.20)	(6.6%)	104	97	44.09	45.00	2.35	2.15	מבנה חקלאי
9.6%	18.83	3.3%	22,462	23,211	115.1	108.47	195.15	213.98	נכסים אחרים
2.1%	153.96	4.0%	568,295	591,270	76.26	77.74	7,452.01	7,605.97	סל"כ

הערות:

טבלת השטחים והחזורים בערכה להחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כמוצאה מתוספת נכסים. תעשייה - כולל מלאכה, מאחר ואין במערכת הגביה פיצול בין תעשייה למלאכה. כמו כן, אין במערכת הגביה סיווג לנכסי מגורים שאינם כשימוש ומערכת סל"כ.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.1.ד מערך הגבייה (המשך)

ב. ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים בעירייה (נספח ב')

- במערכת הארנונה מטופלים 42,238 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים נכון ליום 31 בדצמבר 2017 היה 13,461 ש"ח (הערה 1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 311,630 אלפי ש"ח (הערה 2).
- סך כל החובות לרבות ארנונה, אשר בגינם בוצעו 161 עיקולי מקרקעין בסך של 31,690 אלפי ש"ח, הינו כ- 181,288 אלפי ש"ח (נתון זה לא מבוקר).
- לדברי מנהל הארנונה-מנהל הכנסות העירייה אין בידי העירייה מידע בדבר האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו.

הערות:

(1) נתון זה מתייחס למספר המשלמים החייבים. בנספח ג' רצ"ב, מספר המקרים בסך 29,453 הינו גבוה ממספר המשלמים החייבים, היות וייתכן שחוב של חייב אחד יירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

אלפי ש"ח

311,630

2,403

4,614

7,017

318,647

=====

(2) סך חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים

נוסף - יתרות זכות שקוּזוּ:

בגין שנה שוטפת (2017)

בגין שנים קודמות

סה"כ יתרות זכות

סה"כ לפי נספח ג' - יתרות חובה

ללא קיזוז יתרות זכות

יתרות זכות של תושבים

במערכת הגבייה רשומות יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה לסוף שנת הדוח בסך כולל של כ- 7 מיליון ש"ח (אשתקד-כ- 8.3 מיליון ש"ח). עפ"י העירייה יתרת הזכות הנ"ל הינן ללא קיזוז יתרות חובה שיש למשלמים בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח. לא בוצעה פעולת קיזוז יתרות הזכות כנגד יתרות החובה (ליקוי # 3.ג).

תאמת הצירייה:

הצירייה פועלת באופן שוטף לאורך כל השנה להטת יתרות זכות וזאת לאחר בדיקה מורכבת ופרטנית כי אכן זו יתרה מוחלטת לזכות המשלם. היתרה בסך של כ- 4.4 מיליון ש"ח הינה טרם בדיקה של קיזוז מחובות אחרים של המשלם וטרם בדיקות נוספות. לפיכך, לא ניתן להאדיר אותן כיתרות זכות מוחלטות וסופיות.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.4 ביקורת מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.1.4 מערך הגבייה (המשך)

ג. ניהול חייבים ארוגה: (נספח ג') - באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ תלגי יחסי מסכום החוב	סה"כ חוב	שנה 7		שנה 6-3		שנה קודמת		שנה שוטפת		עיריית הרצליה		
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
16,273	2.58%	8,208	1,272	1,071	322	262	2,714	1,772	2,928	923	9,037	4,181	טווח החובות 0-2,000 ש"ח 2,001-5,000 5,000-25,000 25,000-50,000 מעל 50,000
5,222	5.27%	16,803	1,476	4,992	200	620	1,196	3,768	581	1,855	1,769	5,567	
5,802	20.12%	64,120	2,307	26,858	223	2,369	1,159	12,573	606	6,384	1,507	15,936	
1,107	12.10%	38,562	558	19,356	52	1,838	201	7,030	94	3,254	202	7,084	
1,049	59.93%	190,954	540	74,991	50	13,078	191	49,001	74	18,793	194	35,091	
29,453	100.00%	318,647	6,153	127,268	847	18,167	5,461	74,144	4,283	31,209	12,709	67,859	סה"כ חייבים:
	23%	72,352										72,352	מגורים תעשית ומלאכה בתג מלון בתג עסק למניחים מבנים ציבוריים ומשודי ממעלה שונות
	13.87%	44,194										44,194	
	1.83%	5,831										5,831	
	32.51%	103,592										103,592	
	0.03%	106										106	
	29.05%	92,572										92,572	סה"כ חייבים:
	100.00%	318,647										318,647	
	48.00%	152,619										152,619	בטיפול עירי

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.2. ד. הנחות ארנונה

סך ההנחות בארנונה שניתנו בשנת 2017 היה 52,134 אלפי ש"ח, מתוכם, ניתנו הנחות ופטורים על פי דין והנחות ועדה בסך 50,604 אלפי ש"ח והיתרה בסך 1,529 אלפי ש"ח הינה בגין הנחות מימון.

בהתאם לתכנית הביקורת ולנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת, בעניין בדיקת הנחות ארנונה, ביצענו בדיקה בשני הסעיפים בהם ניתנה הנחה בהיקף הגבוה ביותר, כדלקמן:

א. אזרח ותיק 25% - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2017 בהיקף מצטבר של כ- 5,971 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 50 מקרים ונמצא תקין.

ב. נכה 75% ומעלה - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2017 בהיקף מצטבר של כ- 5,565 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 50 מקרים ונמצא תקין.

5.3. ד. השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2017 (בש"ח):

מס"ד	נושא	1	2	3	4	5=2-4	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל	מספר משרות דוח (לפי דוח 66)	הערות
1	כח אדם	371,292	371,292	640,000	632,241	(260,949)			
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכליתיים)	139,000	198,000	503,000	501,984	(303,984)			כולל חשמל, מים ואחזקת מערכות מסנני אב"ב במקלט.
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפת)	66,624	10,330	170,000	204,664	(194,334)			תשלום ארנונה עבור מחסני הג"א.
4	שיפוץ מקלטים	230,000	200,000		245,038	(45,038)			תב"ר 1621 שדרוג מקלטים כולל תקצוב רב שנתי. (*)
5	ציוד מיגון								
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות	5,356	5,356	6,000		5,356			
7	ביטוח			93,000	72,000	(72,000)			
8	פרסומים/הדרכה	25,847	25,847		2,457	23,390			
9	אחזקת מרכז הפעלה	20,000	20,000	20,000	5,811	14,189			
10	רכש ציוד/אמצעים			52,000	33,226	(33,226)			כולל טלפון ואחזקת רכב.
11	סה"כ הג"א מקומי	858,119	830,825	1,484,000	1,697,421	(866,596)			
12	השתתפות בהג"א ארצי	609,988	609,988	644,000	550,801	59,187			
13	סה"כ כללי	1,468,106	1,440,813	2,128,000	2,248,222	(807,409)			

תלואת הצירייה:

הצירייה מתקצבת מידו שנה בסעיף לה במסדרת התב"ר שהינו תב"ר 1621. בשנת 2017 הוצדק תקציב התב"ר בסכום של 500 אלף ש"ח וסכומו המצטבר של התב"ר הינו 1,300 אלפי ש"ח.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.3.4 השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

מס"ד	נושא	חתימת ר' כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל קב"מ/ חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	48	100		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כן/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח		כן			

מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2017 (תקנה 723) בסך של כ- 831 אלפי ש"ח והצעת תקציב הג"א ארצי לשנת 2017 בסך של כ- 610 אלפי ש"ח. הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזבר העירייה, מנהל אגף ביטחון בעירייה, הממונה על המחוז ומפקד מחוז דן.

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2018 (תקנה 723) בסך של כ- 836 אלפי ש"ח והצעת תקציב הג"א ארצי לשנת 2018 בסך של כ- 619 אלפי ש"ח. הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזבר העירייה, מנהל אגף ביטחון בעירייה, הממונה על המחוז ומפקד מחוז דן.

5.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי, לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר (באלפי ש"ח).

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים:

הנושא	דוח רבעוני באלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר (*) באלפי ש"ח	הפרש באלפי ש"ח	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	25.2.18			
סה"כ רכוש שוטף	302,774	334,338	31,564	2
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	14,011	15,226	1,215	2
סה"כ התחייבויות שוטפות	253,664	285,418	31,754	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	241,160	272,805	31,645	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	49,048	48,854	(194)	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	540,754	533,566	(7,188)	2
עומס מלוות	82,122	82,122	--	
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	559,132	559,134	2	2
סה"כ שכר	354,838	354,851	13	2
פירעון מלוות	26,797	26,797	--	
הוצאות מימון	3,003	3,003	--	
עודף שוטף	32,315	32,122	(193)	1
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	197,136	197,273	137	2
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	249,389	278,645	29,256	1

להלן הסברי העירייה להפרשים:

- (1) הגידול נובע בעיקר מהפרש בין רישום הוצאות בפועל לבין רישום הפרשות משוער בדוח הרבעוני.
- (2) עדכונים שנעשו לאחר הדוח הכספי.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד נושאים אחרים

דוחות ביקורת

א. דוחות מבקר העירייה
דוח מבקר העירייה לשנת 2016 נדון בוועדה לענייני ביקורת בימים 18 בספטמבר 2017 ו- 27 בספטמבר 2017 ובמועצת העיר בישיבה שלא מן המניין, ביום 26 בדצמבר 2017.

דוח המבקר כלל את הנושאים הבאים:

מועצה דתית בהרצליה
שיפוצי קיץ במוסדות חינוך
מחלקת התחזוקה, אגף תב"ל
מימון הסעות תלמידים
תשלומים לספקים אגף גזברות
אגף רווחה - החזרים ממשד הרווחה בגין הסעות מטופלים

ב. דוח מבקר המדינה

1. דוח מבקר המדינה לשנת 2016 אשר פורסם ביום 22 בנובמבר 2016, דן בין היתר, בנושא נסיעות לחו"ל של נבחרי ציבור ועובדים. הדוח לא נדון בוועדה לענייני ביקורת ו/או במועצת העיר - ראה פרק א.12.

תגובת הצירייה:

הצירייה לא פי דוח מבקר המדינה סופל צ"י צוות המעקב אחר תיקון הצירייה ברשות מנכ"ל הצירייה כבר בינואר 2017. תוצאות עבודת הצוות שהינן בין היתר כתיבת נוהל נסיעות לחו"ל עלה לאישור מועצת העיר ה- 17/10/2017. ראש הציר א"ל פנה למבקר המדינה וצדכן אותו שהצירייה סופל. הנושא הובא לדיון בוועדת הביקורת בישיבתה בתאריך 30/7/2018.

2. דוח מבקר המדינה לשנת 2017 אשר פורסם ביום 21 בנובמבר 2017, דן בין השאר, בנושא עבירות בניה של רשויות מקומיות ותאגידים עירוניים. הדוח הנ"ל טרם נדון בוועדה לענייני ביקורת.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד נושאים אחרים (המשך)

דוח מבקר המדינה לשנת 2017 כלל ביקורת בעירייה בנושא עבירות בניה של העירייה והתאגידים העירוניים שלה. להלן פירוט ליקויים עיקריים:

א. העירייה והחברה לפיתוח הרצליה בע"מ ביצעו עבודות בניה או עשו שימוש במקרקעין ללא היתרי בניה כדין. הוועדה המקומית בהרצליה לא טיפלה בבניה או בשימוש במקרקעין שלא כדין של העירייה.

ב. הצבת מבנים יבילים ללא היתר במוסדות חינוך אשר שימשו כיתות לימוד וגני ילדים במשך שנים ללא שהפעלתם אושרה בידי הגורמים המוסמכים כנדרש בד"ן. העירייה הציבה חלק מהמבנים על המקרקעין שלא בהתאם ליעוד שנקבע בתכניות התקפות החלות עליה. הוועדה המקומית בהרצליה לא פעלה במשך שנים להסדרת המבנים היבילים במוסדות החינוך ולהסדרת השימוש בהם על פי הוראות החוק.

ג. העירייה בנתה תוספות בנייה באצטדיון העירוני שלה ללא היתר ומבלי שקיבלה אישורים מהגורמים הרלוונטיים לבטיחות המבנים. בנוסף, מתחת ליציעים הוקמו מבנים רבים, חלקם יבילים גם הם ללא היתר בנייה. הבניה החריגה באצטדיון גם נוגדת את הוראות התכנית החלה על המקרקעין. הוועדה המקומית בהרצליה לא פעלה במשך השנים למניעת הבניה ללא היתר באצטדיון.

ד. נמצאו לפחות 40 מבנים בחוף ימה של הרצליה שהם באחריות או בשימוש העירייה או החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ אשר נבנו ללא היתר בנייה או בסטייה מההיתר.

ה. הפעלת חניון ציבורי ע"י החברה לפיתוח מזה כשלוש שנים, ללא היתר לשימוש חורג. הוועדה המקומית בהרצליה שידעה על הפעלת החניון ללא היתר לשימוש חריג לא פעלה כנגד החברה.

6.ד ביקורת במועצה אזורית

לא רלוונטי בעירייה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

7.ד רכוש קבוע

א. כללי

נכסים קבועים - נכסים פיזיים מוחשיים וזכויות על נכסים אשר משך חייהם המשוער הוא מעבר לתקופת דיווח אחת. מדובר בנכסים בעלי מהות פיזית המשמשים את העירייה המתזיקה בהם ואינם מיועדים למכירה, אינם נצרכים אלא מתכלים בתקופה שמעבר לתקופת דיווח אחת.

ב. נתוני התבר"ים

נתוני התבר"ים החל משנת 1995 ועד שנת 2017 רוכזו על ידינו בקובץ יישום התבר"ים,

ג. כלי רכב

הנתונים על כלי הרכב שבעירייה כוללים גם 21 כלי רכב בליסינג תפעולי.

שנת סיום תוכנית XXXXX	שנת סיום תוכנית XXXX		שנת סיום תוכנית XXXX2		שנת סיום תוכנית XXXX	שנת סיום תוכנית XXXX2	שנת סיום תוכנית XXXX	שנת סיום תוכנית XXXX2	Data	מזג תוכנית	קטגוריית ראשית של ניכוסים בנייתם
	2017	(ר"ק)	2017	(ר"ק)							
	546,751,105	546,751,105	573,034,043	573,034,043					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	
	507,295,248	507,295,248							סכום של יתרה לצורך פתח		
	0	0							סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	557,407,259	0	438,010,303	0	13,758,880	32,443,210	511,205,169	0	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
	429,074,956		429,074,956		8,784,244	27,236,454	401,990,205		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	0		0		7,592,673	24,095,664	397,386,619		סכום של יתרה לצורך פתח		
	0		0		0	0	0		סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	5,573,050	5,573,050	11,565,000	5,573,050					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מתחבים יציוד היקפי
	11,565,000	11,565,000							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	5,573,050	5,573,050							סכום של יתרה לצורך פתח		
	0		0						סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	0		0						סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
	32,582,742		26,646,978		2,770,350	0	29,812,392	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	26,646,978		26,640,480		2,773,842	0	23,870,130	0	סכום של יתרה לצורך פתח		
	4,082,726		4,082,726		2,770,350	0	2,971,844	0	סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	0		0		460,613	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
	129,880		129,880						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	129,880		129,880						סכום של יתרה לצורך פתח		
	129,880		129,880						סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	0		0						סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מכונות - סגורים וכלי רכב יקפי
	401,029	401,029	70,000	401,029					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	70,000	70,000							סכום של יתרה לצורך פתח		
	401,029	401,029							סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	0		0						סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
	2,619,317		2,370,003		0	689,213	1,930,104	0	סכום של תשלומים שהם עלות		
	2,370,003		2,369,216		0	615,000	1,755,003	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	4,219,746		4,219,746		0	614,213	1,755,003	0	סכום של יתרה לצורך פתח		
	0		0		250,388	612,109	3,357,249	0	סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	0		0		0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות		
	0		0		0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	0		0		0	0	0	0	סכום של יתרה לצורך פתח		
	0		0		0	0	0	0	סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	53,898,072	53,898,072	55,598,771	51,998,060					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
	55,598,771	55,598,771							סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	51,998,060	51,998,060							סכום של תשלומים שהם עלות		
	0		0						סכום של רישות מהתקציב הרגיל		
	188,856,649		159,661,617		9,339,855	23,755,051	155,762,242		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
	159,661,617		159,661,617		8,887,910	20,712,244	130,061,463		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
	156,532,084		156,532,084		8,377,963	20,090,780	128,063,341		סכום של יתרה לצורך פתח		

שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX		שנת סיווג תוכן XXXX		שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	שם סיווג תוכן XXXX	שנת סיווג תוכן XXXX	
	2016	2017	2015	2016																	2015
אכסון כלי	(ר"ק)	(ר"ק)																			
4,490,166	0	527,437	0	1,728,697	0	2,234,032															
1,072,879	1,200,000	1,072,879	0	1,072,879	1,200,000	1,072,879															
0	0	0	0	0	0	0															
365,765	530,000	365,765	0	365,765	530,000	365,765															
2,627,161	2,528,696	2,528,696	0	2,528,696	2,528,696	2,528,696															
0	0	0	0	0	0	0															
20,867,031	23,080,000	20,867,031	0	20,867,031	23,080,000	23,080,000															
160,693,808	161,522,407	151,755,602	0	151,755,602	160,693,808	160,693,808															
63,146,966	87,966,008	61,679,162	0	61,679,162	63,146,966	63,146,966															
105,819,737	105,819,737	105,819,737	1	105,819,737	105,819,737	105,819,737															
3,215,086	10,304,000	3,110,428	0	3,110,428	3,215,086	3,215,086															
60,079,875	61,632,068	59,635,505	0	59,635,505	60,079,875	60,079,875															
789,949,876	789,949,876	789,949,876	0	789,949,876	789,949,876	789,949,876															

מבנה תוכן	שנת סיום תוכן 2017		שנת סיום תוכן 2016		שנת סיום תוכן 2015		Data	מבנה תוכן פתוח	קבוצת ראשית של ניכסים תשתיות
	(ר"ג)	(ר"ג)	(ר"ג)	(ר"ג)	(ר"ג)	(ר"ג)			
סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	903,202,606	903,202,606	83,057,276	43,518,054	695,932,222	1,709,252,151	סכום של תשלומים שהם עלות		
סכום של יתרה לצורך פתח	735,826,676	735,826,676	85,736,317	52,021,866	656,392,995	1,629,663,008	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	10,530,217	10,530,217	81,911,593	42,725,640	645,875,996	8,563,125	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
סכום של מענקים שטרם הושקעו	822,507,551	822,507,551	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
סכום של יתרה לצורך פתח	794,151,178	794,151,178	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות		
סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	770,513,218	770,513,218	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0	0	0	סכום של יתרה לצורך פתח		
סכום של תשלומים שהם עלות	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	0	0	0	0	0	0	סכום של יתרה לצורך פתח		
סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות	3,418,564,839	1,484,167,981	121,452,638	103,692,070	1,709,252,151	1,629,663,008	סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	3,520,172,818	1,665,350,428	120,831,313	104,328,069	1,629,663,008	1,496,848,525	סך הכל סכום של יתרה לצורך פתח		
סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	3,087,808,121	1,387,116,450	113,179,356	90,663,790	1,496,848,525	8,563,125	סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו	12,792,638	1,238,438	1,238,438	2,991,075	8,563,125	0	סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו		
סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות	10,530,218	10,530,218	0	0	0	0	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות		

עיריית הרצליה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

			104,172	מספר תושבים שנה קודמת
24,070	שטח שיפוט (דונם)		105,240	* מספר תושבים
8	דירוג סוציאקונומי		35,417	מספר משקי בית

מאזן

2016	2017	נכסים
301,009	334,338	רכוש שוטף
456,644	617,359	השקעות
184,185	183,818	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
<u>941,838</u>	<u>1,135,515</u>	סה"כ
2016	2017	התחייבויות
274,211	285,418	התחייבויות שוטפות
75,828	317,915	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
184,185	183,818	קרנות מתוקצבות
26,732	48,854	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
380,882	299,510	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>941,838</u>	<u>1,135,515</u>	סה"כ
2016	2017	עומס מלוות לסוף שנה
<u>104,661</u>	<u>82,122</u>	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
הכנסות עצמיות	687,943	75.78%	76.95%	683,739	674,083
השתת' משרד החינוך	153,594	17.32%	16.22%	156,272	142,100
השתת' משרד הרווחה	56,945	6.06%	5.84%	54,703	51,161
השתת' משרדי ממשלה אחרים	4,013	0.43%	0.32%	3,921	2,785
מענקים ומלוות	3,717	0.41%	0.68%	3,684	5,928
סה"כ	<u>906,212</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>902,319</u>	<u>876,057</u>
הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
משכורות ושכר כללי	180,250	19.31%	18.60%	168,012	159,762
פעולות אחרות	294,272	33.86%	36.54%	294,673	313,802
שכר חינוך	173,918	19.21%	17.93%	167,148	154,016
פעולות חינוך	125,094	13.44%	12.94%	116,938	111,109
שכר רווחה	21,460	2.26%	2.20%	19,691	18,850
פעולות רווחה	79,513	8.50%	8.15%	73,935	70,023
מימון	2,975	0.35%	0.33%	3,003	2,808
פרעון מלוות	28,730	3.08%	3.31%	26,797	28,397
סה"כ	<u>906,212</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>870,197</u>	<u>858,767</u>
עודף בשנת הדוח	<u>32,122</u>			<u>17,290</u>	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2016	2017	
152,101	152,087	יתרת חוב לתחילת השנה
553,851	588,194	חייב השנה
(56,292)	(52,134)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,328)	(3,317)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
648,332	684,830	סך לגביה
496,245	505,872	גביה בשנת הדוח
152,087	178,958	יתרת חוב לסוף השנה
133,139	132,672	חובות מסופקים וחובות למחיקה
285,226	311,630	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
33%	26%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
88%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
77%	74%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
59	60	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2016	2017	
11.95%	9.10%	% עומס המלוות מההכנסה
31.30%	31.63%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,244	8,269	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
2,025	2,107	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2016	2017	
276,122	380,882	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
340,855	197,273	תקבולים במהלך השנה
236,095	278,645	תשלומים במהלך השנה
380,882	299,510	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2017