

עיריית כפר סבא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

עיריית כפר-סבא
אגף הכספים - מח' הנח"ש

11.09.2019

נ ת ק ב ל

עיריית כפר-סבא
אגף הכספים - מח' הנח"ש

11.09.2019

נ ת ק ב ל

עיריית כפר-סבא
אגף הכספים
11.09.2019
נתקבל

עיריית כפר סבא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

תאריך: 15 אוגוסט 2019

לכבוד
גברת עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כפר סבא לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.


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 כספית לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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. ביקורתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספית של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לבאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה וכן לנספח 2 לטופס 1 בו מפורטים החובות המסופקים בסך כולל של 145,084 אלפי ש"ח המהווים כ-63% מכלל סכום החייבים לעירייה.

ימין ג'ורג'י ושות'
רואי חשבון



עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

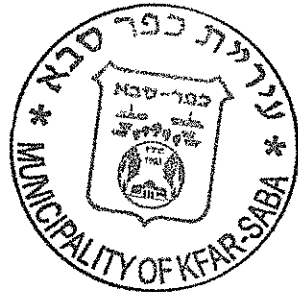
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
92,310	90,359	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
10,607	12,162	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
8,222	8,989	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>111,139</u>	<u>111,510</u>		
140,986	134,392	3 (א), 22	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
8,855	9,395	3 (ד), 2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
48,252	48,264	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
7,674	4,973		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,701)	(1,507)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
4,973	3,466		עודף בשנת הדוח
<u>314,205</u>	<u>307,027</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
253,865	266,900	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
211,915	230,282	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
7,066	874		חובות פתוחים
<u>218,981</u>	<u>231,156</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	<u>התחייבויות</u>
112,080	111,490	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,019	2,473	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>115,099</u>	<u>113,963</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
118,328	120,494	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
22,658	13,898	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>140,986</u>	<u>134,392</u>		
9,868	10,408	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
48,252	48,264	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>314,205</u>	<u>307,027</u>		



ראש הרשות: _____ רפי סער

גובר הרשות: _____ שגיא רוכל

תאריך אישור הדוחות: 15.08.2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 תנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
19,460	21,426	21,934		61 מנהל כללי	396,436	410,484	404,200		11 מיסים
17,468	17,482	17,345		62 מנהל כספי	6,012	6,998	8,170		12 אגרות
2,091	2,201	1,855		63 הוצאות מימון					
13,343	17,162	16,500		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					15 השתתפות מוסדות
52,362	58,271	57,634			8				19 מענקים כלליים ומיוחדים
					49	732	897		
					402,505	418,214	413,267		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
60,630	64,481	63,388		71 תברואה	1,574	1,946	2,779		21 תברואה
11,468	10,774	10,894		72 שמירה וביטחון	6,120	6,012	6,010		22 שמירה וביטחון
10,731	10,715	12,192		73 תכנון ובנין העיר	3,861	6,336	5,750		23 תכנון ובנין העיר
36,446	38,103	38,068		74 נכסים ציבוריים	340	214	380		24 נכסים ציבוריים
4,301	3,631	3,759		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	38	29	50		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
8,506	9,618	7,926		76 שרותים עירוניים שונים	3,739	1,243	817		26 שרותים עירוניים שונים
33	51	40		78 פיקוח עירוני	1,330	2,316	1,200		28 פיקוח עירוני
245	249	282		79 שירותים חקלאיים					
132,360	137,622	136,549			17,002	18,097	16,986		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
346,289	364,201	368,689	(7)	81 חינוך	239,422	250,591	249,172	(7)	31 חינוך
60,332	56,822	57,454		82 תרבות	19,457	21,068	20,876		32 תרבות
166	170	172		83 בריאות					
78,597	85,984	81,045	(6)	84 רווחה	51,400	57,601	52,177	(6)	34 רווחה
3,420	3,810	3,789		85 דת					
899	752	965		86 קליטת עלייה	238	366	404		36 קליטת עלייה
516	682	686		87 איכות הסביבה					
490,219	512,420	512,800			310,517	329,625	322,629		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,567	1,895	1,866		92 בתי מטבחים					
4,197	4,408	3,322		93 נכסים	4,756	7,655	6,331		43 נכסים
6,264	7,631	5,506		94 תחבורה	14,730	16,557	14,500		44 תחבורה
11	10	15		96 חשמל	1,589	1,584	1,874		46 חשמל
7,331	7,015	7,130	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,302	2,465	7,421	(8)	47 מפעל הביוב
19,370	20,959	17,839			27,377	28,262	30,126		
124,047	85,277	84,817	4	99 תשלומים בלתי רגילים	63,658	21,858	26,631	4	5. תקבולים בלתי רגילים
818,358	814,549	809,639		סה"כ כללי	821,059	816,055	809,639		סה"כ כללי

821,059	816,055	809,639	סה"כ תקבולים
818,358	814,549	809,639	סה"כ תשלומים
2,701	1,507		עודף בשנת הדוח

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,062	15,582	השתתפות הממשלה
5,684	6,838	השתתפות מוסדות
657	1,291	השתתפות בעלים
66,371	78,459	מקורות עצמיים ואחרים
1,174	305	השתתפות התקציב הרגיל
99,680	30,000	מלוות שנתקבלו
188,628	132,475	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
108,404	119,857	עבודות שבוצעו במשך השנה
10,769	12,007	תכנון
44,680		העברת מלוות
4,118	7,181	תשלומים אחרים
43	2,190	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
168,014	141,235	סה"כ תשלומים
20,614	(8,760)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,190,496	1,229,106	תקבולים
1,188,452	1,206,448	תשלומים
2,044	22,658	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1,229,106	1,305,882	תקבולים
1,206,448	1,291,984	תשלומים
22,658	13,898	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
41,298	30,224	עודפי מימון זמניים
18,640	16,326	גרעונות מימון זמניים
22,658	13,898	
150,018	55,699	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
755,517	797,820	1	מתקציב רגיל
121,693	54,505	2	מתקציב בלתי רגיל
82,009	100,149	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>959,219</u>	<u>952,474</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
816,627	813,511	4	תקציב רגיל
123,291	139,045	5	תקציב בלתי רגיל
5,856	5,006	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>945,774</u>	<u>957,562</u>		סך כל ההוצאות
<u>13,445</u>	<u>(5,087)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
2,701	1,507		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
20,614	(8,760)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>23,315</u>	<u>(7,253)</u>		
<u>(9,870)</u>	<u>2,166</u>		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>13,445</u>	<u>(5,087)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
821,059	816,055		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(20,862)	(18,235)		העברות מקרנות פיתוח
(44,680)			מיחזור מלוות
<u>755,517</u>	<u>797,820</u>		סה"כ נטו
2			
188,628	132,475		<u>התאמה מס':</u>
(65,761)	(77,665)		סה"כ הכנסות בתקציב תבלתי הרגיל:
(1,174)	(305)		העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<u>121,693</u>	<u>54,505</u>		סה"כ נטו
3			
122,524	103,072		<u>התאמה מס':</u>
(43)	(2,190)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(39,915)	(9)		העברות מתב"רים
(557)	(733)		העברות מקרנות אחרות
	9		העברות מהתקציב הרגיל
			תקבולים אחרים לא מקרנות
<u>82,009</u>	<u>100,149</u>		סה"כ נטו
4			
818,358	814,549		<u>התאמה מס':</u>
(1,174)	(305)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(557)	(733)		העברות לתבר"ים
			העברות לקרנות פיתוח
<u>816,627</u>	<u>813,511</u>		סה"כ נטו
5			
168,014	141,235		<u>התאמה מס':</u>
(43)	(2,190)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(44,680)			העברות לקרנות פיתוח
			מיחזור מלוות
<u>123,291</u>	<u>139,045</u>		סה"כ נטו

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

132,394	100,906
(20,862)	(18,235)
(65,761)	(77,665)
(39,915)	
5,856	5,006
5,856	5,006

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

(9,870)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית כפר סבא

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני 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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25 ינואר 2018.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 06 מרץ 2019

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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

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'.

עיריית כפר סבא

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .

(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) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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 כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים 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.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

עיריית כפר סבא

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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. סכום של 1,013 אלפי ₪ שנוכה עד לסוף שנת 2007 לא הופקד ביעודה.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי וקודדו במערכת הגבייה, בנוסף בוצעה השנה הפרשה לחובות מסופקים בגין חובות ישנים משנת 2011.

יב. 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 כפר סבא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
158,104	158,235
29,387	21,317
187,491	179,552
95,181	89,194
92,310	90,359
134,682	147,776

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיופתח 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>2017</u>	<u>2018</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
70	76	משרד החינוך
	670	משרד הפנים
	70	משרד הקליטה
969	1,896	רשויות מונציפליות ואחרים (ראה ביאור 13 ג)
20	80	משרדים אחרים
9,548	9,370	חברות כרטיסי אשראי
10,607	12,162	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
147	274	פקדון בבית משפט
3,964	1,015	אחרים
3,274	3,831	פלגי השרון
	3,178	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
837	690	מפעל המים
8,222	8,989	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
7,910	8,855	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
666	629	יתרה לתחילת השנה
279	(89)	הפקדות במהלך השנה
8,855	9,395	רווח (הפסד) ביעודה השנה
8,855	9,395	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית כפר סבא

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
	50	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
	500	500	תשלומים ע"ח מניות בחברה הכלכלית לפיתוח
	46,708	46,708	השקעה בתאגיד פלגי שרון
	1	1	החברה העירונית לתרבות
	877	889	ריבית והצמדה פלגי שרון
	<u>48,136</u>	<u>48,148</u>	
			השקעות אחרות
	116	116	מניות החברה לאוטומציה
	<u>116</u>	<u>116</u>	
	<u><u>48,252</u></u>	<u><u>48,264</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	47,257	52,513	עובדים וניכויים לשלם
	32,002	31,476	מוסדות וזכאים שונים
	20,490	18,439	החברה העירונית לתרבות
	962	1,264	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
	7,070	7,797	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
	4,299		
	<u>112,080</u>	<u>111,490</u>	
			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
	<u>3,019</u>	<u>2,473</u>	
			ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
	8,923	9,868	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	666	629	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	279	(89)	
	9,868	10,408	
	<u>9,868</u>	<u>10,408</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			ט. קרנות מתוקצבות
			קרן לרכישת ני"ע וזכויות בלתי סחירות
	116	116	קרן מניות ופרמיה בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
	550	550	קרן השקעה בתאגיד פלגי שרון
	46,708	46,708	החברה העירונית לתרבות
	1	1	ריבית והצמדה פלגי שרון
	877	889	
	<u>48,252</u>	<u>48,264</u>	

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
44,680			תקבולים לא רגילים
16,919	18,235	20,935	תקבולים למחזור מלוות
1,084		250	העברה מקרנות פיתוח
975	1,629	1,000	רווחים מניירות ערך
		2,000	החזר הוצאות סוציאליות
	1,993	2,446	החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית
63,658	21,858	26,631	הכנסות משנים קודמות (ראה ביאור 22)
2017 ביצוע	2018 ביצוע	2018 תקציב	תשלומים לא רגילים
48,215	51,001	49,000	הנחות במיסים
29,743	31,403	30,200	תשלומי פנסיה
44,680			פרעון מלוות שמוחזר
1,306	2,056		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19)
3			הפרשי שכר
100		5,617	רזרבה
	817		הפסדים מניירות ערך
124,047	85,277	84,817	

עיריית כפר סבא

קרו לעבודות פיתוח

בניאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה בניאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למומן תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרגיל.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות*	העברה לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	תקבולים סה"כ	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	תקבולים סה"כ	בשנת הדוח	תקבולים	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	118,328	132,394	5,856	39,915	20,862	65,761	122,524	557	39,915	43	82,009		557	128,198			82,009			128,198
קרו הטל השבחה	26,582	75,110	2,330		6,237	66,543	48,807		9		48,798			52,885			48,798			52,885
קרו ממכירת מקרקעין	16,401	2,150	2,150				1,393				1,393			17,158			1,393			17,158
קרו ביוב	10,381	4,707	508		4,199		14,336				14,336			752			**14,336			752
קרו ניקוז	23,376	2,415			1,800	615	8,641				8,641			17,150			8,641			17,150
קרו עודפי תב"רים סופיים	28,849						2,190			2,190				26,659			2,190			26,659
קרנות אחרות	13,773	16,524	18		5,999	10,507	27,355	733			27,355			2,942			26,622			2,942
קרו חניונים	1,132						350				350			782			350			782
סה"כ	120,494	100,906	5,006		18,235	77,665	103,072	733	9	2,190	100,140			118,328			100,140			118,328

* תשלומים אחרים והוצאות - בעיקר בעקבות פסקי דין והסכמי פשרה

** כולל 12,870 אלפי ש"ח החזר מע"מ ממכירת נכסים לתאגיד

עיריית כפר סבא

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 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

מפעל המים מתנהל החל משנת 1931 על ידי "מפעל המים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ" מפעל המים מספק מים לכל האזור שבשטח שיפוט של כפר סבא, מפעל המים גובה כיום גם את אגרת הביוב אותה הוא מעביר לתאגיד הביוב.

נכון לתאריך המאזן, אין הסכם תקף חתום בין מפעל המים לעיריית כפר סבא העירייה משלמת למפעל המים באופן שוטף עבור צריכת המים, בשנת 2018 שילמה העירייה סך של 2,372 אלפי ₪ למוסדות, 3,301 אלפי ₪ לגינון ו-904 אלפי ₪ לפארק העירוני.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,925 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 12,140 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 39,236 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 37,329 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 16,983 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 22,179 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה":

בשנת 2018 לא היו לעירייה הכנסות מדמי היוון בפרוייקט.

בשנת 2018 היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 357 אלפי ₪ (שנה קודמת - 364 אלפי ₪)

כמו"כ היו לעירייה הכנסות מהשכרת תאי חניה בסך 22 אלפי ₪ (שנה קודמת - 31 אלפי ₪) ודמי שכירות מאזור התעשייה ע"ס 2,955 אלפי ₪

מכירת מקרקעין:

העירייה פרסמה מכרז באמצעות החברה הכלכלית למכירת קרקעות בכפר סבא 60/80 (כפר סבא הירוקה),

התקבל סך של 1,393 אלפי ₪ ממכירת מקרקעין אלו (שנה קודמת 6,102 אלפי ₪)

בשנת הדוח לא נמכרו כלי רכב

עיריית כפר סבא

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	שטרי הון	יתרה ספרי העירייה ח (ז)	הון עצמי במאזן התאגיד*
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	חברה	100%	50	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	28,049
פלגי השרון בע"מ	חברה	87.43%	87.43	6,674	39,950	3,831	71,187
החברה העירונית לתרבות הפנאי	חל"צ	100%	1			(1,264)	7,888

* נתוני פלגי השרון מתבססים על דוח כספי לשנת 2016.
* נתוני החברה הכלכלית והחברה העירונית לתרבות הפנאי מתבססים על דוח כספי לשנת 2018.

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 100% של עיריית כפר סבא: הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ מהן מחזיקה העירייה ב- 49,999 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, במניה אחת. כמו כן הונפקו 22 מניות הנהלה בנות 10 ₪ בחן מחזיקה העירייה. העירייה שילמה 50 אלפי ₪ עבור המניות, וכן העבירה עוד 500 אלפי ₪ כתשלום ע"ח מניות.
- ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה היתה באמצעות שטרי הון. שטרי הון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. שטרי הון נפרעו במלואן בשנת 2011 במסגרת העסקה בה מימשה העירייה את זכותה לרכישה חוזרת של יתרת זכויות החברה בחניון כיכר העיר כנגד פרעון שטרי הון. לאחר מכרז פומבי נתחם חוזה והעסקה אושרה במליאה וקיבלה אישור משרד הפנים.
- ג. על פי דוח מבוקר של החברה לתום שנת 2018 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ-28,049 אלפי ₪. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
- ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 3,178 בחובה (שנה קודמת 4,299 אלפי ₪ בזכות), ראה גם ביאור 3.ג.
- ה. בשנת 2018 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ-176 אלפי ₪ (בשנת 2017 כ-123 אלפי ₪) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 2,511 אלפי ₪. (בשנת 2017 כ-2,347 אלפי ₪).
- ו. בשנת 2018 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת דמי ניהול חנייה ופיקוח עירוני בסך כ-1,315 אלפי ₪ (בשנת 2017 כ-948 אלפי ₪ ראה גם ביאור 14 (ג)).
- ז. בשנת 2018 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ-78,689 אלפי ₪ (בשנת 2017 בסך כ-78,324 אלפי ₪), לא כולל הפרויקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.
- ח. שני פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות אזור תעשייה" - אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה כתב"רים במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרויקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרבן ממכירת מקרקעין.
- ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ-8.5 מיליון ש"ח הרכישה מוגנה בהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא עד להחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי החכירה נרשמים בספרי העירייה לקרבן ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה.
- בשנת 2018 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך כ-1,216 אלפי ₪ (בשנת 2017 בסך כ-786 אלפי ₪) בשנת 2018 התקבלו 357 אלפי ₪ בגין דמי חכירה (בשנת 2017 בסך כ-394 אלפי ₪).
- בשנת 2018 קיבלה העירייה כספים מפרויקט חדש של השכרת נכסים באזור התעשייה בסך 2,955 אלפי ₪.
- י. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דזור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2018 הניב הפרויקט רווח בסך כ-162 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות בסך כ-877 אלפי ₪, מחזור ההכנסות בסך כ-1,102 אלפי ₪ (בשנת 2017 - רווח בסך כ-41 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות בסך כ-887 אלפי ₪ מחזור ההכנסות בסך כ-1,074 אלפי ₪).
- יא. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2018 נדונו במועצת העיר.

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר - צור יגאל בע"מ

- א. מועצת העירייה החליטה ביום 30.6.2010 על הקמת תאגיד אזורי לביוב - פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר - צור יגאל בע"מ ח.פ. 514558899 (להלן "התאגיד" או "פלגי השרון בע"מ") שיפעל החל מיום 1 בינואר 2011. התאגיד יהא משותף למועצה אזורית כוכב יאיר - צור יגאל כאשר שיעורי השליטה - 87.43% לעיריית כפר סבא ו-12.57% למועצת כוכב יאיר - צור יגאל.
- ב. במהלך שנת 2009 בוצע סקר מפקד נכסי ביוב ונערכה תוכנית עסקית לתאגיד שאושרו ע"י המינהל למשק המים ברשויות המקומיות, והממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות. העברת הנכסים לתאגיד תעשה בהתאם לסקר.
- ג. בחודש יוני 2010 אושרו על ידי העירייה תקנון החברה, הסכם ההקמה, נציגים לדירקטוריון ומינויים של דירקטורים בחברה.

עיריית כפר סבא

תאגיד הביוב נרשם כחברה בע"מ ביום 17 בינואר 2011 והחל בפעילותו. אישור מנהל המים להפעלת התאגיד ורשיון הפעלתו מטעם מנהל המים התקבל בחודש דצמבר 2010.

ד. להלן עיקרי ההסכם בין העירייה לבין התאגיד שנחתם ביום 16 לנובמבר 2010:

1. יוקם תאגיד איזורי יחד עם המועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל. התאגיד יספק שירותי ביוב לעיריית כפר סבא ושירותי מים וביוב לכוכב יאיר – צור יגאל. העברת נכסי הביוב לתאגיד בהתאם לסקר נכסי הביוב שנערך. על פי סקר נכסי הביוב שווי הנכסים המועברים על ידי כוכב יאיר - צור יגאל - 17,103 אלפי ₪. שווי הנכסים המועברים על ידי עיריית כפר סבא נטו מסתכם לסך - 66,729 אלפי ₪ (ערך הנכסים המועברים של העירייה על פי סקר הנכסים - 121,737 אלפי ₪ בניכוי 55,008 אלפי ₪, הלוואות ביוב שנטלה העירייה למימון השקעותיה במכון הטיהור המשותף עם הוד השרון אשר יועברו לתאגיד - ראה סעיף 3
2. כנגד העברת הנכסים העירייה זכאית כדלקמן:
א-תמורת 60% משווי הנכסים נטו (40,034 אלפי ₪), יקצה התאגיד לעיריית כפר סבא 87.43 אלפי ₪ מניות רגילות.
ב-30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלפי ₪) יהווה הלוואת בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד. ההלוואה הצמודה תיפרע במשך כ- 15 שנה. פרעון ראשון של קרן ההלוואה החל מהשנה (2012). ההלוואה תישא גם ריבית צמודה בשיעור 5% לשנה.
ג-כנגד 10% מערך הנכסים המועברים על ידי העירייה בניכוי התחייבויות המט"ש דהיינו סך של כ- 6,674 אלפי ₪, יירשם לטובת עיריית כפר סבא שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון ייחפך להלוואות בעלים בשנה הראשונה בו התאגיד מציג תזרים מזומנים חיובי בדוחותיו הכספיים עם אישורם על ידי הממונה. פרעון שטר ההון וכל שינוי בו מצריכים אישור ממונה.
3. השאלת עובדים – עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה. השנה חויב התאגיד בסך 2,362 אלפי ₪ בגין השאלת עובדים (ראה סעיף ה' לבאור). (בשנת 2017 חויב התאגיד בסך 2,314 אלפי ₪).
4. העירייה זכאית להתזר מלא מן התאגיד של פרעון יתרת קרן הלוואות הביוב שנטלה למימון השקעותיה במט"ש המשותף עם הוד השרון בסך של 53,156 אלפי ₪. התאגיד פרע ב- 16 לאוקטובר 2012 את יתרת הלוואות עייס 54,249 אלפי ₪. (46,999 אלפי ₪ קרן וריבית והצמדה בסך כולל של 7,250 אלפי ₪).
5. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לקבל 60% (לפני מע"מ) מגביית היטלי הביוב בפרוייקט.
6. לפי ההסכם העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התבי"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התבי"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החייבים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.

ה. בשנת 2018 חויב התאגיד על ידי העירייה לפי הפירוט הבא:

2017	2018	חיובים עבור הוצאות של העירייה בגין -
64	24	הוצאות שונות
2,314	2,362	חיוב בגין הוצאות שכר לעובדים מושאלים
1,463	1,412	חיובי קרן ריבית והצמדה בגין הלוואות (ראה סעיף ד.2. ב' וסעיף ח' להלן)
0	12,870	החזר מע"מ ביוב*
3,841	16,668	סה"כ חיובים

* החזר מע"מ ממכירת נכסים לתאגיד, הסכומים נוקפו לקרן ביוב.

ו. בשנת 2018 העירייה לא גבתה היטלים עבור התאגיד (שנה קודמת - 202 אלפי ₪).

ז. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/18 הינה 3,831 אלפי ₪ בחובה.

ח. יתרת קרן ההלוואות לעירייה הרשומות בתאגיד (באלפי ₪)

2017	2018	חיובים
12,162	11,275	קרן צמודה
1,463	707	קרן ריבית והצמדה
13,625	11,982	סה"כ
6,674	6,674	שטר הון

ט. ההון העצמי של התאגיד ליום 31/12/16 (הדוחות לשנים 2017-2018 טרם נחתמו) הינו 71,187 אלפי ₪ המורכב מהון מניות בסך 100 אלפי ₪, פרמיה על מניות בסך 52,051 אלפי ₪ ורווח מצטבר בסך 19,036 אלפי ₪.

י. לתאגיד תזרים מזומנים חיובי - מפעילות שוטפת, אך שלילי מפעילות השקעה ומימון (סה"כ תזרים חיובי).

יא. מתוך הון המניות של התאגיד, 87.43 אלפי ₪ הינן הון מניות של העירייה ו- 39,950 אלפי ₪ פרמיה על מניות.

יא. הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2017-2018 טרם נחתמו וטרם נדונו במועצת העיר.

עיריית כפר סבא

החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא בע"מ

- א. מועצת העיר החליטה ביום 4 לינואר 2012 על הקמת תאגיד עירוני לתרבות ופנאי בכפר סבא. ההחלטה אושרה ע"י שר הפנים ביום 29 ליולי 2012. התאגיד נרשם ביום 13 לאוגוסט 2012 כחברה לתועלת הציבור, והחל לפעול לקראת חודש ספטמבר 2012.
- ב. הון המניות הרשום המונפק והנפרע של התאגיד הינו 1,000 מ"ר בנות 1 ש"א שכולן הונפקו לעירייה.
- ג. התאגיד המשיך את פעילותה של "קרן המוסיקה" בכפר סבא, עמותה שהפעילה מערך לימודי מוסיקה במערכת החינוך, וכן את פעילות הקונסרבטוריון שהופעל ע"י המרכז הקהילתי.
- ד. העירייה העבירה לתאגיד סכומים בגין תמיכות, השתתפויות בתוכנית הלימודים בבתי ספר, תשלומים עבור הפקת אירועים, תחרויות מוסיקה ופסטיבלים. בשנת הדוח העבירה העירייה לתאגיד 10,049 אלפי ש"ח (שנה קודמת 7,946 אלפי ש"ח) וכן סך של 2,531 אלפי ש"ח בגין תוכניות קיץ (שנה קודמת 2,989 אלפי ש"ח).
- ה. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2018 נדונו במועצת העיר.

באור 12 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15 במאי 2019:
- א. כל הכנסות העירייה כולל הכנסות עתידיות משועבדות ב- 35 שעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.
- ב. השיעבודים הספציפיים עליהם חתמה העירייה לפי הפלט הינו כדלהלן:

מס' סידורי	הנכס הממושכן	תאריך הרישום	שם הנושה	תקופת המשכון
2003031249	הנכס הממושכן LG על שלוחותיה.	18.3.2003	בזקל תקשורת בע"מ	עד 18.3.2102
2012152355	אג"ח לשעבוד מענקי פיתוח 2012 (188 ו-660).	15.8.2012	מפעל הפיס	עד 15.8.2111
2014112926	אג"ח לשעבוד מענקי פיתוח 2013 (2303 ו-93).	02.6.2014	מפעל הפיס	עד 02.6.2113
2016082917	אג"ח לשעבוד מענק פיתוח 2014 (670).	07.4.2016	מפעל הפיס	עד 07.4.2115
2017110039	גוש 6440 חלקה 142 ברחוב ירושלים 33	18.05.2017	משרד המדע	עד 18.05.2024

באור 13 - התחייבויות תלויות

- א. תביעות כנגד העירייה
- להלן פירוט התביעות כנגד העירייה לשנת 2018 בהתאם לחו"ד היועצים המשפטיים:
- כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ- 7,220 אלפי דולר, ותביעות בסך כ- 109,138 אלפי ש"ח.
- א. תביעות אזרחיות כלליות
- כ- 15 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזים, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה עקב היתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית, תביעות נזיקין וכו'. סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ- 2,448 אלפי ש"ח. מתוכן כ- 10 תביעות ללא סכומי התביעות.
- ב. תביעות להשבת היטלי השבחה ופיתוח
- כ- 74 תביעות כנגד העירייה להשבת היטלים השונים, סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ- 60,497 אלף ש"ח מתוכן כ- 51 תביעות ללא סכומים, כאשר ב- 17 מתוכן ניתנה הערכה לגבי סכומים בהם תישא העירייה.
- ג. תובענות בעניני תכנון ובניה
- כ- 8 תביעות שונות, רובם ללא סכומים, (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית) לפיצויי הפקעה, היתרי בניה וכו'.
- ד. עתירות מנהליות
- כ- 24 עתירות מנהלים, ללא סכומים.
- ה. עררים בעניני ארנונה
- כנגד העירייה עומדות כ- 102 עררים בעניני ארנונה, שלפי יועצי המשפטיים של העירייה לא ניתן לאמוד את סכומם.
- ו. עררי ביוב
- כנגד העירייה עומדים כ- 3 עררים בעניני ביוב, מתוכם אחד ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ- 2,240 אלפי ש"ח.
- ז. יחסי עובד מעביד
- כנגד העירייה עומדות 7 תביעות בעניני יחסי עובד מעביד. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ- 546 אלפי ש"ח.
- ח. תובענות ייצוגיות
- נגד העירייה הוגשו 6 תובענות ייצוגיות.
- סכומי התביעות מסתכמים לסך של כ- 21,500 אלף ש"ח.
- ט. תביעות פיצויים
- כנגד העירייה הוגשו 5 תביעות שונות לפיצויים, חלק מהתביעות משופות ע"י גופים שלישיים.

עיריית כפר סבא

שתי תביעות הוגשו ע"ס 7,220 אלפי דולר, שתי תביעות ע"ס 19,660 אלף ₪ ותביעה אחת ללא סכום.

י. תביעות פינוי

כ-3 תביעות פינוי, ללא סכומים.

יא. בג"צ

כנגד העירייה הוגשו 5 בג"צים ללא סכום

יב. תביעות נזיקין

כנגד העירייה הוגשו 41 תביעות נזיקין ורכוש, סכומי התביעות מסתכמים לסך של כ-1,502 אלפי ₪.

יג. הפרשה בגין משפטיות

בחסתמך על הערכות היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעה של חלק מהתביעות, ובהתאם לנסיון העבר של העירייה בישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתיימות לטובתה ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), העירייה רשמה בשנת 2018 גידול בהפרשה בגין כל ההתחייבויות בסך 727 אלפי ₪, גידול זה נובע בעיקר בגין תביעות נוספות כנגד העירייה ע"ס כ-868 אלפי ₪ ומנגד, הקטנת ההפרשה עקב תשלום בעקבות פסי"ד שונים בסך כ-141 אלף ₪.

יתרת ההפרשה לתביעות ליום 31/12/2018 - 7,797 אלף ₪ (לעומת 7,070 אלף ₪ שנה קודמת)

ג. התחייבויות תלויות - אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנית באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד

הפנים לעסקה, על העירייה להחזיר לרוכשים את הכספים שקבלה. בשנים קודמות קבלה העירייה סך 292 אלפי ₪ מהמכירה

לטובת הקרן ממכירת מקרקעין. משרד הפנים לא אישר את העסקה. עקב כך הודיעה עירייה לאולמי השרון על כוונתה לבטל את

העסקה. בא כוח אולמי השרון טען כי משרד הפנים טעה בכך שלא אישר את העסקה, ועמד על זכותו לפנות ישירות למשרד הפנים

על מנת שזה יאשרה. העירייה קבלה את בקשתו והעסקה כאמור טרם בוטלה.

ג. אחרות

לתאריך המאזן רשום בספרי העירייה חוב של רשויות מקומיות בסך 2,310 אלפי ₪.

העירייה רשמה הפרשה בסך 528 אלפי ₪ בגין חובות מסופקים רשויות מקומות, סך היתרה הרשומה בגין רשויות מקומיות בניכוי

ההפרשה הנייל הינה כ-1,782 אלפי ₪.

באור 14 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2015.

השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2018 עבור השנים 2015-2012, לפיה על העירייה לשלם סך 1,013 אלפי ₪.

העירייה ביצעה הפרשה בגין ניכויים בשנת 2018 בסך 1,800 אלפי ₪ (ראה באור 18).

בשנת 2012 הסתיימה ביקורת ניכויים מטעם המוסד לביטוח לאומי לשנים 2008-2005, לפיה שילמה העירייה סך 341 אלפי ₪.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 רכשה העירייה ציוד ורכוש בעלות של כ-208 אלפי ₪, רכישה זו בוצעה מהתקציב הרגיל.

באור 16 - עסקאות ליסינג

במהלך השנים 2015-2018 נחתמו הסכמי ליסינג עם 5 חברות ליסינג שונות לשכירת רכבים בשנת 2015

בגין 5 רכבים, בשנת 2016 בגין 13 רכבים, בשנת 2017 בגין 26 רכבים ובשנת 2018 בגין 29 רכבים.

בסה"כ קיימים בעירייה נכון ליום 31/12/2018 - 73 רכבי ליסינג.

כל חוזי הליסינג הינם ל-3 שנים בקירוב

סה"כ שולם בשנת 2018 כ-3.4 מיליון ₪ בגין ליסינג רכבים

באור 17 - ערבויות

העירייה העמידה בשנת 2006 ערבות לטובת החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ לטובת הלוואות שהעמידה לעמותת הכדורעף.

ההלוואה נפרעה במלואה ללא צורך במימוש הערבות ולפיכך הערבות נמחקה

באור 18 - הפרשות

2017	2018	להלן יתרות ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים (באלפי ₪):
7,070	7,797	הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 13 ובאור 3(ו))
1,800	1,800	הפרשה לתשלום מיסים וניכויים
346	528	חובות מסופקים רשויות
<u>1,583</u>	<u>1,583</u>	הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה
10,799	11,708	סה"כ

עיריית כפר סבא

ביאור 19 - הוצאות בגין שנים קודמות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		ההרכב:
1,594		הפרשה להחזר אגרות בניה
19		תשלומי פיצויים
606		גמר חשבון מחלקה וטרינרית
226		גמר חשבון ספקים שונים
41		גמר חשבון מוסדות ועמותות
(82)		זיכוי בגין תשלומי ביטוח חובה
(17)		הפרשים רשות ניקוז ירקון
(1,081)		הסדר מ.מ. אלפי מנשה
	262	אגרות חינוך
	102	חברה כלכלית שנים קודמות
	190	גמר חשבון 2014-2017 מועצה דתית
	182	הפרשה לחומ"ס רשויות
	238	תיקון כפילויות שנים קודמות
	95	ספקים שונים
	<u>987</u>	ביקורת מס הכנסה
1,306	2,056	

באור 20 - בטוחות סחירות והשקעות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
45,804	45,199	בטוחות סחירות
95,182	89,193	העברות מנכסים נזילים
(118,328)	(120,494)	בניכוי- לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>(22,658)</u>	<u>(13,898)</u>	בניכוי- לכיסוי עודפים זמניים בתברים
0	0	

ביאור 21 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפי תברים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
95,182	89,193	השקעות בפקדונות בבנקים
<u>45,804</u>	<u>45,199</u>	השקעות בקרנות נאמנות
140,986	134,392	

ביאור 22 - הכנסות בגין שנים קודמות

<u>אלפי ₪</u>	
63	הרכב:
315	הקטנת הוצאה איגוד ערים לתברואה בגין 2014-2017
100	משטרה - מוסדות חינוך
41	העברת הוצאות משנת 2015
839	זיכוי בגין שנים קודמות
<u>635</u>	החזר מס שכר ביתר בגין השנים 2012-2016
1,993	החזרים משנים קודמות

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הבספי לשנת 2018 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה להתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
								א. ארנונה	
94.1%	12,291	195,626	207,917	(69)	37,280	233,702	11,564	ארנונה למגורים	1.1
88.1%	22,073	163,360	185,433	(1,093)	13,721	175,852	24,395	ארנונה אחרת	1.2
	129,681		129,681	1,162		12,594	115,925	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
68.6%	164,045	358,986	523,031		51,001	422,148	151,884	סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
68.6%	164,045	358,986	523,031		51,001	422,148	151,884	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
68.4%	1,796	3,881	5,677			2,855	2,822	שכר דירה	2
95.5%	1,939	41,230	43,169	4	296	41,495	1,966	עצמיות חינד	4
100.0%		47,598	47,598			47,598		הטל השבחה	8
53.4%	30,282	34,751	65,033			33,850	31,183	הטל פיתוח	9
100.3%	(16)	6,084	6,068			6,064	4	אגרות בניה	10
2.5%	7,782	200	7,982			822	7,160	הטל ביוב	11
69.3%	9,925	22,429	32,354		716	23,896	9,174	שלטים, אישורים וכו'	14
69.9%	67,111	156,173	223,284	(4)	1,012	157,199	67,097	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
69.0%	231,156	515,159	746,315		52,013	579,347	218,981	סה"כ בשנת הדוח	
69.6%	218,981	501,913	720,894		57,555	566,867	211,582	שנה קודמת	
69.8%	211,582	489,905	701,487		48,730	536,502	213,715	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי וקודדו במערכת הגבייה, בנוסף בוצעה הפרישה בגין חובות ישנים משנת 2011. הטל השבחה נרשמו ע"פ הגביה בפועל בהתאם לנתוני החשבוניות, שכן לטענת העירייה הותרה המופיעה במערכת הגבייה ע"ס כ-130 מיליון ש"ח שגוייה ואינה משקפת את היתרה הנכונה.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופר 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב נוסף (ביטול) נסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה	231,145	399	535	1,623	233,702
1.1	ארנונה למגורים	178,319	491	1,276	(4,234)	175,852
1.2	ארנונה אחרת			8,133	4,461	12,594
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	409,464	890	9,944	1,850	422,148
2	סה"כ ארנונה					
	אגרת מים וכיב					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	409,464	890	9,944	1,850	422,148
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר דירה	4,095	24		(1,264)	2,855
4	עצמיות חינוך	42,098	46		(649)	41,495
8	הטלי השבתה	68,159	2,364		(22,925)	47,598
9	הטלי פיתוח	32,291	2,198		(639)	33,850
10	אגרות בניה	6,104	1		(41)	6,064
11	הטל כיב	450	576		(204)	822
14	שלטים, אישורים וכיו	24,774	616		(1,494)	23,896
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		280		339	619
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	177,971	6,105		(26,877)	157,199
	סה"כ	587,435	6,995	9,944	(25,027)	579,347

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטילים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
37,280		1,302	33,830		863	1,285	ארנונה	1
13,721		11	12,072		269	1,369	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
51,001		1,313	45,902		1,132	2,654	סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	
51,001		1,313	45,902		1,132	2,654	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
296						296	עצמיות הינדך	4
716						716	שלטים, אישורים וכו'	14
1,012						1,012	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
52,013		1,313	45,902		1,132	3,666	סה"כ	

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	מס.
195,626	6,889	188,737	א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
163,360	6,904	156,456	1 ארנונה
			1.1 ארנונה למגורים
			1.2 ארנונה אחרת
358,986	13,793	345,193	2 סה"כ ארנונה
			אגרת מיס וביזב
358,986	13,793	345,193	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
			ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
3,881		3,881	2 שכר דירה
41,230	4	41,226	4 עצמיות חינוך
47,598		47,598	8 הטלי השבחה
34,751		34,751	9 הטלי פיתוח
6,084		6,084	10 אגרות בניה
200		200	11 הטל ביזב
22,429		22,429	14 שלטים, אישורים וכ"י
156,173	4	156,169	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
515,159	13,797	501,362	סה"כ

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	
37,712	35,959	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,098)	(3,445)	
(2,074)	(1,162)	חיוב / זיכוי נוסף
1,543	1,811	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(1,417)	(1,132)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
34,666	32,031	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
13,119	13,793	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
21,547	18,238	גביה בגין פיגורים
		יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
392,074	409,464	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
4,858	834	חיוב / זיכוי נוסף
861	890	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(46,798)	(49,869)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
350,995	361,319	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(336,583)	(345,193)	גביה שוטפת
(336,583)	(345,193)	סה"כ שנגבה
14,412	16,126	יתרת פיגורים לתקופה
35,959	34,364	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
37.84%	43.06%	% גביה מהפיגורים
95.89%	95.54%	% גביה מהשוטף
90.68%	91.26%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום וביוב		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
180,773	195,983	247,248	223,292	23,956	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
30,000	99,680	30,000	30,000		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
210,773	295,663	277,248	253,292	23,956	
14,790	48,415	16,794	13,750	3,044	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
195,983	247,248	260,454	239,542	20,912	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
13,982	6,617	6,446	4,212	2,234	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>209,965</u>	<u>253,865</u>	<u>266,900</u>	<u>243,754</u>	<u>23,146</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
14,790	48,415	16,794
4,711	4,098	4,290
2,529	10,674	882
<u>22,030</u>	<u>63,187</u>	<u>21,966</u>

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

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

13,343	17,162
5,164	4,805
44,680	
<u>63,187</u>	<u>21,966</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

17,994	שנה ראשונה
20,479	שנה שניה
22,281	שנה שלישית
21,085	שנה רביעית
20,234	שנה חמישית
164,827	שנה שישית ואילך
<u>266,900</u>	

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מעל	מתחת	
הכנסות	808,000	1,639	809,639	816,055	6,416	3,241	62.66%
הוצאות	808,000	1,639	809,639	814,549	(4,910)	2,074	0.25%
ערך בשנת הזוח				1,507	1,507	2,700	2.54%
						4,774	65.45%
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מתחת	מעל	מסה"כ	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	533,613	536,854	65.79%			3,241	29.10%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,496	3,622	0.44%	2,074		2,059	5.44%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	20,935	18,235	2.23%	2,700		20,862	0.01%
	560,244	558,712	68.46%	4,774		537,413	
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרד ממשלה	248,498	256,611	31.45%		8,113	238,917	34.55%
2.3 מלוח למחזור ולאיוון				165		44,680	
2.5 מענקים מיוחדים	897	732	0.09%			49	
	249,395	257,344	31.54%	165	8,113	283,646	
סך"כ הכנסות לפי מקורות	809,639	816,055	100.00%	4,938	11,355	821,059	100.00%

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הרוגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסעיות נטו		מס' הוצאה
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	381,495	366,931	45.05%		14,564	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	34,083	36,716	4.50%	2,633		
3 הוצאות מימון	1,855	2,201	0.27%	346		
4 הוצאות תפעול	245,281	253,620	31.14%	8,339		
5 השתתפויות והמכרות	122,447	129,849	15.94%	7,402		
6 הוצאות חד פעמיות	3,138	3,265	0.40%	127		
7 פרוען מלוות	21,340	21,966	2.70%	626		
סה"כ הוצאות	<u>809,639</u>	<u>814,549</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,473</u>	<u>14,564</u>	

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
(637)	(58,271)	(57,634)	(637)	58,271	57,634				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
37	(119,526)	(119,563)	(1,073)	137,622	136,549				7	2	1. החלטה וכלליות
7,376	(182,795)	(190,171)	380	512,420	512,800				8	3	2. שירותים מקומיים
(4,984)	7,303	12,287	(3,120)	20,959	17,839				9	4	3. שירותים ממלכתיים
(5,233)	(63,419)	(58,186)	(460)	85,277	84,817				99	5	4. מפעלים
(3,440)	(416,707)	(413,267)	(4,910)	814,549	809,639						5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
5,112	417,482	412,370								1	1. גביה ישירה
(165)	732	897								1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
4,947	418,214	413,267									סה"כ כללי
1,507	1,507	1,507	(4,910)	814,549	809,639	6,416	816,055	809,639			אי איזון תקציבי
1,507											הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מסה"כ %	2017 ביצוע	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
42%	348,221	4,283	44%	359,483	355,200	הכנסות ארנונה
6%	48,215	2,001	6%	51,001	49,000	הכנסות בארנונה (*)
15%	121,999	(4,854)	16%	127,005	131,859	יתר עצמות
22%	178,770	3,233	24%	192,143	188,910	משרד החינוך
6%	49,881	5,648	7%	56,330	50,682	משרד הרווחה
1%	10,266	(768)	1%	8,138	8,906	משקמים אחרים
0%	49	(165)	0%	732	897	משקמים מיוחדים
5%	44,680					מלונות כמחזור ולאיוון
2%	18,978	(2,962)	3%	21,223	24,185	תקבילים אחרים
100%	821,059	6,416	100%	816,055	809,639	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	821,059	6,416		816,055	809,639	סה"כ הכנסות
14%	113,428	6,060	14%	116,746	122,806	הוצאות
20%	165,142	(10,290)	21%	169,577	159,287	משכורות ושכר כללי
27%	223,945	8,318	28%	227,804	236,122	פעולות כלליות
15%	122,344	(3,829)	17%	136,396	132,567	שכר חינוך
3%	21,600	186	3%	22,381	22,567	פעולות חינוך
7%	56,997	(5,126)	8%	63,604	58,478	שכר רווחה
2%	18,507	(626)	3%	21,966	21,340	פעולות רווחה
0%	2,091	(346)	0%	2,201	1,855	פרעון מלונות
6%	46,089	2,745	0%	2,872	5,617	מלון
6%	48,215	(2,001)	6%	51,001	49,000	חד פעמיות
100%	818,358	(4,910)	100%	814,549	809,639	הכנסות בארנונה (**)
	818,358	(4,910)		814,549	809,639	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	2,701	1,507		1,507		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הכנסות ועדה, הכנסות על פי ד"ר, הכנסות מימון ופטורים.

עיריית כפר סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל
153.19	215,300	1,405	158.27	224,320	1,417.31	1,541.57	1,417.31
153.19	4,116	27	158.27	2,893	18.28	1,541.57	18.28
153.19	219,416	1,432	158.27	227,213	1,435.59	1,541.57	1,435.59
177.63	20,841	117	179.35	21,313	118.84	123.90	118.84
177.63	281	2	179.35	268	1.49	123.90	1.49
177.63	21,122	119	179.35	21,581	120.33	123.90	120.33
347.03	12,632	36	345.24	12,172	35.26	40.00	35.26
347.03	12,632	36	345.24	12,172	35.26	40.00	35.26
158.68	65,785	415	160.61	65,783	409.57	471.12	409.57
158.68	3,861	24	160.61	4,083	25.42	471.12	25.42
158.68	69,646	439	160.61	69,867	435.00	471.12	435.00
173.11	82,278	475	174.46	82,039	470.25	511.12	470.25
159.29	322,816	2,027	163.28	330,833	2,026.18	2,176.59	2,026.18
627.50	1,255	2	680.83	824	1.21	2,176.59	1.21
137.18	29,988	219	137.73	31,728	230.36	2,176.59	230.36
	3,758			5,293		2,176.59	5,293
159.23	357,817	2,247	163.42	368,957	2,257.75	2,176.59	2,257.75
159.23	357,817	2,247	163.42	368,957	2,257.75	2,176.59	2,257.75

סוג משרה
 חינוך עם תקן
 חינוך ללא תקן
 סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי

עיריית כפר סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מספר משרות	2018		2018		מספר משרות	2018		מספר משרות	2018	
	מס' משרות	אלפי ש"ח	מס' משרות	אלפי ש"ח		מס' משרות	אלפי ש"ח		מס' משרות	אלפי ש"ח
6	הנהלה וכלליות									
61	נבחרים	1	1,325	1	1,103	(0)	222	2	(176)	222
61	מנהל כללי	51	9,986	48	10,162	2	(176)	2	230	230
62	מנהל כספי	43	8,700	44	8,470	(1)	276	2	276	276
	סה"כ הנהלה וכלליות	95	20,011	93	19,735	2	276	2	276	276
7	שירותים מקומיים									
71	תברואה	55	10,263	54	9,446	1	817	1	101	817
72	שמירה ובטחון	27	4,458	25	4,357	2	101	2	2,392	2,392
73	תכנון ובנין עיר	40	8,390	31	5,998	9	221	4	221	221
74	נכסים ציבוריים	60	8,500	56	8,279	4	221	(1)	54	(285)
76	שירותים עירוניים שונים	21	3,593	21	3,878	(0)	193	15	3,300	3,300
79	שירותים מקומיים	1	247	1	193	(0)	54	15	3,300	3,300
	סה"כ שירותים מקומיים	204	35,451	189	32,151	15	3,300	15	3,300	3,300
8	שירותים ממלכתיים									
811	מנהל החינוך	23	5,177	24	5,182	(1)	(5)	(1)	5,615	(5)
812	חינוך	1,519	230,945	1,411	225,330	107	(548)	10	378	378
82	תרבות	169	26,048	159	26,596	4	192	1	192	192
84	רווחה	124	22,567	120	22,189	4	386	4	4	4
86	קליטת עליה	4	578	3	386	1	192	1	192	192
87	איכות סביבה	4	686	4	682	0	4	4	4	4
	סה"כ שירותים ממלכתיים	1,842	286,001	1,721	280,365	121	5,636	121	5,636	5,636
9	מפעלים									
93	נכסים	3	852	3	687	(0)	165	(0)	(370)	165
94	תחבורה	16	1,790	13	2,160	3	80	3	80	80
97	מפעלי ביוב	8	2,290	8	2,210	0	4,600	9	4,476	4,600
98	מפעלים אחרים	9	4,600	24	5,056	12	4,476	12	4,476	4,476
	סה"כ מפעלים	37	9,532	24	5,056	12	4,476	12	4,476	4,476
	גימלאים	225	30,500	230	31,649	(5)	(1,149)	(5)	12,538	(1,149)
	סה"כ כללי	2,403	381,495	2,258	368,957	145 *	12,538	145 *	12,538	12,538

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 5,572 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

מס' מועסקים
עלות כוללת 2018
41,600

מס' מועסקים
עלות כוללת 2018
41,600

מס' שעות העסקה
עלות כוללת 2018
41,600

מס' שעות העסקה
עלות כוללת 2018
41,600

יועצים היצוניים ושירותי כ"א

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
196,937	55.04%	198,354	53.76%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
18,449	5.16%	23,512	6.37%	שעות נוספות - רשומות
3,758	1.05%	5,572	1.51%	פיצויי פיטורין
8,885	2.48%	9,093	2.46%	אתזקת רכב
28,019	7.83%	29,571	8.01%	תשלומי פנסיה
25,794	7.21%	24,960	6.76%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>281,842</u>	<u>78.77%</u>	<u>291,060</u>	<u>78.89%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
11,913	3.33%	12,176	3.30%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
43,132	12.05%	44,275	12.00%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
20,930	5.85%	21,446	5.81%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>75,975</u>	<u>21.23%</u>	<u>77,897</u>	<u>21.11%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>357,817</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>368,957</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
357,817	368,957	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(23)	(169)	הפרשה לימי מחלה - 2013
(108)	(1,929)	הפרשה לימי מחלה - 2015
(966)	(1,929)	הפרשה לימי מחלה - 2016
1,536	789	הפרשה לימי מחלה - 2017
110	(110)	סיום יחסי עבודה
607	(607)	הפרשי שכר 2017 ששולמו ב-2018
<u>358,973</u>	<u>366,931</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
48.12	48.99	50.09	34.78	מבנה מגורים
202.99	209.56	210.66	68.28	משרדים שירותים ומסחר
1,325.69	1,349.05	1,378.42	464.30	בנקים וחברות ביטוח
102.17	103.32	101.38	24.89	תעשייה
86.83	89.11	91.79	46.09	מלאכה
0.12	0.12	0.13	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
10.50	10.87	11.78	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
21.77	22.16	22.64	1.43	חניונים
	18.61	15.70	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
74.06	107.65	122.89		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מספר סוגרים	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2017		הביצוע בשנת 2018		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודמים		עקב הכנסות מעל	עקב התוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב התוצאות מעל	גירונות
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב התוצאות מתחת					
	3		4	1	62	11,168	1,129	12,297	1,129	12,297	12,297									581	581
	3	מנהל כספי	4	1	71	8,093	913	9,006	1,153	9,246	9,246	240		240						4,364	4,604
	5	שמיחה ובטחון	6	1	72	11,000	3,247	14,247	3,049	14,247	14,247									799	799
	8	תכנון ובנין עיר	8		73	478,171	9,503	487,774	7,676	485,353	485,353		2,421	(2,421)						11,989	11,989
	38	נכסים ציבוריים	40	2	74	167,307	24,335	191,642	19,911	195,261	195,261	3,720	101	3,619						24,427	24,427
	3	פיתוח כלכלי	4	1	77	54,926	4,056	58,982	2,425	65,794	65,794	6,812		6,812						8,650	8,650
	21	הימך	22	1	81	306,977	68,564	375,541	75,639	376,415	376,415	5,993	5,120	873						28,420	28,420
	13	תרבות	13		82	35,221	12,451	47,672	7,928	42,788	42,788	11	4,895	(4,884)						5,840	5,840
	4	רווחה	4		84	7,177	3,800	10,977	3,362	10,325	10,325		651	(651)						216	216
	1	דת	1		85	1,400	630	630	416	416	416		214	(214)						770	770
	8	אכילת הטיגנה	9	1	87	23,975	5,837	29,812	3,853	29,039	29,039		773	(773)						5,439	5,439
	9	נכסים	9		93	101,041	5,672	106,713	5,173	117,231	117,231	12,669	2,151	10,518						1,213	1,213
	4	התבורה	4		94	1,392	998	2,390	761	3,169	3,169	779		779					5,553	5,553	
	120	סה"כ	127	7	1,442,369	1,206,448	141,235	1,347,683	132,475	1,361,581	1,361,581	30,224	16,326	13,898						98,501	98,501
	7	הבידורים שנסתיימו	7		55,995	1,229,106	141,235	1,370,341	132,475	1,305,882	1,305,882	30,224	16,326	13,898						343	343
	120	סה"כ נטו	120		1,386,374	1,206,448	141,235	1,291,984	132,475	1,305,882	1,291,984	30,224	16,326	13,898						98,158	98,158

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח בספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
638	638	הג"א
395	440	איגוד ערים לניקוז
881	882	איגוד ערים לאיכות הסביבה
159	170	איגוד ערים לתברואה
341	300	מרכז השלטון המקומי
3,564	3,489	המועצה הדתית
1,895	1,866	שירות וטרינרי
48	35	השתתפויות חינוך
60,878	55,447	השתתפויות רוחה
51,001	49,000	הנחות ארנונה
119,801	112,267	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
40	40	אח בוגר
51	40	השתתפות בשכר שופטים
12	12	יחידה מאומצת
103	92	סה"כ
		<u>השתתפות במתנסי"ם, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
1,823	1,815	חינוך
1,372	1,157	תאגיד תרבות עירוני
80	80	בית ספיר - השי בגירעון
665	706	בית ספיר - אחזקה
3,940	3,758	סה"כ
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
5,365	5,400	השתתפות בפעילות ספורט
285	354	רווחה
111	300	העמותה למען הקשיש
58	70	דמי שימוש באולמות
12	12	איכות הסביבה
64	64	חינוך נוער ותרבות
110	130	דת
6,005	6,330	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
119,801	112,267	השתתפות לפי חוקים ותקנות
103	92	השתתפות לפי הסכם
3,940	3,758	השתתפות במתנסי"ם, בתי ספר ותאגידים עירוניים
6,005	6,330	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
129,849	122,447	סה"כ כללי
129,849	122,447	