

נספחים

נספח א'

תקציב וביצוע 2009 - 2012

2012	2011		2010		2009		2008	הכנסות	מס' סד'
	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	ביצוע		
ט'	ח'	ז'	ו'	ה'	ד'	ג'	ב'	א'	
244.7	238.5	226.6	210.7	214.1	219.3	227.8	211.3	הרשות	.1
66.2	61.2	58.0	57.8	53.6	53.2	52.3	50.4	ממשלה	.2
11.0	11.0	10.0	9.9	9.0	9.8	8.2	8.9	הנחות ארנונה	.3
5.8	--	3.0	--	--	--	--	--	הכנסה מותנה	.4
327.7	310.7	297.6	278.4	276.7	282.3	288.3	270.6	סה"כ	.5
2012	2011		2010		2009		2008	הוצאות	
תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע		
146.4	140.8	138.2	132.6	127.0	143.1	148.1	150.7	כלליות	.6
109.8	98.5	94.7	90.0	86.4	85.0	83.9	81.3	חינוך	.7
26.7	23.2	24.8	22.0	21.9	20.3	21.9	19.9	רווחה	.8
27.0	26.7	25.9	25.9	25.8	24.8	24.8	24.3	פ. מלוות	.9
1.0	1.5	1.0	1.5	1.6	1.6	1.4	1.5	ה. מימון	.10
--	--	3.1	0.5	--	--	--	0.2	אחר	.11
311.0	293.8	284.6	272.5	262.7	274.8	280.1	277.9	סה"כ	.12
11.0	11.0	10.0	12.4	9.0	9.8	8.2	8.9	הנחות ארנונה	.13
311.0	293.8	284.6	284.9	271.7	284.6	288.3	286.8	סה"כ	.14
5.8	--	3.0	--	5.0	--	--	--	ה. מותנה	.15
327.7	304.8	297.6	284.9	276.7	284.6	--	286.8	סה"כ	.16
--	0.9	--	- 3.4	--	- 2.3	--	- 16.2	הוצאות פחות הכנסות	.17
	- 19.9		8.2		+ 3.7	--		תקציב פחות ביצוע הוצאות	.18

נספח ב'

התפלגות ההוצאות בהצעות התקציב (בסדר יורד) לשנים 2010 - 2011 (בש"ח):

שיעור השינוי באחוזים		התקציב			התחום	מס' סד'
ג'		ב'			א'	
2011	2010	הפרש בש"ח	2011	2010		
40.4	40.3	10.5	123.1	111.4	חינוך ותרבות	.1
17.8	18.4	4.3	53.1	50.9	תיפעול	.2
9.1	9.9	- 2.2	27.0	27.6	פרעון הלוואות	.3
8.3	8.0	12.2	22.1	24.8	הנדסה ותיכנון	.4
8.3	7.9	13.2	21.9	24.8	רווחה	.5
6.4	6.0	8.0	17.5	18.9	מינהל	.6
5.0	6.0	- 2.0	15.2	14.9	תשלומים לא רגילים	.7
3.3	3.0	11.1	9.0	10.0	הנחות ארנונה	.8
0.4	0.5	- 23.1	1.3	1.0	מים וביוב	.9
		7.6	276.7	297.6	סה"כ	.10

נספח ג'

הגידול ב- 2011 לעומת 2009	הגידול ב- 2011 לעומת 2010	ממוצע לעובד בש"ח			הגוף	משרות 2011 (מעוגל)	מס' סד'		
		ג'						ב'	א'
		2011	2010	2009					
ה'	ד'	ג'			ב'	א'			
12.4	3.1	215.5	209.1	191.2	מינהל כללי	39.0	.1		
9.5	2.1	156.9	153.6	143.3	מינהל כספים	34.8	.2		
11.7	6.3	156.3	147.0	139.9	איכות הסביבה	21.0	.3		
2.4	3.1	138.3	134.1	135.0	שמירה וביטחון	6.0	.4		
5.7	3.9	157.2	151.3	148.6	הנדסה	65.1	.5		
14.7	4.7	134.9	128.9	117.6	משק	15.0	.6		
11.0	- 7.0	126.5	136.0	113.5	שירותים שונים	17.9	.7		
21.5	1.3	198.0	195.5	162.9	אזורי תעשיה	1.0	.8		
12.2	- 0.7	111.8	112.6	99.6	פיקוח עירוני	13.0	.9		
7.9	2.4	115.4	112.7	107.0	חינוך	423.8	.10		
21.8	9.6	140.3	128.0	115.2	תרבות	60.5	.11		
15.8	8.2	151.2	139.8	130.6	רווחה	28.5	.12		
39.6	18.5	194.0	163.7	139.0	מים	5.0	.13		
28.7	10.9	145.9	131.6	113.4	נכסים	7.1	.14		
17.5	16.5	134.0	115.0	114.0	מפעלים אחרים	1.0	.15		
20.2	1.1	118.2	119.5	98.3	פנסיה ופיצויים	107.0	.16		
סה"כ מש"ח									
10.2	2.3	130.7	127.7	118.6	ממוצע כולל	856	.17		

הערות: (1) בהצעה לשנת 2011, סה"כ 856 משרות ממוצע שכר למשרה 130.7 אש"ח לשנה, כאשר הנמוך ביותר הינו בפיקוח העירוני - 111.8 אש"ח לשנה והגבוה ביותר למעט מינהל כללי (מהגבוה לנמוך), הנדסה 157.2 אש"ח, כספים 156.9 אש"ח, איכות הסביבה 156.3 אש"ח, רווחה 151.2 אש"ח לשנה.

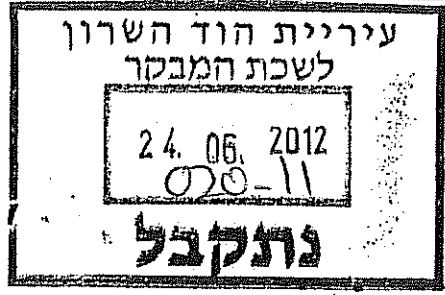
(2) הגידול בשכר בממוצע למשרה ב- 2011 בהשוואה ל- 2010 :
מים, 185%, נכסים 10.9%, תרבות 9.6%, בממוצע כולל, הגידול
הסתכם ב- 2.3% למשרה.

(3) הגידול למשרה ב- 2011 בהשוואה ל- 2009, מים - 39.6%, נכסים
28.7%, תרבות 21.8%, רווחה 15.8%, משק 14.7%, פיקוח עירוני
12.2% והממוצע הכולל 10.2%.

התייחסות

הגוף

המבוקר



טלפון: 09-7759550
פקס: 09-7759535

סיון תשע"ב
20 יוני 2012

עיריית הוד השרון
MUNICIPALITY OF HOD-HASHARON

לכבוד
מוטי פרוינד
מבקר העירייה

שלום רב,

הנדון: תגובה לטיוטא ביקורת בנושא תכנון וביצוע תקציב
מכתב מס 12-47 מיום 31.5.12

להלן תגובתנו לטיוטת דוח הביקורת שהתקבלה בגזברות ב- 6.6.12 כדלקמן:

1. בעיקרון נושא אישור תקציב העירייה הוא בהתאם להנחיות משרד הפנים, אבל הוא כפוף להנחיות אחרות שיוצאות במקביל לגבי העלאת ארנונה, חוק ההסדרים, ומותנה בתקבולים משרדי ממשלה ואחרים.
2. בסעיף 3 הכנת התקציב-
 - א. תקציב העירייה מוגש מידי שנה למשרד הפנים בהתאם להנחיות ומאושר לרשות בכל שנה ללא כל תיקונים.
 - אין דרישה בהנחיות משרד הפנים למתן הסברים מפורטים לכל סעיף בתקציב, אלא רק לסעיפים המצוינים בטבלאות המפורטות בדפים 17-18 לחוזר המנכ"ל. כך שהדרישה לדברי הסבר לכל סעיף היא אבסורדית ומיותרת ואינה נדרשת ע"פ ההנחיות.
 - ב. הערתך בסעיף 3 ב' לגבי נתוני ביצוע ל-9 חודשים בלבד ולא לשנה שלמה אמנם נכונה, אבל הכוונה הייתה להביא נתונים עדכניים לקראת אישור התקציב, אך בהחלט ניתן לשקול אפשרות רישום נתוני ביצוע שנה קודמת במקומם ביצוע 1-9 בכל שנה כאשר יש לקחת בחשבון שהנתונים לא מעודכנים.
3. התייקרות מוכרת בתקציב פרק 4 -
 - א. הערתך נכונה, קיים קיצוץ מסוים עקב אי העלאת הארנונה ע"פ הציפיות עקב ההתייקרויות שחלו בתקציב.
 - ב. פרק 5 א' - תכנון התקציב - אינני נכנס לתחשיבים שבצעת לגבי עלויות משנה לשנה, אך הפערים בהכנסה בין 2009 ל-2010 נובעים מכך שבשנת 2010 הוקם תאגיד המים וכל הכנסות והוצאות המים והביוב הועברו לתאגיד כולל עודף ההכנסה שנוצר מידי שנה.
4. ג' - תכנון תקבולים - אין אפשרות לדייק בתחזית ההכנסה מאגרות בנייה, כאשר השליטה היא בידי הקבלנים, וסעיף הנ"ל קשור ישירות לנוסחה של העברות כספים מקרן פיתוח למימון הוצאות פיתוח בתקציב הרגיל. במידה וההכנסה בפועל מאגרות בנייה גבוהה מהתקציב הנ"ל מועבר סכום מופחת בהתאם מקרן פיתוח.
5. פרק 6 עידכון התקציב -
 - א. מניסיון העבר העברות מסעיף לסעיף מומלץ לבצע ברבעון ה-3 של השנה כאשר יודעים כמעט במדויק את תחזית הביצוע השנתית וע"פ זה אפשר לבנות תקציב מעודכן כאשר העודפים מכסים את החוסרים ואפשר להגיש תקציב מאוזן ומוגדל בהתאם לכך.

בכבוד רב

מיכאל מלומנפלד
גזבר העירייה

העתקים:
רפי סער, מנכ"ל העירייה
זהבית דרויש, מנהלת מחלקת תקציבים

מאת: זהבית דרויש
נשלח: יום ראשון 10 פברואר 2013 08:54
אל: גלית בריגל
נושא: תגובה לביקורת בנושא תכנון וביצוע התקציב FW:

From: מיכאל בלומנפלד
Sent: Thursday, February 07, 2013 5:38 PM
To: מוטי פרוינד
Cc: זהבית דרויש
Subject: תגובה לביקורת בנושא תכנון וביצוע התקציב

מוטי שלום,

קראנו בעיון את טיוטת הביקורת בנידון
ולצערי נפלו מספר טעויות בתגובת הגזבר בדוח ואבקשך לתקנם בתאם לבקשתי במפורט מטה:

1. בסעיף 3 א' יש לעתיק את תגובת הגזבר המלאה כפי שנרשמה כתובה 20.6.12 אחרת הדברים יוצאים מהכשרם. דרישת משרד הפנים להסבר אינה מתייחסת לסעיף תקציבי בודד אלא מתייחסת לסעיפים המוגדרים בטבלה המופיעה בהנחיות משרד הפנים להגשת התקציב.
2. בהתייחסות לסעיף 3ב' אימצנו את הערתך מטיטסת הדוח שהוגשה לנו בחודש 6/12 ובחוברת התקציב לשנת 2013 שיצאה בחודש 11/12 נרשמו נתוני ביצוע שנתיים.
3. בסעיף 4- לא נרשמה תגובתי.
4. בסעיף 5 ג'- לא נרשמה תגובתי המלאה המסבירה את נושא אגרות הבניה וההעברה מקרן פיתוח ע"פ נוסחת משרד הפנים.
5. בסעיף 6- אבקש לרשום את כל תגובתי על מנת לא להוציא דברים מהקשרם.
6. אני שומר לעצמי אז הזכות להוסיף לך הערה אחת או שניים בסוף שבוע הבא.

קמרכה,

מיכאל בלומנפלד
גזבר עיריית הוד השרון
MichaelB@hod-hasharon.muni.il