

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון

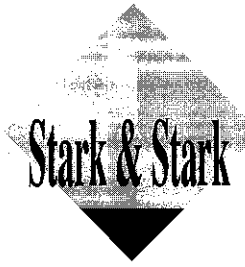
דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2-3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	מאזן
5	דוח על הפעילות
6-8	דוח על השינויים בנכסים נטו
9-10	דוח על תזרימי המזומנים
11-34	ביאורים לדוחות הכספיים



שטרק את שטרק STARK & STARK

רואי חשבון

רח' היצירה 12, ק. אתגר, רעננה
ת.ד. 2600, רעננה 4366358
טל. 09-7774000, פקס. 09-7774001
stark@starkcpa.com .X.T

משה שטרק, רו"ח, ב.א. כלכלה
איריס שטרק, רו"ח, מ.א. כלכלה
עינת דואניס, רו"ח, ב.ב. חשבונאות

Certified Public Accountants (Isr.)

12 Hayetsira St., Kiryat Etgarim, Raanana
P.O. Box 2600, Raanana 4366358
Tel. 09-7774000, Fax. 09-7774001
E-mail: stark@starkcpa.com

MOSHE STARK, C.P.A. (Isr.), B.A. (Econ.)
IRIS STARK, C.P.A. (Isr.), M.A. (Econ.)
EINAT DUENIAS, C.P.A. (Isr.), B.B.



www.starkcpa.com

זוה רואי החשבון המבקרים למשרד הבריאות

ביקרנו את המאזנים של המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון (להלן: "בית החולים") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, את הדוחות על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2017, 2016 ו- 2015 ואת תזרים המזומנים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של בית החולים. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של בית החולים וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

השקעות ברכוש קבוע נזקפות להוצאות בדוח על הפעילויות שלא על פי הנדרש בכללי החשבונאות המקובלים בישראל, כמוסבר בביאור 2ה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת השקעות ברכוש קבוע בדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של בית החולים - לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של בית החולים לכל אחת מהשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2017, 2016 ו- 2015 ואת תזרים המזומנים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israel GAAP) ובהתאם להנחיות חשב משרד הבריאות.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו הנייל, אנו מפנים את תשומת הלב:
- א. לאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, בדבר מעמד בית החולים כיחידת סמך ממשלתית הכפופה למשרד הבריאות ומתוקצבת על ידו, היוצר תלות בהמשך תמיכת משרד הבריאות לצורך המשך פעילותו ועמידה בהתחייבויותיו.
 - ב. לאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, בדבר פעילות בית החולים בסביבת שוק נשלט, בו מדינת ישראל שולטת חן בבית החולים, הן בקביעת תעריפי בריאות מרביים, והן בקביעת אופן ההתחשבות בין קופות החולים, המהוות את עיקר לקוחות המרכז הרפואי, לבין המרכז הרפואי.
 - ג. לאמור בביאורים 9 ו-11 לדוחות הכספיים בדבר עדכון התחייבויות אקטואריות בגין פנסיה תקציבית ומענקי יובל אשר לא נזקפו לדוח של בית החולים, אלא נזקפו ישירות לנכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה, וזאת בהתאם להנחיות חשבות משרד הבריאות.
 - ד. בדוחות הכספיים לא הוצג דוח על תזרים המוזמנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל.

פרדסיה, 8 באפריל 2018.

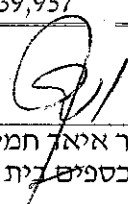
שטרק את שטרק
חשבון

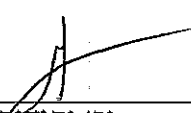
2

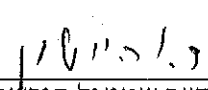
המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון

מאזן (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2016	2017	
רכוש שוטף:		
35,813	47,857	3 חייבים בגין שירותים רפואיים
3,218	2,447	4 חייבים אחרים ויתרות חובה
926	867	5 מלאי
<u>39,957</u>	<u>51,171</u>	
התחייבויות שוטפות:		
2,467	2,105	6 ספקים ונותני שירותים
10,889	12,621	7 זכאים שונים ויתרות זכות לזמן קצר
<u>13,356</u>	<u>14,726</u>	
התחייבויות לזמן ארוך:		
<u>23,962</u>	<u>25,493</u>	8 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
עודף בנכסים נטו:		
(431,775)	(488,278)	גירעון מצטבר מפעולות
285,946	306,739	9 קרן הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)
343	1,258	10 קרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)
148,125	191,233	11 קרן הון בגין שיפוי מבעל השליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו
--	--	12 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>2,639</u>	<u>10,952</u>	
<u>39,957</u>	<u>51,171</u>	


 מר אמיר חמיסה
 מנהל כספיים בית החולים


 גבי יהודית אלי
 מנהלת אדמיניסטרטיבית
 בית החולים


 ד"ר שמואל הירשמן
 מנהל בית החולים

8 באפריל 2018
 תאריך אישור הדוחות
 הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון

דוחות על הפעילות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2015	2016	2017		
53,719	97,533	101,503	13	הכנסות ממתן שירותים רפואיים
102,093	(*) 105,276	109,047	14	עלות השירותים הרפואיים
(48,374)	(7,743)	(7,544)		גירעון תפעולי ממתן שירותים רפואיים
3,764	2,148	6,958	15	הכנסות מפעילויות אחרות
(44,610)	(5,595)	(586)		גירעון תפעולי כולל
18,864	(*) 18,046	19,303	16	הוצאות משק ותחזוקה
15,080	17,914	15,819	17	הוצאות הנחלה וכלליות
(78,554)	(41,555)	(35,708)		גירעון לפני הוצאות מימון
--	2	2	18	הוצאות מימון
(78,554)	(41,557)	(35,710)		גירעון לשנה

(*) סיווג מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	קרון הון בגין שיפוי/ ספיגה מבעלת השליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו	קרון הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)	קרון הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	שימוש לפעילויות	
באופן זמני						סך - הכל
2,639	--	148,125	343	285,946	(431,775)	יתרה ליום 1 בינואר 2017
6,402	6,402					תוספות במהלך השנה:
--				20,793	(20,793)	הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים שינוי בקרון הון בגין התחייבויות לעובדים שמכוסה על ידי הממשלה
43,108	43,108					קרון הון בגין שיפוי מבעלת השליטה בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו
915			915		(35,710)	קרון הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה) גירעון לשנה
(35,710)						
14,715	6,402	43,108	915	20,793	(56,503)	סך - הכול תוספות במהלך השנה
(6,402)	(6,402)					גריעות במהלך השנה:
(6,402)	(6,402)	--	--	--	--	הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים ששותררו מהגבלה - שימוש לפעילויות
10,952	--	191,233	1,258	306,739	(488,278)	סך - הכול גריעות במהלך השנה
						יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון

דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	קרן הון בגין שיפוי/ ספיגה מבעלת השליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו	קרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)	קרן הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	שימוש לפעילויות	
סך - הכל	באופן זמני					
(7,266)	--	97,081	(75)	267,854	(372,126)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
1,391	1,391					תוספות במהלך השנה: הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים שינוי בקרן הון בגין התחייבויות לעובדים שמכוסה על ידי הממשלה קרן הון בגין שיפוי מבעלת השליטה בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו קרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה) גירעון לשנה
--	--			18,092	(18,092)	
51,044		51,044				
418 (41,557)			418		(41,557)	
11,296	1,391	51,044	418	18,092	(59,649)	סך - הכול תוספות במהלך השנה
(1,391)	(1,391)					גריעות במהלך השנה: הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים ששותרו מהגבלה - ששימשו לפעילויות
(1,391)	(1,391)	--	--	--	--	סך - הכול גריעות במהלך השנה
2,639	--	148,125	343	285,946	(431,775)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	קרן הון בגין שיפוי/ ספיגה מבעלת השליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו	קרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (השליטה)	קרן הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	ששימשו לפעילויות	
סך - הכל	באופן זמני					
--	--	--	--	--	--	יתרה ליום 1 בינואר 2015
3,217	3,217					תוספות במהלך השנה:
--			267,854	(267,854)		הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים הכרה לראשונה בקרן הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה
(75)		(75)				קרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה)
97,081 (78,554)		97,081		(78,554)		קרן הון בגין שיפוי מבעלת השליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו גירעון לשנה
21,669	3,217	97,081	(75)	267,854	(346,408)	סך - הכול תוספות במהלך השנה
(3,217)	(3,217)					גריעות במהלך השנה:
(3,217)	(3,217)	--	--	--	--	הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים ששחררו מהגבלה - ששימשו לפעילויות
(25,718)	--	--	--	--	(25,718)	סך - הכול גריעות במהלך השנה
(7,266)	--	97,081	(75)	267,854	(372,126)	השפעה מצטברת מיישום תקן 18 לראשונה (באור 5.2.5)
(7,266)	--	97,081	(75)	267,854	(372,126)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון

דוח על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2016	2017
(41,557)	(35,710)
(9,487)	(7,398)
(51,044)	(43,108)
51,044	43,108
51,044	43,108
--	--
--	--
--	--

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:

גירעון לשנה

התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים, נטו, לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

העברות חד צדדיות מבעל שליטה

מזומנים, נטו, מפעילות מימון

שינוי השנה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון

דוח על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
406	1,120
406	1,120
(13,486)	(12,044)
(902)	771
109	59
217	(362)
418	915
3,751	2,143
(9,893)	(8,518)
(9,487)	(7,398)

הכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

ירידה בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים בגין שירותים רפואיים

ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה

ירידה במלאי

עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים

תנועה בקרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית

עליה בזכאים שונים ויתרות זכות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי:

בית החולים:

(1) המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון הינו בית חולים ממשלתי (להלן - "בית החולים") המספק שירותי בריאות לכלל הציבור הפסיכיאטרי, כמוסד ציבורי ללא כוונת רווח (מלכ"ר).

(2) פיקוח משרד הבריאות:

פעילות בית החולים נמצאת בפיקוח משרד הבריאות וכפופה להוראות המשרד לגבי תוספת מיטות, רכישת רכוש ותפעול בשעת חירום.

(3) גודמי סיכון:

עיקר הכנסות בית החולים נובעות מקופות החולים. חלק מקופות החולים בישראל גירעוניות, ונמצאות במסגרת של תוכנית הבראה והתייעלות בפיקוח ממשלת ישראל.

(4) סביבת שוק נשלט:

א. בית החולים הממשלתי הפסיכיאטרי, הינו יחידה שלטונית, הנסמכת על שולחן משרד הבריאות ותקציבו נקבע על ידי ממשלת ישראל, שכאמור קובעת את תעריפי שירותי הבריאות המרביים- מחיר יום האשפוז, מחיר הפעילויות הדיפרנציאליות, אגרות המיון והשירותים השונים.

ב. רפורמה בבריאות הנפש

עד ליום י"ד תמוז תשע"ה 1.7.2015 מומנה רב פעילות בתי החולים הפסיכיאטריים ע"י משרד הבריאות מכיוון ששירותי בריאות הנפש נכללו בתוספת השלישית לחוק ביטוח בריאות ממלכתי והיו באחריות משרד הבריאות. מימון זה לא בא לידי ביטוי בהכנסות בית החולים והוא כלול בקרן הון בגין שיפוי מבעל שליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו בדוח על השינויים בהון. בצו ביטוח בריאות ממלכתי (שינוי התוספות השניה והשלישית לחוק), התשע"ב 2012 נקבע כי החל מתאריך י"ד תמוז תשע"ה 1.7.2015 האחריות הביטוחית לשירותי בריאות הנפש תעבור ממשרד הבריאות לקופות החולים. בעקבות העברת האחריות לקופות החולים החלו בתי החולים למכור שירותי אשפוז ושירותים אמבולטוריים לקופות החולים. בחוזר מנכ"ל 05/2015 נקבעו כללי התחשבות בין בתי החולים לקופות החולים.

ג. בשל כניסת הרפורמה לתוקף בחודש יולי 2015, נתוני השנים 2017 ו- 2016 המוצגים בדוחות כוללים הכנסות בגין שנת פעילות מלאה, בעוד נתוני שנת 2015 כוללים הכנסות בגין החודשים יולי עד דצמבר 2015 בלבד.

ד. כאמור, עיקר הכנסות בית החולים נובעות ממכירת שירותי אשפוז ושירותי בריאות לקופות החולים. אופן ההתחשבות בין בתי החולים לקופות החולים נקבעים על ידי משרד הבריאות.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי (המשך):

בית החולים (המשך):

(4) סביבת שוק נשלט (המשך):

ה. הסדר התחשבות עם קופות החולים – שירותי אשפוז פסיכיאטרי (CAPPING) לשנים 2017-2019

בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016 נקבעה תקרת הצריכה הפרטנית לשירותי אשפוז פסיכיאטריים לקופות החולים בבתי חולים פסיכיאטריים או במחלקה פסיכיאטרית בבית חולים ציבורי כללי. בכל אחת מהשנים 2017 עד 2019, תשלם כל קופת חולים בעבור שירותים שרכשה בכל בית חולים פסיכיאטרי, סכומים כמפורט להלן:

1. עד לתקרת הצריכה הפרטנית לשירותי אשפוז פסיכיאטריים – לא יותר ממחירם המלא של שירותי האשפוז הפסיכיאטריים.
 2. מעבר לתקרת הצריכה הפרטנית לשירותי אשפוז פסיכיאטריים – לא יותר מ- 30% ממחירם המלא של שירותי האשפוז הפסיכיאטריים.
- החוק מתיר לקופות החולים ובתי החולים לחתום על הסכם למכירת שירותים השונה ממנגנון הקפינג שנקבע.

ו. הסדר התחשבות עם קופות חולים – שירותי אשפוז פסיכיאטרי (CAPPING) לשנים 2015-2016

בחוק השינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013 (להלן – "החוק") נקבעה תקרת צריכה פרטנית (כהגדרתה בחוק) עבור שירותי אשפוז פסיכיאטריים.

החוק קובע כי בכל אחת מהשנים 2015-2016 תשלם כל קופת חולים בעבור שירותי אשפוז פסיכיאטריים את הסכומים הבאים:

1. עד לתקרת הצריכה הפרטנית לשירותי אשפוז - לא יותר ממחירם המלא של שירותי האשפוז הפסיכיאטריים.
 2. מעבר לתקרה הפרטנית לשירותי אשפוז ועד לביצוע במחיר קבוע בשיעור של 113% מהתקרה האמורה - סכום אפס.
 3. מעבר לביצוע במחיר קבוע בשיעור של 113% מתקרת הצריכה הפרטנית לשירותי אשפוז - לא יותר מ- 30% ממחירם המלא של שירותי האשפוז הפסיכיאטריים.
- החוק מתיר לקופות החולים ובתי החולים לחתום על הסכם למכירת שירותים השונה ממנגנון הקפינג שנקבע.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי (המשך):

בית החולים (המשך):

(4) סביבת שוק נשלט (המשך):

1. הסדר התחשבות עם קופות חולים – שירותי אשפוז פסיכיאטרי (CAPPING) לשנים 2015-2016

(המשך):

הסדר התחשבות עבור שירותים אמבולטוריים בתחומי הפסיכיאטריה בהסכם בין משרד הבריאות, משרד האוצר וקופת חולים כללית משנת 2012 נקבעו מגבלות רכש כדלקמן:

1. הסכמי הרכש של קופות החולים עם המרפאות הפסיכיאטריות הממשלתיות בקהילה, בביה"ח הפסיכיאטריים ובביה"ח הכלליים ייערכו באופן שקופות החולים לא ישלמו עבור שירותים מעל היקף השירותים שניתן בשנת 2011 בכל מרפאה. מגבלות הרכש מעודכנות בהתאם לעדכון מחיר יום אשפוז ומקדם דמוגרפי. הסכם זה מוחל על כל קופות החולים.
2. עבור שירותים שנצרכו עד למגבלת הרכש תשלם כל קופה לא יותר ממחירם המלא של השירותים.
3. עבור שירותים שנצרכו מעבר למגבלות הרכש תשלם כל קופת חולים סכום אפס.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית:

א. הגדרות:

- בית החולים - המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות מס' 18 המעודכן.
- פעולה דיפרנציאלית - פעולה רפואית אשר נקבע לה מחיר קבוע ותאגיד הבריאות נושא בכל העלויות לביצוע הפעולה. מחיר הפעילות נקבע על ידי משרד הבריאות ומתפרסם מעת לעת.
- שירותי אשפוז - ההכנסות מפעילות רפואית הכוללת לינה. לפעילות זו נקבעים תעריפים של ימי אשפוז. מחיר הפעילות נקבע על ידי משרד הבריאות ומתפרסם מעת לעת.
- שירותים אמבולטוריים - הכנסות הקשורות לשירותי מרפאות החוץ של בית החולים. הכנסות מטיפולים רפואיים שלא כוללים לינה (החולה מקבל טיפול ומשוחרר מבית החולים). מחיר הפעילות נקבע על ידי משרד הבריאות ומתפרסם מעת לעת.
- CAPPING - ראה באור 1 (4) לעיל.
- הסכם גלובאלי - חוק ההסדרים מאפשר למרכז הרפואי לקבוע הסכם אחר עם קופות החולים להתחשבות בעד הכנסות משירותים רפואיים.
- מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- הגבלה בעלת אופי קבוע - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך):

- א. הגדרות (המשך):**
- היא היכולת לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של הישות כדי להפיק הטבות ממשאביה ומפעילויותיה.
 - כללי חשבונאות מקובלים
כלכלי החשבונאות שנקבעו בפרסומים הבאים:
 1. גילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל.
 2. תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
 3. תהירות ופרסומים מקצועיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
 - עלות תרומה
משמעותה בדוחות הכספיים עלות בסכום מדווח.
 - העברות חד-צדדיות, לרבות מענקים (למעט מענקי פיתוח), תמיכות, הקצבות, עזבונות, מתנות והעברות חד-צדדיות אחרות, שהועברו לבית החולים, עם או ללא ציון הגבלה בעלת אופי קבוע או בעלת אופי זמני.
 - הפרשה התחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי.
 - התחייבות תלויה
 1. מחויבות אפשרית, הנובעת מאירועי העבר, שקיומה יתברר רק אם יתרחשו, או לא יתרחשו, אירוע, או אירועים עתידיים, בלתי וודאיים שבחלקם אינן בשליטת הישות, או
 2. מחויבות בהווה, הנובעת מאירועי העבר, אך אינה מוכרת היות ש-:
 - א. לא צפוי תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות לסילוק המחויבות, או
 - ב. לא ניתן לאמוד את סכום המחויבות במידה מספקת של מהימנות.
 - מחויבות משפטית
 1. תוזה (באמצעות תנאיו שנאמרו במפורש או במרומז),
 2. חקיקה, או
 3. כללי חיוב על פי כל דין.
 - מחויבות משתמעת
(א) באמצעות דפוס התנהגות המבוסס על ניסיון העבר, מדיניות שפורסמה, או הודעה עדכנית אחרת ספציפית במידה מספקת, הישות גרמה לצדדים אחרים להבין שהיא תקבל על עצמה אחריות מסוימת, וכן
 - (ב) כתוצאה מכך, הישות יצרה בקרב אותם צדדים אחרים ציפייה תקפה שהיא תמלא אחריות זו (Valid Expectation).
 - נכס תלוי
נכס אפשרי הנובע מאירועי העבר, שקיומו יתברר רק אם יתרחשו, או לא יתרחשו, אירוע, או אירועים עתידיים, בלתי וודאיים שבחלקם אינם בשליטת הישות.
 - שווי מימוש נטו
מחיר מכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי עלויות השלמה צפויות ובניכוי אומדן עלויות המכירה הדרושות.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך):

ב. בסיס עריכת הדוחות הכספיים:

1. בהחלטת ממשלה 2375 משנת 2004, נקבע כי הממשלה תאמץ תקני חשבונאות ודיווח בינלאומיים במטרה לספק גילוי ושקיפות לפעילות הכספית ביחידות הממשלתיות השונות.
2. מיניסטרונין משרד הבריאות מדווח בהתאם לתקינה חשבונאית מקובלת החל משנת 2005. בתי החולים הפסיכיאטרים והגרניאטריים הממשלתיים הצטרפו לתהליך והחל משנת 2015 נערכים דוחות כספיים בהתאם לתקינה חשבונאית מקובלת.
3. הדוחות הכספיים של בתי החולים מוצגים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן 2009) דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים (להלן - "תקן 18").
4. בהתאם לחוות דעת מקצועית שהתקבלה בחשבות משרד הבריאות, בתי החולים הממשלתיים עומדים בכל התנאים המאפיינים ישות ממשלתית עסקית ולכן הם אינם צריכים לדווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.
5. החפשים הנובעים מיישום לראשונה של תקן 18 בשנת 2015 מוצגים בדוחות כספיים אלו במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו, תחת "השפעה מצטברת מיישום לראשונה של תקן 18".

ג. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

1. כללי:
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית הנומינלית.
2. מאזן:
א. פרטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים. על בסיס העלות הנומינלית.
ב. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.
3. דוח על הפעילויות:
א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: שינויים במלאי) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.
ב. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.
4. עסקאות במטבע חוץ:
א. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ במועד העסקה.
ב. פריטים כספיים במטבע חוץ מדווחים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
ג. פריטים לא כספיים שערכם בספרים הוא במונחי עלות היסטורית נקובים במטבע חוץ, מדווחים לפי שער החליפין במועד העסקה.
ד. פריטים לא כספיים שערכם בספרים הוא לפי שווי הוגן הנקוב במטבע חוץ מדווחים לפי שער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.
ה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות במועד התהוותם.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך):

ד. מלאי:

1. המלאי מוערך לפי העלות.
2. אם לא צפוי שימוש במלאי, המלאי מופחת לשווי מימוש נטו ובהעדר שווי מימוש נטו, המלאי מופחת במלואו.
3. עלות המלאי מחושבת על בסיס ממוצע נע.

ה. רכוש קבוע:

1. בימים אלו נבחנת עריכת סקר רכוש קבוע אשר בסופו ירשמו פריטי הרכוש הקבוע בהתאם להערכת שווים מחדש.
2. רכישת רכוש קבוע נרשמה כהוצאה שוטפת בדוח על הפעילויות.

ו. הפרשה לחובות מסופקים:

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה כללית לחובות מסופקים המחושבת בכפוף לאישור חשב משרד הבריאות, כאחוז מיתרה מגויילת בכפוף לשיקול דעת הנהלת בית החולים.

ז. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות, הצמודים למדד המחירים לצרכן, מוצגים לפי המדד שפורסם בגין חודש המאזן.
3. הכנסות, הוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
4. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
5. יתרות של נכסים נטו אשר התורמים לא קבעו לגביהם את בסיס השמירה על ערכן הריאלי מוצגות בהצמדה לאותו בסיס שנקבע על ידי הנהלת בית החולים, בהתבסס על הערכתה לפרשנות שתינתן לכוונות התורמים.
6. יתרות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ובהתאם לתנאיה יש לשמור על ערכן של היתרות בתנאי הצמדה למדד, מוצגות לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה בתאריך המאזן.
7. יתרות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ובהתאם לתנאיה יש לשמור על ערכן של היתרות בתנאי הצמדה לשער חליפין של מטבע חוץ, מוצגות לפי שער החליפין היציג לתאריך המאזן.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך):

ז. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ (המשך):

8. להלן פרטים לגבי מדדי המחירים לצרכן, מחירי יום אשפוז ושערי חליפין של מטבעות עיקריים:

שיעור השינוי באחוזים			ליום 31 בדצמבר			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	2015	2016	2017	
(1.00)	(0.20)	0.40	131.45	131.19	131.71	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
0.33	(1.46)	(9.83)	3.902	3.845	3.467	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (ב- ש"ח ל- 1 דולר)
(10.11)	(4.77)	2.69	4.247	4.044	4.153	אירו (ב- ש"ח ל- 1 אירו)

ח. התחייבויות בגין יחסי עובד-מעביד:

פנסיה תקציבית - התחייבות לתשלום פנסיה תקציבית לעובדים ולעובדים שפרשו, שאינה מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקופות לפרישה, מוכרת על בסיס הערכה אקטוארית.

פנסיה צוברת - התחייבות להשלמת פיצויי פיטורין לעובדים בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, שאינה מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרנות הפנסיה.

מענק יובל - התחייבות לתשלום מענק יובל מוכרת על בסיס הערכה אקטוארית.

ט. פעילות מתנדבים:

שירותים רפואיים ושירותים מנהליים המתקבלים ממתנדבים במסגרת השירותים הניתנים למטופלים במתקני בתי החולים, לא מוכרים כהכנסות וכהוצאות.

בבית החולים 130 מתנדבים ובמעון לניצולי שואה 62 מתנדבים. המתנדבים המגיעים למרכז עוברים קליטה ע"י רכו המתנדבים ולאחריו מופנים לאחת המתלקות או היחידות בהתאם לצרכים ולבקשת המתנדב. המתנדב מלווה ע"י נאמן מתנדבים במחלקה או ע"י איש צוות אחר שמונה לכך. המתנדבים מקבלים הדרכה מקצועית ואישית ואחת לשנה מוזמנים ליום המתנדב. מתנדבי בית החולים פועלים במגוון תחומים כגון: מרכז ביטוי, פעילות גופנית, טיפולים מקצועיים, הפעלה חברתית, רפואה אלטרנטיבית, עבודה משרדית וסיוע ברפואת שיניים.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד):

י. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עיזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו, יוכרו כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:

1. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של התורם לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח.
2. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים. הסכומים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שהנהלה מעריכה כי לא יתמשו.

תרומות שהתקבלו לשם העברתם לאחרים ואשר הנותן התנה את התרומה בהעברתה לנהנה מסוים, ולא נתן למרכז הרפואי את הזכות הבלעדית לשנות את ייעודה, או את השליטה על טובת ההנאה הצפויה מאותה תרומה, לא נרשמו כהכנסות וכהוצאות.

נכסים שהתקבלו כאמור ואשר טרם הועברו לנהנים מוצגים כנכסים שהתקבלו לשם העברתם לאחרים וכהתחייבות בגין נכסים שהתקבלו לשם העברתם לאחרים.

יא. הכרה בהכנסות והוצאות:

1. הכנסות והוצאות, נרשמו על בסיס הצבירה, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
2. ההכנסות ממתן שירות רפואי נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס צבירה בהתייחס לתקופת השירות ולצריכתו. במקרים בהם יש חוזי שירות - באופן יחסי על פני תקופת ההסכם.
3. הכנסות מחייבים פרטיים, ריבית והצמדה מחברות ביטוח נרשמות על בסיס מזומן.
4. הקצבות ותרומות במזומנים ובנכסים אחרים שאינם רכוש קבוע מדוחות בסעיף תרומות מוגבלות בדוח על השינויים בנכסים נטו, אם התורם התנה תנאים המגבילים את אופן השימוש בהם. כאשר המגבלה פוקעת (כלומר חלף זמן או קוימו התנאים שהגבילו את השימוש), נכסים מוגבלים זמנית מועברים לנכסים נטו בלתי מוגבלים ונכללים בדוח על הפעילויות בנכסים נטו ששוחררו מהגבלות.
5. הכנסות המוגבלות בתקרת צריכה (CAPPING):
הכנסות מקופות חולים המוגבלות בתקרת צריכה (CAPPING) נכללו בדוחות הכספיים על פי חוק והסכמים עם קופות החולים.
6. שירותים רפואיים ושירותים מנהליים המתקבלים ממתנדבים במסגרת השירותים הניתנים למטופלים במתקני בתי החולים, לא מוכרים כהכנסות וכהוצאות.

יב. הנחות שוטפות מספקים נכללות בדוחות הכספיים עם קבלתן:

הנחות המתקבלות מספקים בתום השנה אשר לגביהן לא מחויב בית החולים לעמוד ביעדים מסוימים נכללו בדוחות הכספיים עם ביצוע הרכישות היחסיות המזכות את בית החולים בהנחות האמורות.

הנחות מספקים שהזכות לקבלתן מותנית בעמידת בית החולים ביעדים מסוימים כגון עמידה בהיקף רכישות שנתי (כמותי או כספי) מינימאלי, גידול בהיקף הרכישות לעומת תקופת קודמות ועוד, נכללות בדוחות הכספיים, באופן יחסי, בהתאם להיקף הרכישות שביצע בית החולים מהספקים בתקופה המדווחת המקדמות את בית החולים לקראת העמידה ביעדים, וזאת רק כאשר צפוי שהיעדים יושגו וניתן לאמוד את סכומי ההנחות באופן סביר. אומדן העמידה ביעדים מבוסס, בין היתר, על ניסיון העבר, מערכות היחסים של בית החולים עם הספקים ועל היקף הרכישות החוזי מהספקים ביתרת התקופה.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך):

יג. שימוש באומדנים:

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הגילוי המתייחס לנכסים ולהתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

יד. סיווג מחדש:

השנה הוחלט ע"י משרד הבריאות להציג את הוצאות שכר בגין התחייבות לפנסיה הנובעת מהערכות אקטואריות בסעיף נפרד בעלות השירותים הרפואיים, בהתאם לכך סווג מחדש הסכום הרלוונטי משנת 2016 (הכנסה של 153 אלפי ש"ח) מסעיפי שכר עבודה והוצאות נלוות שבעלות השירותים הרפואיים ובהוצאות משק ותחזוקה. בשנת 2015 לא הייתה הוצאה כאמור ולכן לא היה צורך בסיווג מחדש.

ביאור 3 - חייבים בגין שירותים רפואיים:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
28,083	40,617
(3,148)	(3,202)
3,002	3,297
2,538	2,319
2,164	2,379
32,639	45,410
2,438	1,834
414	317
42	42
100	163
180	91
3,174	2,447
35,813	47,857

א. ההרכב:

קופות חולים:

שירותי בריאות כללית
 בניכוי הפרשה לחובות מסופקים לכללית
 מכבי שרותי בריאות
 קופת חולים לאומית
 קופת חולים מאוחדת
סך - הכול קופות חולים

אחרים:

משרד הביטחון וצה"ל
 בתי חולים ומשרדי ממשלה אחרים
 חולים פרטיים ואזרחים זרים
 העמותה לילדים בסיכון
 אחרים
סך - הכול אחרים

סך - הכול

ב. לקוח עיקרי:

עיקר הכנסות בית החולים נובעות מקופות החולים. יצוין כי הכנסות קופות החולים, במסגרת חוק ביטוח בריאות ממלכתי, נובעות ממס בריאות אשר נגבה על ידי ביטוח לאומי ואשר מועבר אליהן על ידי מדינת ישראל. במסגרת הסכמי ייצוב בין מדינת ישראל לקופות החולים חתמו קופות החולים על הרשאה לעיקול של 85% מהכספים המגיעים להן במסגרת חוק ביטוח בריאות ממלכתי. הסמכות לעיקול נמצאת בידי המדינה.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה:

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
155	159	עובדים
2,865	969	הכנסות לקבל
--	1,000	הוצאות מראש
198	319	פיקדונות חולים (*)
3,218	2,447	סך - הכול

(*) פיקדונות חולים:

סכומים שהופקדו ע"י החולים או התקבלו עבורם על מנת שימשו לצרכיהם האישיים. בית החולים מציג התחייבות כנגד סכום הפיקדונות, ראה ביאור 7.

ביאור 5 - מלאי:

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
61	42	ציוד רפואי
219	271	תרופות
130	106	מזון
242	182	משקי וטכני
89	70	ציוד משרדי ואחר
185	196	מלאי בסיסי
926	867	סך - הכול

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים:

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,467	2,105	ספקים והמחאות לפירעון

מתוכן התחייבויות לספקים עיקריים:

174	306	חברת שראל
451	--	התאמה השמה ומידע בע"מ
--	784	ש.ב. שמירה ובטחון
261	--	ועד מקומי צור משה
452	99	מושב צור משה

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות לזמן קצר:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,968	6,032	הפרשה לחופשה (א)
53	20	הפרשות לתביעות משפטיות
277	186	הוצאות לשלם
411	--	התחייבויות בגין מענק שכר חד פעמי ז"ק
3,821	6,064	הכנסות מראש
359	319	פיקדונות חולים שנתקבלו (ב)
10,889	12,621	סך - הכול

(א) הפרשה לחופשה מחושבת בגין כל העובדים בבית החולים (רופאים, אחיות, פרה-רפואיים ומנהל ומשק) על בסיס יתרת ימי החופשה, מוכפל בערך יום החופשה של אותו עובד.

(ב) ראה ביאור 4 בעניין פיקדונות חולים.

ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,181	10,075	מענק יובל
9,927	9,942	הפרשה למחלה
4,854	5,476	הפרשה לפיצויים
23,962	25,493	סך - הכול

בית החולים:

התחייבות בית החולים לתשלום פנסיה, פיצויי פרישה, פיצויי פיטורין ומענקי פרישה, מכוסה בעיקרה על ידי המדינה. בהתאם לתקן 18, התחייבויות בגין פנסיה תקציבית ומענקי יובל מוכרות על בסיס הערכה אקטוארית. ההפרש הנובע משינוי בהתחייבויות אלה, לרבות שינויים הנובעים משינוי בשיעור הניכיון ומחלוף זמן, נוקף לדוח על הפעילויות בסעיף הוצאות (הכנסות) שכר בגין התחייבות לפנסיה הנובעת מהערכות אקטואריות או לדוח על השינויים בנכסים נטו בסעיף קרן הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה).

הערכה אקטוארית בדבר פנסיה תקציבית ומענק יובל חושבה לראשונה ליום 31.12.2010. לגבי אופן חישוב ההתחייבות ראה גם ביאור 9.

בהתאם לחוזי ההעסקה מפריש בית החולים 72% מהתחייבויותיהם בגין הפרשה לפיצויים לתוכניות פנסיוניות בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג 1963.

העתודה לפיצויי פרישה הכלולה במאזן מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות ו/או פוליסות ביטוח.

בנוסף כלולים גם בהתחייבות לפיצויי פרישה יתרת התחייבות בית החולים כלפי תורני חוץ, שאינה מכוסה על ידי הפקדות ו/או פוליסות ביטוח על שם העובדים.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 9 - קרן הון בגין התחייבויות לעובדים שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה):
בהתאם לתקן 18, שיפוי בית החולים על ידי בעל השליטה בו בגין הוצאה או חלק מהוצאה שהיא של בית החולים ולצרכי ייקוף ישירות לקרן הון שתוצג בנפרד במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. בהתאם לכך, התחייבויות בגין פנסיה תקציבית ומענקי יובל מוכרות על בסיס הערכה אקטוארית. לביצוע חישוב החבות האקטוארית, הזמינה חשבות משרד הבריאות חוות דעת מאקטואר אחד עבור כל בתי החולים הממשלתיים. חישוב האקטוארית נמצא בהליכי גיבוש וטיוב, בכל הנוגע לבקורות בסיסי הנתונים, הנחות היסוד ומתודולוגית הביקורת. נתוני התחשיב האקטוארי לשנת 2013 נבדקו על ידי אקטואר מלווה מטעם חשבות המשרד. מסקנות האקטואר המלווה ייושמו החל משנת 2015.

על מנת שלא לזעזע את הדוחות על הפעילות לשנים אלו, הוחלט להציג תנועה בהתחייבות בקרן הון. קרן ההון מחושבת כלהלן:

התחייבות לפי חוק שירות המדינה (גמלאות) [נוסח משולב], תש"ל-1970 (להלן חוק הגמלאות), מחושבת בגין עובדים פעילים. נתוני השכר והפנסיה מתבססים בעיקר על נתוני משכורת אוקטובר 2017. עובדים הנמצאים בחופשה ללא תשלום, נכללים אף הם בחישוב, בהסתמך על נתוני המשכורת לדצמבר 2016.
הנחות היסוד:

1. מועד הפרישה – לוח הפרישה מבוסס על נתוני פרישה בפועל במשרד הבריאות.

2. שכר לפנסיה מחושב בהתאם ל:

2.1 חסכמי שכר ידועים למועד עריכת הדוחות הכספיים, הצמדה למדד עם תום ההסכם.

2.2 שעור עליית שכר ראלית, המתבסס על מחקר שנעשה בהתייחס לסקטור העובד.

2.3 אחוז משרה ממוצע – נלקח אחוז משרה נוכחי.

2.4 שיעור עזיבה – יציאות עובדים מהמערכת בטרם השלימו תנאי זכאות לקצבה, מתבסס על מחקר שנעשה על אוכלוסיית הפורשים ב 7 השנים האחרונות.

שיטת החישוב:

- ההערכות נעשו בגישת ההערכה המיטבית ועל פי יחידת זכאות חזויה (Projected Unit Credit).
 - ריבית ההיוון – לצורך ביצוע ההיוון נלקח וקטור ריביות של אגרות תלוש אפס (Zero Coupon) אשר חושב על ידי החברה המצטטת ליום 31 בדצמבר 2017.
 - לוח חיים - לצורך ביצוע ההערכה האקטוארית נעשה שימוש בלוח חיים דינאמי צווארון כללי, המשמש להערכת התחייבויות בקרנות הפנסיה בישראל.
- בהתאם להערכת האקטואר, קרן ההון בגין פנסיה תקציבית, מענק יובל ומענק שנים עודפות הינה בסך של כ- 307 מיליוני ש"ח (בשנת 2016 286 מיליוני ש"ח).

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 10 - קרן הון בגין תביעות בשל רשלנות רפואית שכוסו על ידי הממשלה (בעלת השליטה):
 ענבל חברה לביטוח בע"מ (להלן: "ענבל"), מטפלת בתביעות כנגד המרכזים הרפואיים הממשלתיים בגין רשלנות רפואית, במסגרת הקרן הפנימית לביטוחי הממשלה (להלן: "הקרן הפנימית"), המנוהלת על ידי ענבל. הקרן הפנימית מחייבת מידי שנה את משרד הבריאות בעלויות בהן היא נשאה בפועל בגין התביעות (PAY AS YOU GO). משרד הבריאות כבעל שליטה מחייב את בית החולים בסכום קבוע מראש ולא לפי ההוצאה בפועל בגינו. ההפרש בין העלויות בהם נשא משרד הבריאות לבין החיוב שהושת על בית החולים מוצג בקרן הון.

ביאור 11 - קרן הון בגין שיפוי מבעל השליטה בו בגין הוצאות של בית החולים ולצרכיו:

סובסידיות והשתתפות בכיסוי גירעון של בתי החולים הממשלתיים אינם ככל סובסידיה ממשלתית, מאחר שאינם ניתנים לכל בתי החולים הציבוריים, אלא לבתי החולים הנמצאים בשליטת המדינה בלבד. לפיכך, הטיפול החשבונאי בסעיפים אלה אינו כמענק ממשלתי שוטף אלא כמענק הניתן לבית החולים על ידי בעל השליטה בו.

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
148,125	191,233

השתתפות משרד הבריאות בכיסוי גירעון

ביאור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

בית החולים מסווג את הנכסים נטו, בהתאם להגבלות שנקבעו על ידי נותני התרומות והמענקים ובהתאם להתחייבויות שניתנו לאותם תורמים על ידי ההנהלה.

ההרכב:

סעיפים מרכזיים			
סך - הכל	פיתוח (מבנים וציוד)		שכר
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
--	--	--	--
1,391	115	187	1,089
(1,391)	(115)	(187)	(1,089)
--	--	--	--
6,402	2,939	1,474	1,989
(6,402)	(2,939)	(1,474)	(1,989)
--	--	--	--

יתרה ליום 1 בינואר 2016

הקצאות מסעיפים מרכזיים
 סכומים ששחררו מהגבלה זמנית והועברו
 לפעילות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הקצאות מסעיפים מרכזיים
 סכומים ששחררו מהגבלה זמנית והועברו
 לפעילות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 13 - הכנסות ממתן שירותים רפואיים:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
49,364	92,376	91,705	אשפוז
5,065	5,962	10,151	שירותים אמבולטוריים
54,429	98,338	101,856	
(710)	(805)	(353)	הנחת CAPPING
53,719	97,533	101,503	סך - הכול הכנסות

ב. הרכב הכנסות על פי חייבים בגין שירותים רפואיים עיקריים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
32,699	60,349	62,530	שירותי בריאות כללית
(99)	--	--	הנחת CAPPING לשירותי בריאות כללית
32,600	60,349	62,530	
6,297	14,375	15,858	מכבי שירותי בריאות
5,385	10,591	9,627	קופת חולים לאומית
(63)	--	--	הנחת CAPPING לקופת חולים לאומית
5,322	10,591	9,627	
3,824	7,264	7,638	קופת חולים מאוחדת
(548)	(805)	(353)	הנחת CAPPING לקופת חולים מאוחדת
3,276	6,459	7,285	
47,495	91,774	95,300	סך - הכול הכנסות מקופות חולים לאחר הנחות
2,794	3,449	3,554	משרד הביטחון וצה"ל
1,802	1,932	2,087	הרשות לניצולי שואה
1,628	340	253	ביטוח לאומי
--	38	309	אחרים
6,224	5,759	6,203	סך - הכל הכנסות שלא מקופות חולים
53,719	97,533	101,503	סך - הכול הכנסות

ג. פרק ה' סעיף 26 בחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת 2013-2014) קובע, כי רשאי בית חולים וקופת חולים לקבוע ביניהם הסדר אחר, להתחשבות בגין רכישת שירותים בבית החולים ובלבד, שההסדר ימלא אחר התנאים הקבועים בחוק האמור, כל זאת לאחר אישור ההסכם על ידי שר הבריאות ושר האוצר.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 13 - הכנסות ממתן שירותים רפואיים (המשך):

ד. נכון ליום חתימת הדוחות הכספיים לא נחתמו הסכמים גלובאליים לשנים 2015-2017 עם קופות החולים. אם וכאשר יחתמו הסכמים אחרים בעתיד, הם יתייחסו לתקופה של שלוש שנים.

**ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים:
ההרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,926	(*) 91,677	92,531	שכר עבודה והוצאות נלוות (א)
--	(*) (153)	894	הוצאות (הכנסות) שכר בגין התחייבות לפנסיה הנובעת מהערכות אקטואריות (ב)
196	687	1,171	ביטוח אחריות מקצועית
304	1,656	1,559	קניית שירותים
7,002	6,432	6,196	קניית תומרים (ג)
--	138	1,052	דמי שכירות
2,785	2,870	2,966	אנרגיה (ד)
2,039	417	747	שיפוץ, בינוי והצטיידות
548	459	414	רכב ונסיעות
222	82	140	תשלומים לועדים וארגונים
1,071	1,011	1,377	הוצאות ישירות אחרות (ה)
102,093	105,276	109,047	סך - הכל

(*) סיווג מחדש.

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
20,317	21,119	20,973	רופאים
52,274	53,825	56,137	אחיות
10,603	11,677	10,234	פארה רפואי
4,732	5,056	5,187	מנהל ומשק
87,926	91,677	92,531	סך - הכל

(1) הסכם רופאים:

בתאריך 25 לאוגוסט 2011, לאחר סכסוך עבודה שנמשך 158 יום, נחתם הסכם בין מדינת ישראל, שירותי בריאות כללית וההסתדרות המדיצינית הדסה לבין ההסתדרות הרפואית בישראל. הסכם השכר מסדיר את שכר הרופאים עד לחודש יולי 2019. בהתאם למימוש מנגנון מיצוי פיצוי הווארך ההסכם ביום 17 באוגוסט 2015 עד ליום 1 בינואר 2020.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים (המשך):

(1) הסכם רופאים (המשך):

ההסכם מורכב מתוספת רוחבית בשיעור של 34.39% משכר היסוד לכלל הרופאים במערכת ותוספות דיפרנציאליות שיינתנו בין השאר לרופאים שיעבדו בפריפריה, לרופאים במקצועות במצוקה, לרופאים מומחים שימונו למנהלי שירות ויקבלו דרגת שכר חדשה ולתשלום שכר בעת היעדרות. כ- 70% מתוספות השכר יינתנו במשך שלוש השנים הראשונות להסכם.

במסגרת ההסכם הסכימו הרופאים לתת על שיעור נוכחות. הפעלת שיעור הנוכחות החלה בשנת 2012. החל ממועד ההפעלה, עברו הרופאים לשבוע עבודה רשמי בן חמישה ימים במקום שישה ימים כיום. מספר השעות השבועיות של הרופאים ירד מ-45 ל-41.5, דבר שמעלה את ערך השעה ואת התמורה עבור עבודה נוספת כמו תורניות וכוננויות.

להלן עיקרי הסעיפים שישפיעו על תשלומי השכר בתקופת ההסכם:

א. תוספת לשכר המשולב - סכומי השכר המשולב שבטבלת השכר המשולב לדירוג הרופאים יעלו בתקופת ההסכם בשיעור מצטבר של 34.39% בשנים 2011 עד 2018, בחודש אוגוסט בכל שנה בשנים 2011-2017 ובדצמבר 2018, כדלקמן: 7.43%, 11.14%, 14.86%, 20.72%, 24.5%, 27.64%, 30.32%, 34.39% בהתאמה.

ב. תורניות מומחים - תעריפי התורניות המלאות שיבצע רופא מומחה, לפי בקשת מנהל, יגדלו כדלקמן:

○ החל מהתורנות הראשונה ועד לתורנות הרביעית כולל, התעריף יעלה בשיעור של 40% מהתעריף לפני ההסכם. התוספת תינתן בארבע פעימות, בנות 10% כל אחת, בשנים 2011 עד 2014, בחודש אוגוסט בכל שנה.

○ החל מהתורנות החמישית ומעלה התעריף יעלה בשיעור של 60% מהתעריף לפני ההסכם. התוספת תינתן בארבע פעימות, בנות 15% כל אחת, בשנים 2011 עד 2014, בחודש אוגוסט בכל שנה.

○ תמורת חצי תורנות יקבל מומחה כאמור תשלום בסכום של עד 120% מתעריף תורנות מלאה כיום. התוספת תינתן בסכום כפול מהסכום לפני ההסכם ובתוספת של 20% נוספים, בפריסה של ארבע פעימות, בנות 5% כל אחת, בשנים 2011 עד 2014, בחודש אוגוסט בכל שנה.

ג. מענקים לעידוד עבודה במקצועות במצוקה ובפריפריה - רופא שהחל התמחות החל מיום 1.1.2011 באחד ממקצועות המצוקה, ואו החל לעבוד ולגור בפריפריה, ויעמוד בתנאים הכתובים בהסכם, יהיה זכאי לקבלת מענק בין 300,000 ל 500,000 ש"ח, בכפוף לאישור ועדה בבית חולים. במועד אישור הועדה יועמד לרשות העובד 2/3 מסכום המענק ובתום שנתיים יועמד לרשותו השליש האחרון.

ד. תוספת שקלית 2012 - חלק מהתוספת השקלית יהווה שכר לעניין חישוב ערך שעה, בהדרגה בשנים 2012-2016, בחודש אוגוסט בכל שנה, כדלקמן:

למתמחה ומומחה עד דרגה +7 מתוך תוספת שקלית של 600 ש"ח - 150, 300, 400, 500, 600 ש"ח בהתאמה.

לרופא מומחה בדרגה 8 עד +9, מתוך תוספת שקלית של 400 ש"ח - 100, 200, 267, 333, 400 ש"ח בהתאמה.

ה. תוספת אקוטית 2012 - התוספת בסך של 2,375.80 ש"ח למומחה ו- 1187.90 ש"ח למתמחה, הניתנת כיום למועסקים במקצועות במצוקה אקוטית: הרדמה, ניאונטולוגיה, טיפול נמרץ כללי ונשימתי, טיפול נמרץ ילדים וטיפול נמרץ לב, תהווה שכר לעניין הפרשה לפנסיה ופיצויים ולחישוב ערך שעה. התוספת תינתן בשלוש פעימות בסכום של 791.93 ש"ח למומחה ו 395.97 ש"ח למתמחה, בשנים 2012 עד 2014, בחודש אוגוסט בכל שנה.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים (המשך):

(1) **הסכם רופאים (המשך):**

- ו. תוספת מקצועות במצוקה- תוספת חדשה בסך של 1,187.90 ש"ח למומחה ו 593.95 ש"ח למתמחה, שתינתן למועסקים במקצועות במצוקה: פנימית, גריאטריה, כירורגיה כללית, רפואה דחופה פתולוגיה, המטו-אונקולוגיה ילדים, שיקום, פסיכיאטריה של הילד ורפואה גרעינית. התוספת תהווה שכר לעניין הפרשה לפנסיה ופיצויים ולחישוב ערך שעה. התוספת תינתן בשלוש פעימות בסכום של 395.97 ש"ח למומחה ו 197.98 ש"ח למתמחה, בשנים 2012 עד 2014, בחודש אוגוסט בכל שנה.
- ז. תוספת מקצועות מיוחדים- החל מיום 1 באוגוסט 2012, זכאים גם רופאים מומחים, רופאים מתמחים ורופאים תחומיים, אשר מועסקים במקצועות פסיכיאטריה של הילד, או כירורגיה כללית, או רפואה גרעינית, לתוספת מקצועות מיוחדים. התוספת בסך של 1,539.14 ש"ח למומחה ו 879.60 ש"ח למתמחה, תינתן בשלוש פעימות בסכום של 513.05 ש"ח למומחה ו 293.2 ש"ח למתמחה, בשנים 2012 עד 2014, בחודש אוגוסט בכל שנה.
- ח. תוספת גלובלית- רופאים מומחים בבתי חולים בדרגות 4 עד +7, למעט מנהלים, יהיו זכאים לתוספת גלובלית חודשית, שתשולם להם באופן קבוע מדי חודש, בגובה 10 שעות שיחשבו לפי מקדם 1.25 מערך השעה, וזאת כתמורה עבור עבודה, ככל שתידרש ממנו, של עד 10 שעות נוספות באותו חודש. התוספת הגלובלית אינה מהווה שכר לכל דבר ועניין ודינה כדיון תשלום בעד עבודה נוספת. תחולת הסעיף הינה חודש לאחר מועד הפעלת שעון הנוכחות.
- ט. הטבות נוספות – זכאות לימי השתלמות, החזרים בגין כנסים, תוספת ימי חופשה (בלתי צבירה) לרופאים החשופים לקרינה מייננת נקבעו בהסכם.
- י. תפקודים חדשים - רופאים תחומיים: החל מיום 1 באוגוסט 2012, נקבע לוח תפקוד חדש לרופא תחומי. התפקוד מזכה בימי השתלמות והחזרים בגין כנסים; מנהלי שירות- החל מיום 1 באוגוסט 2013, נקבע תפקוד חדש למנהל שירות. התפקוד מזכה ב- 30 כונויות מקסימום.
- יא. הקצאת תקנים- בתקופת ההסכם יוקצו אלף תקנים נוספים לבתי החולים הציבוריים. מטרת ההקצאה להביא להפחתת מספר התורנויות שמבצעים מתמחים עד ל- 6 תורנויות בחודש. תינתן עדיפות בהקצאה לפריפריה.
- יב. תגמול בגין התייצבות בבית חולים עקב קריאה שלא בכוונות מתוכננת - בעד השעתיים הראשונות- 125% מערך שעה ביום חול או 150% מערך שעה ביום מנוחה או חג. מעל שעתיים ועד שש שעות ישולם תעריף של כוונות מחלקה. מעל שש שעות עבודה ולאחר השעה 22:00 יהיה זכאי לתעריף של תורנות מיון.
- יג. ימי חופשה - החל ממועד הפעלת שעון נוכחות, מכסת ימי חופשה לרופאים תקטן מ- 26 ימים בשנה ל- 22 ימים בשנה. ערך יום לחופשה יגדל כתוצאה ממעבר לחמישה ימי עבודה בשבוע ויחושב לפי השכר הקובע מחולק ב- 20.83 (במקום 25).
- יד. שעות נוספות - רופא שבחר במסלול של 13 ימי שישי בשנה יהיה זכאי לתשלום שעות נוספות לאתר שהשלים מכסה של 173.33 שעות בחודש. רופא שבחר במסלול של שעה וחצי נוספות בשבוע יהיה זכאי לתשלום שעות נוספות לאחר שהשלים מכסה של 179.83 שעות בחודש.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים (המשך):

(2) הסכמי שכר במגזר הציבורי (מסגרת):

ביום 18 באפריל 2016 נחתם הסכם קיבוצי (מסגרת) בין המעסיקים במגזר הציבורי, לבין ההסתדרות העובדים הכללית החדשה המסדיר את שכר המועסקים הנכללים ברשימה של 31 דירוגי שכר. ביום 8 באוגוסט 2016 נחתם עדכון להסכם זה.

במסגרת ההסכם המעודכן יקבלו עובדי המגזר הציבורי תוספת שכר בעלות כוללת של 7.75% בגין תקופה של 5 שנים - מינואר 2013 עד סוף דצמבר 2017. תוספות השכר תשולמנה בחמש פעימות: במשכורת יולי 2016 תוספת של 1%, במשכורת מרץ 2017 השלמה ל-2.75%, במשכורת יוני 2018 השלמה ל-4.25%, במשכורת דצמבר 2018 השלמה ל-6% ובמשכורת מרץ 2019 השלמה ל-7.75%. בהתאם להסכם, סכום התוספת שתשולם לכל עובד תחושב כתוספת שקלית לשכרם של העובדים, ולא כתוספת אחוזית, וזאת בהתאם להוראות המפורטות בהסכם.

בהסכם קיבוצי נוסף שנחתם ביום 18 באפריל 2016 ועודכן ביום 8 לאוגוסט 2016, נקבע לגבי עובדים בדירוגי הפיזיותרפיסטים, המרפאים בעיסוק, הפארה רפואיים והעובדים הסוציאליים, כי תוספת השכר שלהם תהיה בעלות כוללת של 10.25% (במקום האחוזים שנקבעו בהסכם המסגרת), בגין תקופה של 5 שנים - מינואר 2013 עד סוף דצמבר 2017. תוספות השכר תשולמנה בשבע פעימות: מחודש ינואר 2016 תוספת של 1.25%, במשכורת יולי 2016 השלמה ל-2.25%, במשכורת ינואר 2017 השלמה ל-3.5%, במשכורת מרץ 2017 השלמה ל-5.25%, במשכורת יוני 2018 השלמה ל-6.75%, במשכורת דצמבר 2018 השלמה ל-8.5% ובמשכורת מרץ 2019 השלמה ל-10.25%. בהתאם להסכם, סכום התוספת שתשולם לכל עובד תחושב כתוספת שקלית לשכרם של העובדים, ולא כתוספת אחוזית, וזאת בהתאם להוראות המפורטות בהסכם.

בהסכם קיבוצי נוסף שנחתם ביום 18 באפריל 2016 ועודכן ביום 8 לאוגוסט 2016, נקבע לגבי עובדים בדירוגי עובדי מעבדה ביוכימאים ומיקרוביולוגים, רוקחים, רנטגנאים וחלק מהפסיכולוגים כי תוספת השכר לגביהם תהיה בעלות כוללת של 15.25% (במקום האחוזים שנקבעו בהסכם המסגרת) בגין תקופה של 5 שנים - מינואר 2013 עד סוף דצמבר 2017. תוספות השכר תשולמנה בשבע פעימות: מחודש ינואר 2016 תוספת של 3.75%, במשכורת יולי 2016 השלמה ל-4.75%, במשכורת ינואר 2017 השלמה ל-8.5%, במשכורת מרץ 2017 השלמה ל-10.25%, במשכורת יוני 2018 השלמה ל-11.75%, במשכורת דצמבר 2018 השלמה ל-13.5% ובמשכורת מרץ 2019 השלמה ל-15.25%.

בהתאם להסכם, סכום התוספת מחולק לשני חלקים: תוספת אחוזית, ותוספת שקלית וזאת בהתאם להוראות המפורטות בהסכם.

בנוסף, לפי הסכם המסגרת ישולם מענק חד פעמי בסך כולל של 2,000 ש"ח לעובדי המגזר הציבורי (למעט רופאים) בשתי פעימות הראשונה בינואר 2016 והשנייה בינואר 2017. זכאי למענק עובד אשר היה מועסק בשירות המדינה ביום 1.8.2015 והועסק ברצף עד ליום 1.12.2015. קבוצת הזכאים למענק לא תשתנה בין הפעימה הראשונה לשנייה והסכום שישולם הינו זהה בשתי הפעימות.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים (המשך):

(2) הסכמי שכר במגזר הציבורי (מסגרת) (המשך):

המענק החד פעמי אינו מהווה שכר, לא נכלל בשכר לעניין פיצוי פיטורין, חישוב ערך שעה, עבודה נוספת, כונוניות, קריאות פתע, תורניות, משמרות ושכר עידוד ולא מבוצעות בגינו הפרשות כלשהן לקופת גמל. המענק חייב במס שכר ובבטוח לאומי. המענק אינו מהווה רכיב פנסיוני.

(3) הסכם דרג מינהלי:

ביום 14 בספטמבר 2016 נחתם הסכם בין המעסיקים במגזר הציבורי, לבין ההסתדרות העובדים הכללית החדשה בנוגע לשכרם של עובדים המועסקים בדירוג המנהלי. בהתאם להסכם, תוגדל "תוספת 2009" בשיעור של 0.3%, והיא תעמוד על 5% בסה"כ. תוספת זו תשולם לכל העובדים הזכאים ל"תוספת 2009" רטרואקטיבית עבור התקופה החל מחודש דצמבר 2009.

(4) הסכם דירוג המח"ר - ביום 14 בספטמבר 2017 נחתם הסכם בין המעסיקים במגזר הציבורי, לבין ההסתדרות העובדים הכללית החדשה בנוגע לשכרם של עובדים המועסקים בדירוג המח"ר. בהתאם להסכם, תוגדל "תוספת 2009" בשיעור של 0.3%, ל 5%. תוספת זו תשולם לכל העובדים הזכאים ל"תוספת 2009" רטרואקטיבית מחודש ינואר 2013, לגבי שנים 2013 – 2016 שולמו מענקים.

(5) הסכם כח עזר:

ביום 14 בספטמבר 2016 נחתם הסכם בין המדינה, עיריית תל אביב ועיריית חיפה לבין ההסתדרות העובדים הכללית החדשה. בהתאם לתנאי ההסכם, עובדי מנהל ומשק המועסקים במשרות "עובד כח עזר" או "עובד כח עזר מיומן", יהיו זכאים למענק שנתי בסך של 6,000 ש"ח, זאת במידה ויחתמו על כתב התחייבות לעבוד שנת עבודה מלאה נוספת. ההסכם בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2017.

(6) גמול מומחיות לעובדים סוציאליים:

ביום 09 בפברואר 2015 נחתם הסכם קיבוצי בדבר תשלום תוספת שכר לעובדים סוציאליים בעלי תעודת מומחיות כמוגדר בהסכם. ההסכם חל רטר מיום 01 בדצמבר 2009. על פי ההסכם, עובד סוציאלי מומחה יהיה זכאי לתוספת שכר בשיעור של 4% מהשכר המשולב החל מיום 01 בדצמבר 2009 או מיום שהתקיימו לגביו כל התנאים להכרה במומחיות, כמאוחר מבין השניים.

(7) הסכם אחיות:

במסגרת הסכם קיבוצי ביום 22.3.12 שמטרתו לעודד אחים ואחיות לבצע משמרות נוספות החלו בתשלום של משמרות מיוחדות בתעריפים מוגדלים, במסגרת ההסכם חולקו לבתי החולים סלי משמרות מיוחדות שכללו תמחיל של משמרות, בוקר ערב ולילה בתעריפים מוגדלים.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים (המשך):

(7) הסכם אחיות (המשך):

להלן עיקרי ההסכם:

• תקופת ההסכם - ההסכם תקף לתקופה קצובה מיום חתימתו ועד ליום 31.03.2014, תוקף ההסכם הוארך עד ליום 31 במרץ 2017.

• תעריף ההסכם - על פי ההסכם אחיות זכאיות יקבלו תשלום בתעריף מתוגבר בגין כל שעת משמרת מיוחדת כדלהלן:

- משמרת בוקר מיוחדת - משמרת בת 8 שעות בתעריף 110 ש"ח לשעה.
- משמרת ערב מיוחדת - משמרת בת 6 שעות בתעריף 130 ש"ח לשעה.
- משמרת לילה מיוחדת - משמרת בת 8 שעות בתעריף 170 ש"ח לשעה.

ביום 15.1.2013 נחתם הסכם קיבוצי בעניין שכר האחים והאחיות בין המעסיקים (המדינה, שירותי בריאות כללית, שלוש הערים הגדולות והדסה) לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה והסתדרות האחים והאחיות. במסגרת ההסכם ניתנו שתי תוספות עיקריות. הראשונה תוספת שקלית חודשית מצטברת בסך 1398.7 ש"ח בארבע פעימות החל מחודש יולי 2013 ועד ינואר 2016 כדלהלן: בחודש יולי 2013 תוספת בסך 654 ש"ח (כולל תוספת רטוראקטיבית בסך 175 ש"ח בתחולה מחודש ינואר 2013, בינואר 2014-2016 תוספות בסך 339 ש"ח, 199 ש"ח ו- 206.7 ש"ח בהתאמה. התוספת השנייה מקורה בהגדלת כוונות מינהל, החל מיום 1.7.2013 הוגדל שיעורה של תוספת מינהל (בשירותי בריאות כללית - כוונות מנהלית), מ-3.5% ל-5.1% מהשכר המשולב התחילי של אחות מוסמכת ברמה 10. כמו כן, ניתנה תוספת של 10 ימי חופשה לאחים ואחיות המשובצים בחדרי ניתוח בבתי חולים החשופים לקרינה מייננת.

(8) העלאת שכר המינימום:

שכר המינימום יעלה ב - 3 פעימות כדלקמן:

- החל מה 01 באפריל 2015 ועד ליום 30 ביוני 2016 - מסכום של 4,300 ש"ח לסכום של 4,650 ש"ח.
- החל מה 01 ביולי 2016 ועד ליום 31 בדצמבר 2016 - מסכום של 4,650 ש"ח לסכום של 4,825 ש"ח.
- החל מה 01 בינואר 2017 ועד ליום 30 בנובמבר 2017 - מסכום של 4,825 ש"ח לסכום של 5,000 ש"ח.
- החל מה 01 בדצמבר 2017 לתום תוקפו של חוק שכר המינימום מסכום של 5,000 ש"ח לסכום של 5,300 ש"ח.

(9) פדיון ימי מחלה - חוזים אישיים:

ביום 31 ביולי 2016 פורסם על ידי הממונה על השכר במשרד האוצר תוור הקובע כי עובדים המועסקים בחוזים אישיים זכאים לפדיון ימי מחלה בעת סיום שירותם בשירות המדינה, בהתאם לתנאים המפורטים בתוור.

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

א. שכר עבודה והוצאות נלוות - הרכב הוצאות השכר לפי סקטורים (המשך):

(10) הגדלת ההפרשה לפנסיה:

ביום 08 במאי 2013 נחתם הסכם קיבוצי בין המדינה לבין הסתדרות העובדים החדשה. על פי ההסכם יוגדלו ההפרשות בגין השכר המבוטח בפנסיה צוברת החל מיום 01 ביולי 2015, לעובדים שעליהם חל הסכם זה. כמו כן, על פי החלטת נציב שירות המדינה, זכאים להגדלות אלה גם עובדים המועסקים בחוזה אישי. השינויים שיבוצעו הם כדלקמן: תגמולי עובד יגדלו ב - 0.5% ולא יעלו על שיעור של 7%, תגמולי מעביד יגדלו ב - 0.5% ולא יעלו על שיעור של 7.5%. תגמולי המעביד כוללים גם רכיב של אובדן כושר עבודה ובכל מקרה שיעור תגמול המעביד ורכיב אובדן כושר עבודה לא יעלו ביחד על שיעור של 7.5%.

ב. הוצאות (הכנסות) שכר בגין התחייבות לפנסיה הנובעת מהערכות אקטואריות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
--	(153)	894

מענק יובל

ג. קניית חומרים:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,598	1,664	1,516
1,225	1,008	1,011
1,421	1,047	1,164
2,758	2,713	2,505
7,002	6,432	6,196

תרופות

ציוד רפואי מתכלה

ציוד משקי טכני ומשרדי

מזון

סך - הכל

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - עלות השירותים הרפואיים (המשך):

ד. אנרגיה:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,454	2,309	2,134
331	561	574
--	--	258
<u>2,785</u>	<u>2,870</u>	<u>2,966</u>

חשמל

סולר

גפ"ם

סך - הכל

ה. הוצאות ישירות אחרות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,065	958	1,410
6	53	(33)
<u>1,071</u>	<u>1,011</u>	<u>1,377</u>

אחזקת ציוד משקי בר קיימא

הוצאות (הכנסות) ישירות אחרות

סך - הכל

ביאור 15 - הכנסות מפעילויות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
109	281	45
3,217	1,391	6,402
438	476	511
<u>3,764</u>	<u>2,148</u>	<u>6,958</u>

תרומות

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות (ראו

ביאורים 12 ו-19)

אחרות

סך - הכל

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 16 - הוצאות משק ותחזוקה:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,050	8,972 (*)	11,520
602	597	1,119
6,838	6,239	3,783
2,347	2,213	2,844
27	25	37
18,864	18,046	19,303

שכר עבודה ונלוות
 קניית שירותים
 ניקיון (**)
 אבטחה ושמירה
 אחרות
 סך - הכל

(*) סיווג מחדש.

(**) ניקיון:

בתאריך ה-20 ביולי 2015 נחתם מסמך הסכמות בין שר האוצר ובין יו"ר ההסתדרות לעניין אופני העסקה במגזר הציבורי. הוסכם כי שר האוצר יפעל להקצאת תקני כח אדם עבור עובדי הניקיון בבתי החולים הממשלתיים. עובדים אלו יקלטו בהתאם לכללים החלים בשירות המדינה ויועסקו בהעסקה ישירה. המהלך מומש במהלך שנת 2017.

ביאור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,646	11,545	11,767
787	1,182	1,014
714	572	596
1,292	1,848	1,276
82	82	86
1,021	2,127	53
279	362	686
259	196	341
15,080	17,914	15,819

שכר עבודה ונלוות
 מחשוב מינהלי
 צרכי משרד ותקשורת
 מסי עירייה
 שירותים מקצועיים
 חובות מסופקים ואבודים
 ביטוחים כלליים (ביטוח ציוד ומבנים)
 אחרות
 סך - הכל

המרכז הרפואי לבריאות הנפש לב השרון
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 18 - הוצאות מימון:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
--	2	2

בנקים

ביאור 19 - עסקאות עם צדדים קשורים:

בדוח על הפעילויות כלולות עסקאות עם צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,217	1,391	6,402
97,081	51,044	43,108

משרד הבריאות:

הקצאות מסעיפי תקציב מרכזיים ששוחררו מהגבלה

השתתפות משרד הבריאות בכיסוי גירעון