

עיריית אשקלון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016 תוכן העניינים

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

3

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

4-5

6

7

8-10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

11-25

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

26-30

31

32-33

34

35

36

37

38

39

40

41

42.

43

ה. מידע נוסף

44-45

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

יום שני 19 יוני 2017
כ"ה סיון תשע"ז

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.

הנדון: עיריית אשקלון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

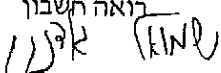
ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית אשקלון לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות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

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי. לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי בעניין שלהלן, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן :

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 239,370 אלפי ש"ח, המהווים כ 71% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגבייה.
2. לביאור 20 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

בכבוד רב,
שמואל גודינגר
רואה חשבון


עיריית אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

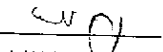
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	
			נכסים
			רכוש שוטף
81,958	82,579	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
14,251	14,296	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
234	175	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
42,586		2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>139,029</u>	<u>97,050</u>		
	76,224	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
8,553	8,685	3 (ד) 2 (יא)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
161,462	164,937	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
9,181	7,169		גרעון לתחילת השנה
(2,012)	(304)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>7,169</u>	<u>6,865</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	22,546	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>31,802</u>	<u>22,546</u>		
<u>348,015</u>	<u>376,307</u>		
			נתונים נוספים
222,746	244,721	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
317,904	327,280		חובות פתוחים
9,903	8,842		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>327,807</u>	<u>336,122</u>		

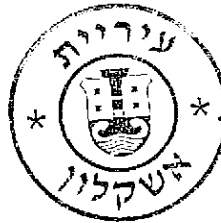
עיריית אשקלון


טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
122		3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
97,752	120,715	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
5,419	5,678	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>103,293</u>	<u>126,393</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
74,630	76,224	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>74,630</u>	<u>76,224</u>		
8,630	8,753	3 (ט) 2 (י"א)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>161,462</u>	<u>164,937</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>348,015</u>	<u>376,307</u>		


גזברית העירייה
נחמה שריקי




ראש העירייה
תומר גלאם

19/6/2017
תאריך אישור הדוחות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשקלון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנת שנתתיימה 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	
				6					1.	מיסים ומענקים
32,988	31,005	29,138		61	395,292	423,906	414,303		11	מיסים
25,111	25,257	26,010		62	6,100	5,606	6,033		12	אגרות
5,540	4,371	4,358		63	7,800	17,968	22,439		13	היטלים
19,024	22,629	22,639		64						
82,663	83,262	82,145								
					1,798	815	817		19	מענקים כלליים ומיוחדים
					410,990	448,295	443,592			
				7					2.	שרותים מקומיים
68,614	72,200	72,032		71	3,787	4,204	5,412		21	תברואה
9,226	8,609	8,904		72	161	163	163		22	שמירה וביטחון
10,362	11,428	11,503		73	16,231	12,623	13,000		23	תכנון ובנין העיר
44,567	46,633	47,542		74	6,929	1,372	1,404		24	נכסים ציבוריים
66	77	155		75						
8,931	9,073	9,501		76	1,708	1,885	1,939		26	שרותים עירוניים שונים
3,728	4,975	5,011		77	84	75	92		27	פיתוח כלכלי
7,841	7,863	7,691		78	5,070	5,592	7,270		28	פיקוח עירוני
153,335	160,858	162,339			33,970	25,914	29,280			
				8					3.	שרותים ממלכתיים
174,146	193,728	299,175	7,22	81	101,580	109,975	215,710	7,22	31	חינוך
34,708	35,724	36,622		82	4,980	6,765	7,096		32	תרבות
1,254	756	781		83						
120,407	127,396	130,236		84	85,768	90,852	94,749	6	34	רווחה
5,239	8,400	8,400	6	85						
2,601	2,787	2,984		86	1,752	1,800	1,904		36	קליטת עלייה
170	175	175		87						
338,525	368,966	478,373			194,080	209,392	319,459			
				9					4.	מפעלים
2,555	2,734	2,672	8	91	3,807	3,915	3,885	8	41	מים
11,256	11,725	12,251		93	3,694	3,495	3,574		43	נכסים
21	18	37		94						
4,912	2,812	2,831	8	97	7,790	3,858	3,855	8	47	מפעל הביוב
240	261	285		98						
18,984	17,550	18,076			15,291	11,268	11,314			
100,533	96,100	94,000	4	99	41,721	32,171	31,288	4	5.	תקבולים בלתי רגילים
694,040	726,736	834,933			696,052	727,040	834,933			סה"כ כללי
* סווג מחדש										

696,052	727,040	834,933	סה"כ תקבולים
694,040	726,736	834,933	סה"כ תשלומים
2,012	304		עודף בשנת הדוח

"הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם"

עיריית אשקלון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
45,628	50,552	השתתפות הממשלה
13,599	18,420	השתתפות מוסדות
56,617	38,783	מקורות עצמיים ואחרים
68,500	40,000	מלוות שנתקבלו
<u>184,344</u>	<u>147,755</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
159,525	106,998	עבודות שבוצעו במשך השנה
17,273	15,057	תכנון
8,465		העברת מלוות
16,337	16,444	תשלומים אחרים
<u>201,600</u>	<u>138,499</u>	סה"כ תשלומים
<u>(17,256)</u>	<u>9,256</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
397,254	511,219	תקבולים
411,800	543,021	תשלומים
<u>(14,546)</u>	<u>(31,802)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
511,219	357,788	תקבולים
543,021	380,334	תשלומים
<u>(31,802)</u>	<u>(22,546)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
9,162	15,375	עודפי מימון זמניים
40,964	37,921	גרעונות מימון זמניים
<u>(31,802)</u>	<u>(22,546)</u>	
<u>70,379</u>	<u>301,186</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אשקלון

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	
669,957	706,399	1	הכנסות
129,492	115,840	2	מתקציב רגיל
116,020	54,150	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרון לעבודות פיתוח
<u>915,469</u>	<u>876,389</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
694,040	726,736	4	תקציב רגיל
193,135	138,499	5	תקציב בלתי רגיל
346		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>887,521</u>	<u>865,235</u>		סך כל ההוצאות
<u>27,948</u>	<u>11,154</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
2,012	304		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(17,256)	9,256		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(15,244)</u>	<u>9,560</u>		
43,192	1,594		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>27,948</u>	<u>11,154</u>		עודף כללי

עיריית אשקלון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1		
2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח		<u>התאמה מס':</u>	
696,052	727,040		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	
(17,630)	(20,641)		העברות מקרנות פיתוח	
(8,465)			מיתוזר מלוות	
<u>669,957</u>	<u>706,399</u>		סה"כ נטו	
		2	<u>התאמה מס':</u>	
184,344	147,755		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	
(54,852)	(31,915)		העברות מקרנות פיתוח	
<u>129,492</u>	<u>115,840</u>		סה"כ נטו	
		3	<u>התאמה מס':</u>	
116,020	54,725		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
	(575)		העברות מקרנות אחרות	
<u>116,020</u>	<u>54,150</u>		סה"כ נטו	
		4	<u>התאמה מס':</u>	
694,040	726,736		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	
<u>694,040</u>	<u>726,736</u>		סה"כ נטו	
		5	<u>התאמה מס':</u>	
201,600	138,499		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
(8,465)			מיחזור מלוות	
<u>193,135</u>	<u>138,499</u>		סה"כ נטו	

עיריית אשקלון

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

72,828	53,131
(17,630)	(20,641)
(54,852)	(31,915)
(54,852)	(575)
346	
346	

43,192

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אשקלון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נדוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוטאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28 בדצמבר 2015.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 18 בדצמבר 2016.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

עיריית אשקלון

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחנות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.
העירוניים, למעט הפחתת הפסדים בחברה הכלכלית אשקלון בסך 9,376 אלפי ₪
הפחתה כאמור הינה מתוך החשקעה בחברה בסך 76,405, ככל שלחברה יהיו הפסדים נוספים גובה ההפחתה יהי עד גובה החשקעה בחברה.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים שוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל (ראה ביאור 5) בגין:

עיריית אשקלון

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח (ראה ביאור 5)
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח (ראה ביאור 5)
(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית (ראה ביאורים ד' ו 3 ט')

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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בחלקן עבור סכומי חוב ספציפיים, וחלקן עפ"י אומדן, בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית אשקלון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>
81,987	158,803
<u>81,987</u>	<u>158,803</u>
29	76,224
<u>81,958</u>	<u>82,579</u>
<u>76,485</u>	<u>82,728</u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
בניכוי השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות קרן הלוואות לעובדים

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5

(3) ע"פ 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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>
2,729	5,869
3,350	296
298	
1,294	672
95	66
977	1,460
645	517
3	1
4,860	5,415
<u>14,251</u>	<u>14,296</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
220	70
14	105
<u>234</u>	<u>175</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חברת מוסדות מיסודה של הסוכנות היהודית
זכאים שונים

עיריית אשקלון

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	.ד
8,135	8,553	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,021	926	יתרה לתחילת השנה	
(630)	(906)	הפקדות במהלך השנה	
27	112	משיכות במהלך השנה	
<u>8,553</u>	<u>8,685</u>	רווח ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	
<u>8,553</u>	<u>8,685</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>8,553</u>	<u>8,685</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	.ה
94,004	94,004	תאגידים עירוניים	
76,405	76,405	מניות ופרמיה על מניות מי אשקלון בע"מ	
(10,390)	(9,367)	השקעה במניות ובשטרי הון בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ	
955	3,564	הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ	
<u>160,974</u>	<u>164,606</u>	החברה העירונית לתרבות נוער ספורט ונופש באשקלון בע"מ	
<u>160,974</u>	<u>164,606</u>		
88	85	השקעות אחרות	
116	116	מלאי במחסן	
284	130	ניירות ערך	
		הלוואות לעובדים	
<u>488</u>	<u>331</u>		
<u>161,462</u>	<u>164,937</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>161,462</u>	<u>164,937</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	.ו
122		בנקים מסחריים	
<u>122</u>			
<u>122</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ז
57,816	84,326	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
26,399	22,309	עובדים וניכויים לשלם	
7,349	6,815	מוסדות וזכאים שונים	
<u>6,188</u>	<u>7,265</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)	
<u>97,752</u>	<u>120,715</u>		
<u>97,752</u>	<u>120,715</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.ח
2,508	2,508	מסים מראש	
269	319	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
2,642	2,851	פקדונות	
<u>5,419</u>	<u>5,678</u>		
<u>5,419</u>	<u>5,678</u>		

עיריית אשקלון

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
8,216	8,630	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,017	917	יתרה לתחילת השנה
(630)	(906)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
27	112	החזר בגין השתתפות בחוצאות
8,630	8,753	רווח ביעודה השנה
<hr/> 8,630 <hr/>	<hr/> 8,753 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 <u>2015</u>	 <u>2016</u>	 י. קרנות מתוקצבות
76,405	76,405	מניות שטרי הון והלוואות לחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
(10,390)	(9,367)	הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
94,004	94,004	קרן תאגיד מי אשקלון בע"מ
488	331	קרן לניירות ערך+קרן מלאי+הלוואות עובדים
955	3,564	קרן בחברה העירונית לתרכות נוער ספורט ונופש באשקלון בע"מ
<hr/> 161,462 <hr/>	<hr/> 164,937 <hr/>	

עיריית אשקלון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
9,184	3,160	3,101	החזר משנים קודמות (ביאור 14)
1,549	2,736	2,589	החזר השתתפויות
8,465			תקבולים למחזור מלוות
925	82	86	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
18,131	18,066	18,066	הכנסות מיוחדות מחברת ק.צ.א.א (ביאור 12)
	5,773	5,773	הכנסות מיוחדות - הסכם גג (ביאור 21)
3,422	1,023		ביטול הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית
	1,307	1,307	הכנסות מיוחדות - משרד הדתות
45	24	366	תקבולים אחרים
<u>41,721</u>	<u>32,171</u>	<u>31,288</u>	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
38,074	39,009	37,980	הנחות במיסים
47,843	51,754	51,800	תשלומי פנסיה
8,465			פרעון מלוות שמוחזרו
1,638	3,010	3,010	הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 15)
3,422	1,023		ביטול הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית
1,091	1,304	1,210	השתתפות לשמירה על זכויות פנסיה
<u>100,533</u>	<u>96,100</u>	<u>94,000</u>	

עיריית אשקלון

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהסלי בינוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות נמסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות. תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הנבזקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נבזקים ספציפיים.
ג. העירייה נהגת לזכות את חתשואה המתקבלת בגין התשקעות של הקרנות לקרנות.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח נאלפי ש"ח):

יתרת לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים וחזאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לאגרון מאטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
74,630	72,828	346			17,630	54,852	116,020	414				115,606	31,438	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
11,362	24,400				15,919	8,481	20,443	29		47		20,367	15,319	קרן ממוכנת קודמת
17,276	18,591		348			18,243	3,307	43		418		2,846	32,560	קרן חטל השבחה
1,216	1,000				1,000		9	3		5		1	2,207	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
19,437	70				70		6,036	161				5,875	13,471	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
22,896	227		227										227	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
4,037	8,838				3,647	5,191	22,437	59		95		22,283	9,297	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
							2,493	7		10		2,476	1,544	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
	5												5	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים
76,224	53,131		575		20,641	31,915	54,725	302		575		53,848	74,630	קרן ממוכנת מקרקעין/גנטיים

עיריית אשקלון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

(ראה ביאור 11 ג')

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 27.7.2010 התאגדה חברת מי אשקלון, תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ, אשר רכש את מפעל המים והביוב של הרשויות אשקלון ונתיבות והפעיל מאותו מועד את משק המים והביוב בתחומי הרשויות הנ"ל (ביאור 11 ה) הכנסות העירייה ממכירת מים החל מחודש 7/2010 מתייחסות לגביית חיובים מתקופות שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לחברת מי אשקלון בע"מ.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,607 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 8,637 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 9,752 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 8,862 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 14,509 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 13,187 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2016 העירייה קיבלה על חשבון מכירות נכסים/ מגרשים סך של 2,846 אלפי ש"ח, אשר נרשמו בקרן לעבודות פיתוח. (מכירת מקרקעין ראה ביאור 5 - קרנות)

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ	חברה	100%	300,002	30,000	
ב. החברה העירונית לתרבות בע"מ	חברה	100%	600	1	
ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ	חברה	80%	8000	8	
ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ	ח"צ	--			
ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ	ח"צ	--			
שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ	חברה		46,405		
ב. החברה העירונית לתרבות בע"מ	חברה		3,563		
ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ	חברה	93,996			
ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ	ח"צ				
ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ	ח"צ				

עיריית אשקלון

שם הגוף	מבנה משטפי	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכס נטו במאזן התאגיד (1)(2) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ	חברה	76,405	-26,688	(1) 67,038
ב. החברה העירונית לתרבות בע"מ	חברה	3,564	-1,584	(2) (15)
ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ	חברה	94,004	-4,658	(2) 137
ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ	חל"צ	70	70	(2) 100
ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ	חל"צ		-1,501	(2) 1,354

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015 הדוחות האחרונים שנחתמו.

להלן נתונים הקשורים לתאגידים שבשליטת העירייה ואו שלעירייה יש ענין בהם

א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ

א. שנת הקמה: 1987

ב. מטרת החברה עבודות פיתוח של מתחמי בניה בעיר, הפעלת המרינה והיכל התרבות

ג. רווחי החברה בשנת 2016 הסתכמו לסך של 1,023 אלפי ש"ח, והפסדה הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 9,367 אלפי ש"ח.

ד. בספרי העירייה נרשמה הפרשה לירידת ערך: בסך 9,367 אלפי ש"ח בגין הפסד נצבר של החברה ליום 31.12.2016. ההפרשה נרשמה בחן ההשקעות כנגד הקרנות המתוקצבות וכן כהוצאה בלתי רגילה כנגד הכנסה בלתי רגילה, כך שאין השפעה על דוחותיה הכספיים של העירייה בגין ההפסדים.

ה. בשנת 2016 חייבה העירייה את החברה בסך 491 אלפי ש"ח בגין ארנונה ושירותים שונים שסיפקה לחברה.

ו. בשנת 2016 זיכתה העירייה את החברה בסך 11,561 אלפי ש"ח בגין שירותים שקיבלה וכן בסך 64,537 אלפי ש"ח בגין עבודות שהחברה ביצעה עבור העירייה במסגרת התבייה. בנוסף העבירה החברה לעירייה סך של 1,707 אלפי ש"ח חלקה של העירייה בהכנסות משירותים המסופקים ע"י החברה. בנוסף זיכתה העירייה את החברה בסך 4,092 אלפי ש"ח בגין אגרות והיטלים שגבתה ומשווייכים לחברה, בנוסף זיכתה החברה את העירייה בסך 5,773 אלפי ש"ח בגין הסכם הגג. (ביאור 21)

ז. יתרת העירייה בספרי החברה הינה 34,717 אלפי ש"ח בחובה, ואילו יתרת החברה בספרי העירייה הינה 26,688 אלפי ש"ח בזכות, פער בסך 8,029 אלפי ש"ח. בהתאם לנייר העבודה שהוכן ע"י העירייה והחכ"ל תהסבר לפער נובע מהפרשי עיתוי הנובעים משיטות חשבונאיות שונות לרישום הכנסות/הוצאות. הנהוגות בעיריות ובתאגידים עירוניים, אך קיימת התאמה מלאה בין העירייה לחברה הכלכלית על גובה השירותים שנתקבלו והחובות של העירייה לחברה.

ב. החברה העירונית לתרבות נוער, ספורט ונופש באשקלון בע"מ

א. החברה נתאגדה ונרשמה כחברה עירונית בע"מ בתאריך 5 בדצמבר 2001. החברה החלה בפעילותה העיסוקית במאי 2003.

ב. עיסוק החברה הפעלת היכל הספורט העירוני, הפעלת בריכת השחייה העירונית, הפעלת הקונסרבטוריון העירוני, הפעלת התזמורת הקאמרית, הפעלת הורה אשקלון והורה יצוגית, וביצוע פעולות חינוך, ספורט ותרבות עבור עיריית אשקלון.

ג. החברה רשומה כמלכ"ר לצרכי מס הכנסה ומע"מ.

ד. בתאריך 14.8.14 נחתם הסכם בין החברה לבין עמותת מועדון הכדורגל אשקלון 2005, אשר מחזיקה במלוא זכויות הבעלות, התפעול והניהול של מועדון הכדורגל הפועל אשקלון להעברת זכויות הנהול במועדון בלבד ולמשך ארבע השנים הקרובות, בתמורה להעברת סך של 2,227 אלפי ש"ח, כאשר תשלום ראשון בסך 227 אלפי ש"ח ישולם בשנת 2014 ושלושה תשלומים נוספים בסך 667 אלפי ש"ח ישולמו ב 1 לינואר בשנים 2015 - עד 2017. בנוסף, בהתאם להסכם לעירייה שמורה האופציה לרכוש את ניהול הקבוצה לצמיתות.

עיריית אשקלון

בשנת 2016 הוחלט ע"י העירייה לממש את האופציה, מלא סכום המימוש שעל העירייה לשלם נמצא במחלוקת, ובהתאם להסכם מונה מעריך שווי, שמונה באמצעות לשכת רואי חשבון, אשר אמור להעביר את החלטתו במהלך החודשים הקרובים.

ה. בתאריך 28.8.2014 נחתם הסכם בין עיריית אשקלון לחברה שלפיו " לצורך רכישת זכויות הניהול של הפועל אשקלון לרבות בחינה ורכישת זכויות הניהול במלואן ולצמיתות, העירייה תקצה לחברה במסגרת התקציב שלה כל סכום אשר יאושר כדין במוסדותיה".

ו. בהתאם להסכמים השקיעה העירייה בין השנים 2014-2016 בשטרי הון סך של 3,563 אלפי ₪.

ז. בשנת 2017 שילמה העירייה את התשלום האחרון עבור רכישת דמי הניהול 45 שנים בסך 667 אלפי ₪, וכן אמורה לשלם את היתרה בגין רכישת הקבוצה לצמיתות, כפי שיפסק ע"י מעריך השווי.

ח. בשנת 2016 העבירה העירייה לחברה סך של 1,675 אלפי ₪ ע"ת רכישת הניהול של קבוצת הכדורגל הפועל אשקלון וזאת בתמורה שטרי הון

ט. שטרי ההון אינם נושאים ריבית והצמדה, מועד פירעון השטרות הינו בעת פירוק החברה ובעדיפות מזווגת כמקובל לגבי הון מניות. שטרי ההון מהווים הון בעלים בחברה.

י. בשנת 2016 זיכתה העירייה את החברה בסך 21,465 אלפי ₪ בגין רכישת שירותים והשתתפות בהוצאות החברה

יא. בשנת 2016 חייבה העירייה את החברה בסך 35 אלפי ₪ בגין ארנונה ושירותים שונים שסיפקה לחברה.

יב. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2015

יג. הפסדי החברה בשנת 2015 הסתכמו לסך של 1,143 אלפי ₪, והפסדה הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 970 אלפי ₪.

ג. מי אשקלון - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "מי אשקלון").

א. מי אשקלון התאגדה ביום 27.7.2010. התאגיד בעל רשיון מכת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א -2001 (להלן: "חוק התיאגוד") באישור הממונה על תאגידי מים וביוב (להלן: "הממונה").

ב. לחברה הון רשום של 360,000 מניות בנות 1 ₪ כ"א. החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 שקל כדלהלן: עיריית אשקלון 8,000 מניות רגילות המהוות 80% מההון המונפק הנפרע. עיריית נתיבות 2,000 מניות רגילות המהוות 20% מההון המונפק והנפרע.

ג. על פי תעודת ההתאגדות של מי אשקלון, מטרתיה העיקריות: מתן שירותי מים ושירותי ביוב באשקלון ובנתיבות.

ד. ביום 27.10.2010 עיריית אשקלון חתמה על הסכם עם עיריית נתיבות (להלן: "המיסדות") כדלקמן:

הרשויות מעבירות למי אשקלון את נכסיהן הקשורים למשק המים והביוב, ומאותו מועד הטיפול במשק זה מועבר לטיפול ואחריות התאגיד. בנוסף העבירה עיריית אשקלון לתאגיד את חלקה במטי"ש אשקלון שהיה בשותפות עיריית אשקלון וחברת מקורות בע"מ. בהסכם נקבעו בין השאר הנושאים כדלהלן:

סך הנכסים שהועברו ע"י הרשויות לתאגיד (ערך כיוון מופחת) מסתכם לסך של 195,841 אלפי ₪, (שכאמור חלקה של עיריית אשקלון הינו 80%)

התמורה תהיה 60% במניות ו 40% מכירה, באמצעות הלוואת בעלים מאת הרשויות לתאגיד.

בהתאם לכך הון המניות (של שתי הרשויות) הינו 117,505 אלפי ₪ וסכום המכירה (של שתי הרשויות) הינו 78,336 אלפי ₪

חלקה של עיריית אשקלון במניות הינו 94,004 אלפי ₪, (חלקה במכירה) באמצעות הלוואת בעלים (הינו 62,668 אלפי ₪

צורת חלוקת הון המניות שהוקצה לעיריית אשקלון הינו כדלקמן: 8 אלפי ₪ מניות ו - 93,996 אלפי ₪ נתקבלו כפרמיה על מניות.

ה. הלוואת הבעלים הייתה אמורה להיפרע במשך 15 שנים, אך בשנים 2011 ו 2012 בוצע פירעון מוקדם של כלל ההלוואה.

ו. מי אשקלון החלה בגביית תשלומי מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יולי 2010 ואילך.

גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד באחריות העירייה.

בשנת 2016 סך הכנסות העירייה בגין מים, ביוב ומי קולחין הסתכמו לסך של 1,112 אלפי ₪ ויתרת החייבים בגין שירותים אלו

ליום 31.12.2016 הסתכמו לסך 39,233 (ראה נספח 2 לטופס 1), סכומים אלו כאמור הינם בגין חובות שנוצרו עד לחודש יולי 2010,

ז. בשנת 2016 העירייה חייבה את מי אשקלון בהוצאות שכר, ריבית, שכר דירה, ארנונה ו הוצאות אחרות בסך 9,865 אש"ח.

עיריית אשקלון

ח. בשנת 2016 זיכתה העירייה את החברה בסך 12,709 אלפי ש"ח בגין צריכת מים, שירותי ביוב ושירותים ועבודות אשר ביצעה עבור העירייה

ט.. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2015.

ג. הפסדי החברה בשנת 2015 הסתכמו לסך של 2,602 אלפי ש"ח, והרווח הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 19,623 אלפי ש"ח.

ד. חברת מוסדות חינוך, תרבות והתחדשות שכונות באשקלון מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ.

א. פעילות החברה הינה חלק בלתי נפרד מפעילות העירייה, מערכת הנחלת החשבונות של החברה מבוצעת ע"י עובדי העירייה, הניהול והפיקוח הינם של העירייה ואף קיימת התחייבות של עיריית אשקלון לכסות את כל הגרעונות של החברה. כך שניתן לראות את פעילות החברה כחלק אינטגרלי מפעילות העירייה. השתתפות העירייה לכיסוי הגרעון בשנת 2016 הינה בסך 2,118 אש"ח (2015-1,454 אש"ח).

ב. החברה מיסודה של הסוכנות היהודית הוקמה בשנת 1971 באשקלון. מספר הח.פ. של החברה הינו 510582810

ג. העירייה אינה בעלת מניות בחברה, אולם חיים סופר מנכ"ל העירייה משמש כדירקטור ומנכ"ל החברה, בנוסף לדירקטור נציג הציבור ולדירקטורית נציגת סוכנות.

ד. עיסוק החברה: לארגן, להפעיל ולנהל מוסדות חינוך ותרבות באשקלון.

ה. החברה מפעילה את מוסדות החינוך מקיף א ו ד' אולפנא ושיבה ותיכון של אומניות ומשלמת את שכרם של המורים במקיף ב' המנוהל ע"י רשת אמית

ו. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2015

ז. רווחי החברה בשנת 2015 הסתכמו לסך של 100 אלפי ש"ח, ויתרת הנכסים נטו לפעילות לאותו מועד הסתכמה ב 100 אלפי ש"ח.

ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקולם וולדנברג בע"מ (חל"צ)

א. שנת הקמה: 1974

ב. החברה הינה חברה לתועלת הציבור (מספר 34) ורשומה כמוסד ללא כוונת רווח כמשמעותה בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף וכמוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9 לפקודת מס הכנסה בהתאם לכך פטורה החברה ממס על הכנסותיה.

ג. מטרתה העיקרית של החברה בהתאם לתזכירה הן לארגן ולהפעיל מרכז קהילתי באשקלון, וכן לפתח לעודד כל סוגי מלאכה, ספורט, משחקים, נופש, ושעשועים, וכן פעולות תרבות וחינוך, ולהקים את כל המתקנים בתי המלאכה, בתי מלאכה ומעבדות אשר יהיו כרוכים בביצוע דברים אלו. בהמשך להתרחבות פעילותה של החברה בשנים האחרונות החברה המשיכה השנה את מגמת ההתרחבות ואיחדה את פעילויות של מספר מתנייסיים ברחבי אשקלון.

ד. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2015

ה. הפסדי החברה בשנת 2015 הסתכמו לסך של 797 אלפי ש"ח, והנכסים נטו לאותו מועד הסתכם בסך 1,354 אלפי ש"ח.

ו. בשנת 2016 חייבה העירייה את החברה בסך 2 אלפי ש"ח בגין שירותים שונים שסיפקה לחברה.

ז. בשנת 2016 זיכתה העירייה את החברה בסך 10,330 אלפי ש"ח בגין שירותים שקיבלה

ביאור 12 - חברת קצא"א

א. בשנת 2015 נחתם נספח להסכם שנחתם בשנת 2007 בין עיריית אשקלון וחברת קו צינור אילת אשקלון (קצא"א), בהתאם לנספח תעמית חברת קצא"א לעיריית אשקלון מידי שנה, החל משנת 2015 תרומה בסך 18,000 אלפי ש"ח צמודים למדד ינואר 2015 הסיכום הושג לאור פעילותה של העירייה לביטול ההסדר שנחקק ולפיו פטורה קצא"א עפ"י הזיכיון שניתן לה מתשלום אגרה וארנונה על פי החוק. התרומה מיועדת לשימוש העירייה לרווחת התושבים. (הנספח מחליף את ההסכם)

עיריית אשקלון

- ב. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים, נותרה חברת קצ"א חייבת לעיריית אשקלון סך של 5,000 אלפי ש"ח כגין ההסכם הישן בהתאם לדברי העירייה הרי שהסכום הנ"ל אמור להשתלם בשנת 2017.
- ג. בהתאם להסכם בשנת 2016 נתקבל מחברת קצ"א סכום של 18,066 אלפי ש"ח, אשר נרשם בתקבולים בלתי רגילים.

ביאור 13 - סיכום עקרונות - בין משרד האוצר ומשרד הפנים לשלטון המקומי - העברת הלוואה מרשויות עצמאיות למשרד הפנים

בשנת 2014 העבירה העירייה למשרד הפנים הלוואה בסך 10,109 אלפי ש"ח וזאת בהתאם לסיכום עקרונות בין משרד האוצר ומשרד הפנים לשלטון המקומי. במסגרת שינויים בהקצאת מענקי האיזון לרשויות המקומיות. בהתאם לסיכום דיון נקבע שסכום חד פעמי של 450 מיליוני ש"ח יועברו בשנת 2014 מהרשויות המפורטות בנספח - רשויות עצמאיות כאשר עיריית אשקלון נדרשה להעביר סך של 10,109 אלפי ש"ח לשם כך הרשות לקחה הלוואה מהבנק, קבלת הלוואה והעברת הכספים למשרד הפנים נרשמו כהכנסה וכהוצאה בתב"ר בהתאם להוראות משרד הפנים. הסכום שהועבר הינו הלוואה עומדת ללא ריבית והצמדה לתקופה של 15 שנים, כאשר יורשה לרשויות להעלות את תעריף הארנונה בשנת 2014 ב 0.3% מעבר לעדכון האוטומטי בסוף התקופה המדינה תחזיר את הלוואה, בניכוי סך התוספת לחיוב הארנונה שאושרה לרשויות אלו.

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>
3864	
908	
626	
552	268
941	146
1661	1,839
632	
	154
	57
	321
	70
	64
	166
	75
9,184	3,160

ביאור 14- החזר משנים קודמות

התרכב:

הסכם עם מס הכנסה וביטוח לאומי - ביטול הפרשה משנים קודמות
 דמי הבראה - הקטנת הפרשה משנת 2009
 ליפא מאיר - ה.ה.פרשה בת.א.
 החברה למשק וכלכלה החזר עמלות
 ביטול הפרשות התחייבות לספקים ונותני שירותים והכנסות שונות
 משרד החינוך - הכנסות בגים שנים קודמות
 דמי ניהול פנסיה תקציבית - משיכות (בשנת 2016 מופיע בסעיף החזר השתתפויות)
 החזר קרן
 החברה הכלכלית אשקלון
 תאגיד תמיר - פינוי אריזות
 איגוד ערים איכות הסביבה - גמר חשבון 2015
 איגוד ערים - כבאות - גמר חשבון 2015
 הסכם - בית החולים ברזילי
 משרדי ממשלה שונים - החזר שנים קודמות

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>
448	
49	
635	
72	368
57	
163	
179	
35	
	1485
	750
	343
	64
1,638	3,010

ביאור 15- הוצאות בגין שנים קודמות

התרכב:

הסעות בגין שנים קודמות
 השאלת ספרי לימוד
 משפטיות והשתתפות עצמית שונות
 הפרשי הבראה בגין 2013
 תקורה לתרומות
 משרד איכות הסביבה
 חשמל
 הקמת מערך החניה
 גמ"ח-הס.פרשה-הוצי צוק איתן
 קיטנות חנוכה
 יום עצמות 2015

עיריית אשקלון

ביאור 16 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19 באפריל 2017

כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	7 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק לאומי -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	9 שעבודים - לתקופה של עד 20 שנים	בנק דקסיה -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	3 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק מזרחי -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	6 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק הפועלים -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	1 שעבוד לתקופה של 99 שנים	בנק הבינלאומי
מרכזת פנסוניק	2 שעבודים ל 99 שנים	בזקכל תקשורת בע"מ -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	1 שעבוד לתקופה של 20 שנים	בנק דיסקונט
	29 שעבודים	סה"כ

ביאור 17 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2014 והתייחסה לשנים 2007-2013 לפיה העירייה שילמה סך של 7,226 אלפי ₪

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 123 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 09/2019. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 4,490 אלפי ש"ח.

ביאור 19 - ערבויות

להלן פרוט סכומי הערבויות שניתנו כשתם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן)

<u>יתרת הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות הבנק מקבל הערבות תוקף הערבות</u>		
<u>אלפי ₪</u>			
1,402	5/2017	פועלים	קבוצת ותיקי אשקלון

ביאור 20 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב יועמ"ש העירייה מיום 06/06/2017, הרי שליום 31.12.2016 עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות :

א. תביעות נזיקין שונות אשר ביחס אליהן יש כיסוי ביטוחי והן מטופלות ע"י חברות הביטוח.

ב. תביעות בסך 176,549 אלפי ₪ בנושאים הבאים :
כספיות בתחום החוזים, תביעות להחזר תשלומים וערעור על חיובי אגרות, היטלי ביוב, היטלי פיתוח והיטלי השבחה, לרבות תביעות ייצוגיות

ג. בהתאם לתו"ד יועמ"ש העירייה הרי שסיכויי התביעה הינם כדלקמן :

<u>סכום התביעה באש"ח</u>	<u>אחוז הסיכון :</u>
4,138	קלוש
10,438	מעל 50%
95,741	מתחת ל-50%
66,232	לא ניתן להערכה
176,549	סה"כ

ד. בהתבסס על מכתב יועמ"ש העירייה כללה העירייה בספריה הפרשה לתלויות בסך 7,265 אש"ח. (ביאור 13.)

עיריית אשקלון

ביאור 21 - הסכם גג לבניית 31,791 יחידות דיור באשקלון

בתאריך 29 באוקטובר 2015 נחתם הסכם גג בין רשות מקרקעי ישראל לעיריית אשקלון ולחברה הכלכלית אשקלון, שלפיו ייבנו בעיר אשקלון ב 10 השנים הקרובות 31,795 יחידות דיור (נכון ליום 31.12.2016, קיימים באשקלון 46,168 יחידות דיור) בהתאם להסכם הרי שעבודות התשתית והפיתוח יבוצעו באמצעות החברה הכלכלית, ובתמורה לכך החברה תקבל תקורה בשיעור מסוים, וזאת בהתאם לסוג התשתית, כאשר יתרת הרווח שתישאר בידי החברה מתקורה זו, תחולק בין העירייה לחברה הכלכלית. בשנת 2016 סך ההכנסות של העירייה בגין הסכם הגג הסתכמו לסך 5,773 אלפי ש"ח.

ביאור 22- שינוי רישום הכנסות ממשדד החינוך בגין בתי ספר על יסודי

עד שנת 2015 רשמה העירייה תקבולים ממשדד החינוך בגין בתי הספר העל יסודיים אשר מופעלים על ידי חברת מוסדות חינוך (חברה בבעלות מלאה של העירייה) וכן ע"י רשתות אחרות, הכספים נרשמו הן כהוצאה והן כהוצאה מכיוון שפיקוח העל על מוסדות אלו הינו באחריות של מנהל החינוך בעירייה. מאחר ורישוי המוסדות שניתן ע"י משרד החינוך אינו של העירייה, הוחלט שלא לרשום בספריה פעולות אלה ולסווג מחדש את מספרי ההשוואה לשנת 2015.

עיריית אשקלון

מזכר המספד לשינת 2016

מזכר המספד בנוגד ארנונות המללם והשתופות לפי נתוני אנגף הגבירה באלפי ש"ח

מס.	שם המשבון	יתרה לשנת השנה	סך"כ כניית בשנת הדרה (פירוט א)	סך"כ חיובים נטו	העברה ל / מ * חובות משופקים	סך"כ פטורים / חטוורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת המשבון (פירוט א)	יתרה לחילת השנה
1	א. ארנונה	20,818	123,574	144,392	(16,956)	40,823	164,162	38,009
1.1	ארנונה למגורים	51,961	258,466	310,427	(9,657)	11,537	280,558	51,063
1.2	ארנונה אחרת	170,633		170,633	26,613			144,020
1.3	חובות משופקים וחובות למחיקה ארנונה*	263,412	382,040	625,452		52,360	444,720	233,092
2	סך"כ ארנונה	9,696	7,892	8,726	439	1,290	1,592	7,985
2.1	אגרות מים	23,162	834	23,162	(439)			23,601
2.2	חובות משופקים וחובות למחיקה מים	2,696	31,054	31,888		1,290	1,592	31,586
2.3	סך"כ מים	9,790	2,587	2,865	977	430	(635)	2,953
3	אגרות ביוג	138		138	45		41	52
4	מג קולחין	8,179		8,179	(1,022)			9,201
		57,396	285,370	383,152		54,080	445,718	276,884
1	ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
3	קנסות	100.0%	3,922	3,922			3,922	
4	עצמיות חניך	100.0%	2,776	2,776			2,776	
8	חילי השבתה	96.0%	300	7,213	(43)		7,268	288
9	חילי פיתוח	98.1%	672	33,858	(219)		33,457	1,292
10	אגרות ביוג	99.6%	46	10,782	(17)		10,679	166
13	השתפות בעלים	2.8%	6,487	186	5,758	38	(1,850)	2,803
14	שליטים ושונות	54.7%	5,286	6,371	(3,660)	245	8,786	6,776
15	פניני אשפר	81.5%	415	1,828	(82)	23	2,085	263
16	חיטל צריכה עורפת**	27.5%	150	57	(60)	18	23	262
17	חובות משופקים וחובות למחיקה*	56.9%	37,396	37,396				39,073
			50,752	66,993	(1,677)	324	67,146	50,923
		57.3%	336,122	450,145	786,267	54,404	512,864	327,807
		55.4%	327,807	406,605	734,412	56,508	468,273	322,647
		52.5%	322,647	357,044	679,691	49,730	428,374	301,047

* החובות המשופקים והחובות למחיקה נקבעו בחלקן בהתאם לאגדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק ובחלקן עבור סכומי חוב ספציפיים.

** חיטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות

עיריית אשקלון

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החובינים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הנגייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית ותמלול על השטף	חייבי ריבית ותמלול על חובות קודמים	חייב בגין חייב ריבית ותמלול נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
1	ארנונה	159,049	330	3,344	1,439	164,162
1.1	ארנונה למגורים	248,310	791	9,280	22,177	280,558
1.2	ארנונה אחרת					444,720
		407,359	1,121	12,624	23,616	
2	סה"כ ארנונה					1,992
2.1	אגרת מים וביוב			1,657	(65)	
2.2	אגרת מים					1,592
2.3	סה"כ מים וביוב			1,657	(65)	
				553	(1,188)	(635)
	מי קולחין			28	13	41
3	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	407,359	1,121	14,862	22,376	445,718
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
3	קנסות	3,922				3,922
4	עצמיות חינוך	2,776				2,776
8	חטלי חשבחה	7,229		31	8	7,268
9	חטלי פיתוח	33,400		43	14	33,457
10	אגרות בנייה	10,669		4	6	10,679
13	חשתתפת בעלים			1,326	(3,176)	(1,850)
14	שלטים ושונות	7,514	81	1,029	162	8,786
15	פינוי אשפה	2,023		56	6	2,085
16	הוסל צריכת עודפת			32	(9)	23
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	67,533	81	2,521	(2,989)	67,146
	סה"כ	474,892	1,202	17,383	19,387	512,864

עיריית אשקלון

תזת המספ לשת 2016

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסלולים שנת	מסלולים קודמות	מסלולים שנים	מחיקת חובות/חובות אגורים	הנחות על פי זין	הנחות על פי ועדה	הנחות ממון	סה"כ פטורים שחלולים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	1,862			2,903	34,605	62	1,391	40,823
1.2	ארנונה אחרת	1,242			7,472	1,238		1,585	11,537
2	סה"כ מים וחיוב אגרות מים	3,104			10,375	35,843	62	2,976	52,360
2.1	אגרת מים					1,290			1,290
2.3	סה"כ מים אגרת מים					1,290			1,290
						430			430
									54,080
									2,976
									62
									37,563
									10,375
									3,104
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
13	השתתפות בעלים					38			38
14	שלטים ושונות					245			245
15	פניני אשפה					23			23
16	היטל צריכה עודפת					18			18
									324
									54,404
									2,976
									62
									37,887
									10,375
									3,104

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
סה"כ

עיריית אשקלון

החלק הכספי לשנת 2016

מצג חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשומות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיאורים	סה"כ גביית בשנת חזון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	115,520	8,054	123,574
	1.1 ארנונה למגורים	226,634	31,832	258,466
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	342,154	39,886	382,040
	2 אגרות מיים וביוב			
	2.1 אגרות מיים		834	834
2.1 אגרות מיים				
2.1 אגרות מיים		834	834	
2.3 אגרות ביוב		278	278	
2.3 אגרות ביוב				
2.3 אגרות ביוב		278	278	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חזון	342,154	40,998	383,152
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
	3 קנסות	3,922		3,922
	4 עצמיות חינוך	2,776		2,776
	8 הטלי השבתה	5,770	1,443	7,213
	9 הטלי פיתוח	27,086	6,772	33,858
	10 אגרות בנייה	8,626	2,156	10,782
	13 השתתפות בעלים	149	37	186
	14 שלטים ושגרות	5,097	1,274	6,371
	15 פינוי אשפה	1,462	366	1,828
	16 הלטל צריכה ענדפת		57	57
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	54,888	12,105	66,993
	סה"כ	397,042	53,103	450,145

עיריית אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
10,438	7,985	92,875	89,072	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(55)	(65)	15,237	27,822	חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(2,106)	439	(5,056)	(26,613)	
1,434	1,657	9,838	12,624	
(884)	(1,290)	(15,851)	(13,487)	
8,827	8,726	97,043	89,418	
842	834	31,057	39,886	
7,985	7,892	65,986	49,532	
		382,052	407,359	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		1,339	(4,206)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		977	1,121	
		(39,388)	(38,873)	
		344,980	365,401	
		(321,894)	(342,154)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(321,894)	(342,154)	
		23,086	23,247	יתרת פיגורים לתקופה
7,985	7,892	89,072	72,779	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.54%	9.56%	32.00%	44.61%	% גביה מהפיגורים
9.54%	9.56%	93.31%	93.64%	% גביה מהשוטף
		79.85%	84.00%	% גביה מהסה"כ

עיריית אשקלון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
53,089	172,351	219,784	211,353	8,431	
129,000	68,500	40,000	40,000		
182,089	240,851	259,784	251,353	8,431	
9,738	21,067	17,335	16,485	850	
172,351	219,784	242,449	234,868	7,581	
6,927	2,962	2,272	2,272		
179,278	222,746	244,721	237,140	7,581	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
9,738	21,067	17,335
3,556	5,491	5,484
1,977	4,028	769
15,271	30,586	23,588

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

19,024	22,629
3,097	959
8,465	
30,586	23,588

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

20,345	שנה ראשונה
20,560	שנה שנייה
20,765	שנה שלישית
20,036	שנה רביעית
19,751	שנה חמישית
143,264	שנה שישית ואילך
244,721	

עיריית אשקלון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 נאלפני ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	מתחת	מעל	הביצוע	2015
הכנסות	829,015	5,918	727,040	834,933	727,040	(107,893)	108,197	696,052	696,052
הוצאות	829,015	5,918	726,736	834,933	726,736	108,197	304	694,040	694,040
עודף בשנת הדוח			304		304			2,012	2,012

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	מעל	הביצוע	2015	% מסה"כ	הביצוע
1 הכנסה עצמאית	475,926	474,993	65.33%	933	1,033	452,330	452,330	64.99%	452,330
1.1 גביה ישירה	27,916	28,949	3.98%	1,033	1,033	31,597	31,597	4.54%	31,597
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	25,615	20,641	2.84%	4,974	4,974	17,630	17,630	2.53%	17,630
1.3 העברה מקולות פיתוח	529,457	524,583	72.15%	5,907	1,033	501,557	501,557	72.06%	501,557
2 הכנסות מהממשלה	304,659	201,642	27.73%	103,017	103,017	184,071	184,071	26.45%	184,071
2.1 חשבתות משרדי בממשלה									
2.3 מלוות למחזור ולאיזון	817	815	0.11%	2	2	8,465	8,465	1.22%	8,465
2.5 מענקים מיוחדים	305,476	202,457	27.85%	103,019	103,019	1,798	1,798	0.26%	1,798
2.6 מענקים מליידיים						161	161	0.02%	161
סה"כ הכנסות לפי מקורות	834,933	727,040	100.00%	108,926	1,033	696,052	696,052	100.00%	696,052
* יסווג מחדש									

עיריית אשקלון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 נאלפני ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסד"כ %	הסכומים נטו		מסד"כ %	הביצוע	מסד"כ %
				הסכומים נטו	מקל			
1 משכורות ושכר	263,243	263,868	36.31%	625	1,963	36.31%	263,868	36.31%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	53,605	51,642	7.10%	13	1,963	7.10%	51,642	7.10%
3 הוצאות מימון	4,358	4,371	0.60%			0.60%	4,371	0.60%
4 הוצאות תפעול	276,978	224,301	30.86%		52,677	30.86%	224,301	30.86%
5 השתתפויות ותרומות	210,374	152,075	20.93%		58,299	20.93%	152,075	20.93%
6 הוצאות חד פעמיות	2,777	6,891	0.95%	4,114	10	0.95%	6,891	0.95%
7 פגיען מלונות	23,598	23,588	3.25%		10	3.25%	23,588	3.25%
סה"כ הוצאות	834,933	726,736	100.00%	4,752	112,949	100.00%	726,736	100.00%
* סוג מחדש								
		694,040						
								100.00%

עיריית אשקלון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 האלפני ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סוויט	מועל (מתחת)	תקציב	ביצוע	ביצוע	סוויט	מועל (מתחת)	תקציב	מותרת	לפי	לפי	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות																
1. התלה וכלליות	2	6	29,280	25,914	(3,366)		82,145	83,262	(1,117)			(82,145)	(1,117)	(83,262)	(1,117)	(1,117)
2. שירותים מקומיים	3	7	319,452	209,392	(110,067)		162,339	160,858	1,481			162,339	1,481	(134,944)	(1,885)	(1,885)
3. שירותים ממלכתיים	4	8	11,314	11,268	(46)		478,373	368,966	109,407			478,373	109,407	(159,574)	(660)	(660)
4. בלתי רגילים	5	9	31,288	32,171	883		18,076	17,550	526			18,076	526	(6,282)	480	480
5. סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		99	391,341	278,745	(112,596)		94,000	96,100	(2,100)			94,000	(2,100)	(63,929)	(4,399)	(4,399)
ב. הכנסות בלתי מיועדות																
1. נביה ישירה	1	1	442,775	447,480	4,705		817	815	(2)			817	815	815	815	(2)
2. מענקים כלליים		1.19														
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			442,775	447,480	4,705											
סה"כ כללי			834,933	727,040	(107,893)		834,933	726,736	108,197			834,933	108,197	304	304	304
אי איזון תקציבי																
הסטייה נטו עודף (גרעון)			443,592	448,295	4,703		443,592	448,295	4,703			443,592	4,703	448,295	4,703	4,703

נספח 3 לטופס 2

עיריית אשקלון

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 נא לפי ש"ח**

מסעיף	מבטא	ביצוע	תקציב	% מבטא	עודף (גירעון)	ביצוע 2015	% מבטא
מבטא							
אורנונה		373,323	381,921	53%	8,598	352,960	51%
הנחות בארנונה (א)		40,980	41,985	6%	1,005	42,332	6%
מכירת מיס		760	777	0%	17	865	0%
יתר עצמיות		86,478	70,950	10%	(15,528)	73,805	11%
משרד החינוך		205,278	104,768	14%	(100,510)	95,417	14%
משרד הרווחה		89,339	86,815	12%	(2,524)	81,789	12%
משרדים אחרים		10,042	10,059	1%	17	6,865	1%
מענקים מיוחדים		817	815	0%	(2)	1,798	0%
מלוות למחזור ולאיוון						8,465	1%
מענקים מועדים						161	0%
תקבולים אחרים						31,594	5%
סך"כ ללא כסוי גרעון מצטבר		27,916	28,950	4%	1,034	696,052	100%
סך"כ תכסות		834,933	727,040	100%	(107,893)	696,052	100%
תוצאות		153,561	152,831	21%	730	144,533	21%
משכורות ושכר כללי		181,805	180,476	25%	1,329	174,603	25%
פעולות כלליות							
שכר חינוך		84,882	86,093	12%	(1,211)	72,076	10%
פעולות חינוך		214,293	107,635	15%	106,658	102,070	15%
שכר רווחה		24,800	24,944	3%	(144)	22,932	3%
פעולות רווחה		105,436	102,452	14%	2,984	97,475	14%
פרעון מלוות		23,598	23,588	3%	10	30,586	4%
מימון		4,358	4,371	1%	(13)	5,540	1%
חד פעמיות		4,220	5,337	1%	(1,117)	6,151	1%
הנחות בארנונה (א*)		37,980	39,009	5%	(1,029)	38,074	5%
סך"כ ללא כסוי גרעון מצטבר		834,933	726,736	100%	108,197	694,040	100%
סך"כ תוצאות		834,933	726,736		108,197	694,040	
עודף (גירעון)		304	304		304	2,012	

(א) כולל הנחות ועודת, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (ב) כולל הנחות ועודת והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ככלול בסעיף הוצאות מימון
 (ג) אמצעים והוצאות חינוך - סוג מחדש ראה ביאור 22

עיריית אשקלון

שנת קודמת

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנת נוכחית

שכר ממוצע	שנת קודמת		שנת נוכחית		תקן	תקן	תקן	תקן	תקן
	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע					
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	תקן	תקן	תקן	תקן	תקן
במפעל	הוצאות שכר	מגבת	במפעל	הוצאות שכר	מגבת	משרות כח אדם	ממוצעות	תקן	כח אדם רשומי
לשנת למשרה	במפעל אלפי	כוח אדם	לשנת למשרה	במפעל אלפי	משרות כח אדם	ממוצעות	תקן	כח אדם רשומי	תקן
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	במפעל	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ממוצעות	תקן	כח אדם רשומי	תקן	כח אדם ייעודי
123.14	71,491	581	123.84	82,254	664.17	730.06	730.06	730.06	153.63
123.14	192	2	123.84	612	4.94	730.06	730.06	730.06	153.63
123.14	71,683	582	123.84	82,866	669.11	730.06	730.06	730.06	153.63
165.23	22,473	136	171.72	23,671	137.85	153.63	153.63	153.63	153.63
165.23	7	0	171.72	110	0.64	153.63	153.63	153.63	153.63
165.23	22,480	136	171.72	23,781	138.49	153.63	153.63	153.63	153.63
356.64	14,223	40	362.60	13,032	35.94	649.00	649.00	649.00	649.00
356.64	14,223	40	362.60	13,032	35.94	649.00	649.00	649.00	649.00
356.64	14,223	40	362.60	13,032	35.94	649.00	649.00	649.00	649.00
151.46	77,727	513	156.66	81,442	519.85	649.00	649.00	649.00	649.00
151.46	176	1	156.66	774	4.94	649.00	649.00	649.00	649.00
151.46	77,903	514	156.66	82,216	524.79	649.00	649.00	649.00	649.00
166.23	92,126	554	169.86	95,248	560.73	649.00	649.00	649.00	649.00
166.23	92,126	554	169.86	95,248	560.73	649.00	649.00	649.00	649.00
166.23	92,126	554	169.86	95,248	560.73	649.00	649.00	649.00	649.00
146.41	186,289	1,272	147.55	201,895	1,368.33	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
653.59	2,549	4	635.85	2,270	3.57	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
138.69	47,843	345	140.74	51,744	367.66	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
138.69	653	4	140.74	394	3.57	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
138.69	2,594	4	140.74	7,503	367.66	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
147.99	239,928	1,621	151.65	263,806	1,739.56	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
147.99	239,928	1,621	151.65	263,806	1,739.56	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
147.99	239,928	1,621	151.65	263,806	1,739.56	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69
147.99	239,928	1,621	151.65	263,806	1,739.56	1,532.69	1,532.69	1,532.69	1,532.69

סה"כ יתור המשרות

סה"כ יתור המשרות בכירים
 יתור המשרות אחרים עם תקן
 יתור המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתור המשרות אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי
 הערות:

עיריית אשקלון

זיהוי השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

דפוס		ביצוע 2016		תקציב 2016			
מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות		
עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר		
21	0	2,304	4	2,325	4	התחלה וכלליות	6
508	11	14,756	78	15,264	89	נבחריים	61
35	2	16,584	97	16,619	100	מנהל כללי	61
564	14	33,644	179	34,208	193	מנהל מספי	62
377	(0)	9,541	59	9,918	59	סח"י התחלה וכלליות	
(32)	4	3,988	24	3,956	28	שירותים מקומיים	7
(85)	11	10,723	52	10,638	63	תברואה	71
246	7	16,137	86	16,383	92	שמירה וביטחון	72
927	6	3,700	24	4,627	30	תכנון ובנין עיר	73
(1,245)	0	5,630	34	4,385	34	נכסים ציבוריים	74
188	28	49,719	279	49,907	307	שירותים עירוניים שונים	76
(117)	0	7,807	39	7,690	39	פיקוח עיריני	78
(929)	61	78,121	630	77,192	691	סח"י שירותים מקומיים	
(120)	27	11,794	75	11,674	102	שירותים ממלכתיים	8
(155)	15	24,955	138	24,800	154	מנהל החינוך	811
	4	287	1	287	5	חינוך	812
						תרבות	82
						רווחה	84
						קליטת עליה	86
(1,321)	107	122,964	884	121,643	991	סח"י שירותים ממלכתיים	
(75)	(1)	2,694	14	2,619	13	סח"י שירותים ממלכתיים	9
5	2	1,188	8	1,193	10	מפעלים	91
20	(0)	1,853	9	1,873	9	מים	93
	15					נכסים	
(50)	16	5,735	30	5,685	15	מפעלי ביוב	97
56	4	51,744	368	51,800	371	מפעלים אחרים	98
						סח"י מפעלים	
(563)	168	263,806	1,740	263,243	1,908	גימלאים	
הפרש עלויות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	
(58)	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	
	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	
	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	
	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	

*הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 7,897 אלפי ש"ח

ולשנת שירותי נוה אדם

שירותי כח אדם מקיבל כח אדם

עיריית אשקלון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
115,752	48.24%	123,198	46.70%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
8,287	3.45%	9,094	3.45%	
3,247	1.35%	7,897	2.99%	
6,491	2.71%	7,794	2.95%	
44,850	18.69%	48,465	18.37%	
1,020	0.43%	841	0.32%	
16,983	7.08%	19,053	7.22%	
<u>196,630</u>	<u>81.95%</u>	<u>216,342</u>	<u>82.01%</u>	
7,709	3.21%	8,409	3.19%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
21,269	8.86%	23,624	8.96%	
14,320	5.97%	15,431	5.85%	
<u>43,298</u>	<u>18.05%</u>	<u>47,464</u>	<u>17.99%</u>	סה"כ נלוות
<u>239,928</u>	<u>100.00%</u>	<u>263,806</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016
239,928 (387)	263,806
	62
<u>239,541</u>	<u>263,868</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
תשלומי שכר שהוצגו בפעולות
פיצויים עפ"י פסקי דין / שאירים ששולמו ללא תלוש שכר

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אשקלון

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.31	34.53	34.92	33.44	מבנה מגורים
214.99	209.21	210.43	65.66	משרדים שירותים ומסחר
1,310.12	1,320.64	1,337.18	446.49	בנקים וחברות ביטוח
82.93	84.70	86.06	23.93	תעשייה
53.18	53.58	54.31	36.95	בתי מלון
88.03	88.88	91.61	44.32	מלאכה
0.10	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
17.56	17.58	17.75	0.01	קרקע תפוסה
	27.55	27.85	7.13	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
26.96	24.46	24.89	1.37	חניונים
	6.10	6.28	0.34	מבנה חקלאי
60.26	71.30	60.85		נכסים אחרים

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

עיריית אשקלון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				תקבולים:
187.68%	14,639	7,800	22,439	13 הטלים
(54.56)%	(981)	1,798	817	19 מענקים כלליים
42.91%	1,625	3,787	5,412	21 תברואה
(19.91)%	(3,231)	16,231	13,000	23 תכנון ובנין העיר
(79.74)%	(5,525)	6,929	1,404	24 נכסים ציבוריים
43.39%	2,200	5,070	7,270	28 פיקוח עירוני
112.35%	114,130	101,580	215,710	31 חינוך
42.49%	2,116	4,980	7,096	32 תרבות
10.47%	8,981	85,768	94,749	34 רווחה
(50.51)%	(3,935)	7,790	3,855	47 מפעל הביוב
(25.01)%	(10,433)	41,721	31,288	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(11.67)%	(3,850)	32,988	29,138	61 מנהל כללי
(21.34)%	(1,182)	5,540	4,358	63 הוצאות מימון
19.00%	3,615	19,024	22,639	64 פרעון מלוות
11.01%	1,141	10,362	11,503	73 תכנון ובנין העיר
34.42%	1,283	3,728	5,011	77 פיתוח כלכלי
71.80%	125,029	174,146	299,175	81 חינוך
60.34%	3,161	5,239	8,400	85 דת
(42.37)%	(2,081)	4,912	2,831	97 מפעל הביוב

עיריית אשקלון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
תקבולים:				
130.36%	10,168	7,800	17,968	13 הטלים
(54.67)%	(983)	1,798	815	19 מענקים כלליים
(22.23)%	(3,608)	16,231	12,623	23 תכנון ובנין העיר
(80.20)%	(5,557)	6,929	1,372	24 נכסים ציבוריים
10.30%	522	5,070	5,592	28 פיקוח עירוני
35.84%	1,785	4,980	6,765	32 תרבות
(50.47)%	(3,932)	7,790	3,858	47 מפעל הביוב
(22.89)%	(9,550)	41,721	32,171	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(21.10)%	(1,169)	5,540	4,371	63 הוצאות מימון
18.95%	3,605	19,024	22,629	64 פרעון מלוות
10.29%	1,066	10,362	11,428	73 תכנון ובנין העיר
33.45%	1,247	3,728	4,975	77 פיתוח כלכלי
11.24%	19,582	174,146	193,728	81 חינוך
60.34%	3,161	5,239	8,400	85 דת
(42.75)%	(2,100)	4,912	2,812	97 מפעל הביוב

עיריית אשקלון

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח
גופים מתוקצבים		
איגוד ערים לאיכות הסביבה	175	175
איגוד ערים לכבאות	2,209	2,189
הג"א	788	736
מ.ד.א- הפעלת שירותי אט"ן	432	422
מועצה דתית	7,093	7,093
סה"כ	10,697	10,615
תמיכות ספורט		
ותיקי אשקלון כדורגל	4,345	4,345
מועדון ספורט כדורסל	225	225
עמותה לטיפוח מצוינות	223	223
עמותה לקידום הכדורסל באשקלון	229	229
עמותת השחמט	36	36
שונים	126	126
תמיכות ספורט	101	
עמותת הכדורסל אליצור אשקלון	332	332
עמותת הכדורעף אליצור אשקלון	263	263
סה"כ	5,880	5,779
השתתפות ספורט		
הוצאות הפעלה הפועל אשקלון (קבוצות נוער)	700	700
תמיכות חינוך ותרבות		
שונים	189	189
השתתפויות חינוך ותרבות		
החברה העירונית לתרבות נוער וספורט באשקלון	900	901
השתתפות בחוצאות מסילה	186	37
השתתפות בחוצאות מעיין חיים	403	397
השתתפות חברת מוסדות חינוך	61,731	2,126
השתתפות מוסדות תקוותנו	31	31
השתתפות נצח ישראל	172	169
השתתפות פלא יועץ	128	122
השתתפות במתי"א במוסדות חינוך	76	76
השתתפות שרתים ומוכירים	330	338
מלגות לבני אשקלון	730	678
נצח ישראל- מינהל שרתים	467	331
ספרים לנזקקים	105	100
פלא יועץ - מינהל שרתים	283	194
שונים	154	133
שרתים חב"ד	364	356
סה"כ	66,060	5,989

עיריית אשקלון

60	60	תמיכות דת
110	110	אורה של תורה
73	110	כולל אוהל יוסף
110	110	לב אבות - מורשה איש מצליח
90	90	מרכז רוחני יוסף חיים - עזרא
52	52	מתן בסתר אשקלון
90	90	עטרת ראובן
431	431	עמותת בנין התמיד
<u>90</u>	<u>90</u>	שונים
1,106	1,143	תפארת הרב באבי
-----	-----	
50	50	תמיכות רווחה
90	90	אש"ל אשקלון מפעל רווחה
<u>152</u>	<u>157</u>	נתיב עלה עסקים וקהילה
292	297	שונים
-----	-----	
86,910	85,916	השתתפות רווחה
-----	-----	
90	90	תמיכות שונות
<u>115</u>	<u>130</u>	אגודת נר דוד אבי
205	220	שונים
-----	-----	
300	300	השתתפויות שונות
998	992	קמחא דפסחא
<u>38,992</u>	<u>37,980</u>	שי חג ופעילות תרבות פנסיונרים
40,290	39,272	הנחות ארנונה
-----	-----	
152,075	210,374	

סה"כ