

לכבוד
מר אמנון סעד , ראש העיר
מר יובב גוניקמן , יו"ר ו.כספים
חברי מועצת העיר

הנדון : ניתוח הדו"ח הכספי לשנת 2025

1-12/25	1-12/24	1-12/23	סכומים במש"ח
95%	94%	93%	שיעור גביית הארנונה, נטו מהנחות
157.6	152	143.6	סך הכנסות ארנונה (בניכוי הנחות ארנונה)
284	255.8	241.6	סך ההכנסות בתקציב הרגיל (בניכוי הנחות ארנונה והעברות מהקרנות)
164	76.5	130.8	סך הכנסות בתקציב הבלתי רגיל (מחזור תב"רים)
158	68.2	28.8	סך תקבולים בקרנות הרשות (מהיטלי פיתוח והשבחה)
50	52.2	66.7	יתרת חובות (הלוואות, ספקים, שכר)
311	211	212.2	מזומן בבנקים (פיתוח+תקציב רגיל)
104	55.3	43.3	יתרת קרנות הפיתוח

ניתוח המאזן ותקציב הפיתוח ל 31/12/25

סך החוב הכולל של העירייה עומד על 50 מש"ח, זאת לעומת 52.2 מש"ח ל 31.12.24, ניתן להיווכח כי היקף החוב נותר דומה ואף צומצם במקצת.

במקביל סך המזומן של העירייה עומד על 311 מש"ח, גידול של 100 מש"ח לעומת 31.12.24. רמת המזומן הגבוהה והגידול החד נובעים בעיקר מתקבולי כספי פיתוח הקשורים להסכם הגג, תקבול היטלים מהתחדשות עירונית מוהליבר מתחם 6 (אופק אחזקות) ומעודף שוטף גבוה שנבע בעיקרו מהכנסות מימון חריגות וחד פעמיות על השקעות, גביית אגרת בנייה בהיקף חריג וקבלת מענק עוטף נתב"ג.

סך התקבולים בקרנות הרשות עמדו על כ 158 מש"ח לתקופה לעומת 68.2 מש"ח לתקופה מקבילה אשתקד, עיקר הגידול נובע מחלף השבחה שיוקיי רמ"י בגדות ושחקים, מענקי רמ"י במסגרת הסכם הגג (מוסדות ציבור וישן מול חדש) והיטלי פיתוח מיום פינוי בינוי, מתחם 6 במוהליבר.

היקף פתיחת התב"רים לשנת 25 הסתכם ב 164 מש"ח לעומת 76.5 מש"ח תקופה מקבילה, היקף גדול זה בשנת 2025 נובע מממוש הרשאות הפיתוח החדשות ממשרד החינוך ובניית אגפים חדשים במקיף, ביובל וברמז פתיחת תב"רים למוסדות חינוך בשכונות גדות ושחקים ומהמשך פיתוח מואץ ברחבי העיר מתקבולי הסכם הגג ובדגש על מענקי רמ"י תשתיות העל.

ניתוח דוח ביצוע התקציב הרגיל 1-12/25

הדוח הסתיים בעודף תקציבי שוטף של כ 12 מש"ח וזאת ללא הצורך בהעברת כ 3 מש"ח מהקרנות כפי שאושר בעדכון התקציב לשנת 2025. זאת למרות גביית ארנונה בהיקף נמוך של כ 1.4 מש"ח מהתכנון התקציבי (בעיקר בשל היקף הנחות ארנונה גבוה מהתכנון והריסת מבני רכבת במסגרת הפינוי בינוי).

עיקר הסיבות לעודף השוטף ואי הצורך בהעברת הכנסות מהקרנות לתקציב הרגיל ל 31.12.25 הינן :

- רווחי מימון על השקעות פיננסיות של העירייה בהיקף של כ 17 מש"ח, כ 4.7 מש"ח מעבר לעדכון תקציב.
- קבלת מענק עוטף נתב"ג ממשרד הפנים בהיקף של כ 7 מש"ח (תוכלל בעדכון התקציב).
- גביית אגרת בנייה בהיקף 11 מש"ח, כ 5.5 מש"ח מעבר לעדכון התקציב.
- חסכון ואי מימוש הוצאות כלליות בהיקף של כ 3.8 מש"ח לעומת התקציב וזאת לאחר ספיגת גידול של כ 0.6 מש"ח בצריכת מים (השקיה) לגינון הציבורי.
- פירוט עיקר החיסכון : הוצאות משפטיות כ 0.8 מש"ח (בעיקר בשל קיטון בהליכים המשפטיים המיוחדים), ביטוחי העירייה כ 0.6 מש"ח (בשל הוזלת עלויות הביטוח בעקבות תחרות מסוימת בשוק), פינוי אשפה כ 0.3 מש"ח (תוצאת הכנסת בקרה ממוחשבת לחוזה).
- התייתרות הצורך בשימוש ביתרת רזרבה לפעולות ושכר בהיקף של כ 0.8 מש"ח.
- היקף של הוצאות רווחה, נטו בסך כ 0.8 מש"ח נמוך מהתקציב בעיקר בשל קושי באיוש תקני רווחה במהלך השנה.
- היקף של הוצאות חינוך, נטו בסך 3.1 מש"ח נמוך מהתקציב בעיקר בשל תקצוב יתר בשכר תומכות חנ"מ וגנ"י (סייעות) בהיקף של כ 2 מש"ח ובעלות שכר גננות עובדות מדינה בגנ"י טרום חובה המקווצ ע"י מ.החינוך מהעירייה בהיקף של כ 0.8 מש"ח.

גל לניאדו, רו"ח
גובר עיריית יהוד-מונוסון

העתקים:

מר גיל סימנהויז, מנכ"ל

מר רוני חלמיש, יועמ"ש

מר ישרון פרסיק, מבקר, רו"ח שני משיח, מנהלת אגף תקציבים