

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010
בעיריית כפר סבא

משרד הפנים
המנהל לעסקאות
ברשות המיסים ומלואות

27.12.10

נ"ה ק"ב

סימנטו

Dov Kalmanovitz, C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.) דב קלמנוביץ', רואה חשבון
 Herzl Yaakov, C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.) הרצל יעקב, רואה חשבון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן הענינים

<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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-23	<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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	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. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2010

Dov Kalmanovitz, C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.)
Herzel Yaakov, C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.)

דב קלמנוביץ', רואה חשבון
הרצל יעקב, רואה חשבון

לכבוד
גברת עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית כפר סבא (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

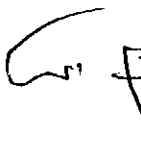
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו מפנים תשומת הלב לתביעות ולהתחייבויות תלויות כנגד העירייה בגינן לא נערכה הפרשה. (ראה גם באור 12 בדוחות הכספיים).


חיים כהן ושות'
רואה החשבון

כה' בכסליו תשע"ב
2011 בדצמבר

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
40,498	63,075	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
12,428	13,120	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,914	1,176	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
-	-	3 (ד)	השקעות סחירות בפקדונות, בקרנות נאמנות ובאג"ח
<u>56,840</u>	<u>77,371</u>		
91,180	212,942	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,509	2,460	3 (ו)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
7,381	7,381	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
23,647	23,016		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(631)	(1,264)		עודף בשנת הדוח
<u>23,016</u>	<u>21,752</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>179,926</u>	<u>321,906</u>		
230,558	219,722	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
145,125	159,238	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,829	5,926		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>149,954</u>	<u>165,164</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

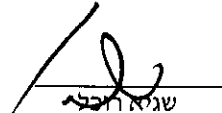
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
78,843	98,110	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>78,843</u>	<u>98,110</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
87,794	208,933	5	קרן לעבודות פיתוח
3,386	4,009	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>91,180</u>	<u>212,942</u>		
2,522	3,473	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
7,381	7,381	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>179,926</u>	<u>321,906</u>		


 נהודה בן חמו

ראש הרשות:


 שגיא חגי

גזבר הרשות:

12/12/10

תאריך אישור הדוחות:

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 2010 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור
				מספר ושם הפרק			
				מספר ושם הפרק			
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
16,842	15,308	15,302	61 מנהל כללי	250,466	263,099	258,722	11 מיסים
10,899	10,309	10,795	62 מנהל כספי	3,623	3,142	2,594	12 אגרות
2,171	2,264	2,186	63 הוצאות מימון				
13,970	14,312	16,189	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>43,882</u>	<u>42,193</u>	<u>44,472</u>		893	2,697	2,545	16 הכנסות מימון
				-	385	-	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>254,982</u>	<u>269,323</u>	<u>263,861</u>	
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
37,996	40,381	39,971	71 תברואה	447	415	350	21 תברואה
5,386	5,998	5,974	72 שמירה וביטחון	243	478	885	22 שמירה וביטחון
5,973	6,432	6,461	73 תכנון ובנין העיר	7,739	7,320	5,711	23 תכנון ובנין העיר
21,636	21,746	21,729	74 נכסים ציבוריים	94	260	366	24 נכסים ציבוריים
2,329	2,674	2,644	75 חניגות, מבצעים ואירועים	30	72	61	25 חניגות, מבצעים ואירועים
3,203	3,539	3,382	76 שרותים עירוניים שונים	1,029	755	130	26 שרותים עירוניים שונים
34	30	30	78 פיקוח עירוני	606	584	527	28 פיקוח עירוני
217	185	243	79 שירותים חקלאיים	211	220	252	29 שירותים חקלאיים
<u>76,774</u>	<u>80,985</u>	<u>80,434</u>		<u>10,399</u>	<u>10,104</u>	<u>8,282</u>	
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
168,438	179,083	173,790	7 81 חינוך	110,426	119,063	110,594	7 31 חינוך
33,580	34,835	34,288	82 תרבות	10,397	10,345	10,364	32 תרבות
131	135	135	83 בריאות				
53,947	54,880	55,910	6 84 רווחה	35,354	36,470	35,925	6 34 רווחה
2,308	3,174	2,775	85 דת				
882	1,105	1,109	86 קליטת עלייה	112	341	317	36 קליטת עלייה
73	431	525	87 איכות הסביבה				
<u>259,359</u>	<u>273,643</u>	<u>268,532</u>		<u>156,289</u>	<u>166,219</u>	<u>157,200</u>	
מפעלים				מפעלים			
2,729	4,265	4,148	8 91 מים				
388	610	610	92 בתי מטבחיים				
735	1,452	846	93 נכסים	2,434	3,484	3,160	43 נכסים
7,353	8,133	6,098	94 תחבורה	10,997	13,004	10,336	44 תחבורה
20,583	20,328	22,634	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	22,732	22,904	24,038	47 מפעל הביוב
<u>31,788</u>	<u>34,788</u>	<u>34,336</u>		<u>36,163</u>	<u>39,392</u>	<u>37,534</u>	
<u>53,768</u>	<u>61,654</u>	<u>51,882</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>8,369</u>	<u>9,489</u>	<u>12,779</u>	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>465,571</u>	<u>493,263</u>	<u>479,656</u>	סה"כ כללי	<u>466,202</u>	<u>494,527</u>	<u>479,656</u>	סה"כ כללי

466,202	494,527	479,656	סה"כ תקבולים
465,571	493,263	479,656	סה"כ תשלומים
631	1,264		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
1,910	5,000	השתתפות הממשלה
11,189	13,795	השתתפות מוסדות
100,563	110,844	מקורות עצמיים ואחרים
60,133	-	מלוות שנתקבלו
741	250	השתתפות התקציב הרגיל
174,536	129,889	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
147,013	123,174	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,910	1,983	תכנון
5,206	3,639	תשלומים אחרים
-	470	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
154,129	129,266	סה"כ תשלומים
20,407	623	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
284,093	442,279	תקבולים
301,114	438,893	תשלומים
(17,021)	3,386	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
442,279	504,904	תקבולים
438,893	500,895	תשלומים
3,386	4,009	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
14,766	10,197	עודפי מימון זמניים
11,380	6,188	גרעונות מימון זמניים
3,386	4,009	
16,350	67,264	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

הבאורים והפרטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

2009	2010	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
455,947	482,256	1	מתקציב רגיל
73,232	20,925	2	מתקציב בלתי רגיל
189,566	247,807	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>718,745</u>	<u>750,988</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
464,830	492,793	4	תקציב רגיל
154,129	129,266		תקציב בלתי רגיל
1,249	5,903	5	מקרון לעבודות פיתוח
<u>620,208</u>	<u>627,962</u>		סך כל ההוצאות
<u>98,537</u>	<u>123,026</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
631	1,264		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
20,407	623		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>21,038</u>	<u>1,887</u>		
<u>77,499</u>	<u>121,139</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>98,537</u>	<u>123,026</u>		עודף כללי

הבאורים והפרוטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2009</u>	<u>2010</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
466,202	494,527		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(10,255)	(12,271)		העברות מקרן לעבודות פתוח
<u>455,947</u>	<u>482,256</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
174,536	129,889		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(100,563)	(108,964)		העברות מקרן לעבודות פיתוח
(741)	-		העברות מהתקציב הרגיל
<u>73,232</u>	<u>20,925</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
189,566	254,499		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
-	(470)		העברה מתב"רים
-	(6,222)		העברה מקרנות אחרות
<u>189,566</u>	<u>247,807</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
465,571	493,263		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(741)	(470)		העברה לתקציב הבלתי רגיל
<u>464,830</u>	<u>492,793</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
112,067	133,360		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(10,255)	(12,271)		העברה לתקציב הרגיל
(100,563)	(108,964)		העברה לתב"רים
-	(6,222)		העברה לקרנות אחרות
<u>1,249</u>	<u>5,903</u>		סה"כ נטו

באזורים והפרויטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2010 בסך 468,426 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת העירייה ביום 23/12/2009. התקציב הני"ל אושר ע"י משרד הפנים ביום 11/5/2010. בהמשך עודכן התקציב ע"י העירייה עד לסך של 479,656 אלפי ש"ח. התקציב המעודכן לא נשלח לאישור משרד הפנים.

באור 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) 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.

עיריית כפר סבא

(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 העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן
- (2) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- (3) בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העיריה 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 הבורסה 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 ממשלתיים 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.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 10).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 באור 10.

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 העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית כפר סבא

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח ובעודפי תב"רים זמניים נטו במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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 מייעדת לא מתוקצבת.
סכומים שנוכו החל משנת 2008, הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית. הקופה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
סכום של 1,013 אלפי ₪ שנוכה עד לסוף שנת 2007 לא הופקד בקופה.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס I בהתאם לסכומי החוב הספציפיים שגבייתם מוטלת בספק, ואשר סומנו בהתאם במערך הגביה.

עיריית כפר סבא

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר

באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>
82,546	212,623
2,740	2,625
85,286	215,248
(44,788)	(152,173)
40,498	63,075
75,134	207,059
75,134	207,059

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה בע"מ
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) (3)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 5 וטופס מס' 3.

* מוין מחדש

(3) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.1999 לחפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תבי"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תבי"רים שיתרתם אינה ידועה.

(4) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה פתחה חשבון בנק אליו מתקבלים כספי הפיתוח, אולם אינו משמש לצרכי פיתוח בלבד.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
-	628	משרד העבודה והרווחה
350	-	משרד הפנים
-	330	המשרד לבטחון פנים
5,183	5,600	מועצות מקומיות שכנות (ראה באור 12ד)
1,906	1,938	רשויות מוניציפליות ואחרים
-	793	משרדים אחרים
4,989	3,831	חברות כרטיסי אשראי
12,428	13,120	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
105	120	פקדון בבית משפט
234	1,056	אחרים
3,575	-	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ראה באור 11)
3,914	1,176	

עיריית כפר סבא

	<u>2010</u>	<u>2009</u>	
			ד. השקעות סחירות בפקדונות, בקרנות נאמנות ובאג"ח
	60,769	46,392	השקעות במק"מים ואג"ח ממשלתיות בבנקים
	60,769	46,392	יתרה לסוף השנה
	(60,769)	(46,392)	בניכוי השקעות לקרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתב"רים
	-	-	סה"כ
	-	-	* מניין מחדש
			ה. השקעות מיועדות לקרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתב"רים
	-	-	מזומנים בבנקים
	152,173	44,788	השקעות בפקדונות בבנקים (ראה באור 3 א)
	60,769	46,392	השקעות בקרנות נאמנות ואג"ח בבנקים (ראה באור 3 ד)
	212,942	91,180	
			ו. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			1. להלן התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית:
	851	650	יתרת פתיחה
	-	-	סכומים שנוכו במהלך השנה
	100	84	בניכוי העברות להכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל
	3,473	2,522	רווחי השנה
			יתרה ליום 31.12
			2. להלן התנועה בהשקעה מיועדת לפנסיה תקציבית:
	1,509	691	יתרת פתיחה
	851	734	סכומים שהופקדו במהלך השנה
	-	-	בניכוי העברה להכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל
	100	84	רווחי הקופה השנה
	2,460	1,509	יתרה ליום 31.12
			ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	50	50	תאגידים עירוניים
	6,715	6,715	מניות
	500	500	שטרי הון
	7,265	7,265	תשלומים על חשבון מניות
			השקעות אחרות
	116	116	מניות החברה לאוטומציה וזכויות למניות בלתי סחירות אחרות
	116	116	
	7,381	7,381	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית כפר סבא

<u>2009</u>	<u>2010</u>
40,011	45,995
21,160	22,534
9,130	13,967
39	59
6,058	10,994
2,445	688
-	3,873
<u><u>78,843</u></u>	<u><u>98,110</u></u>

<u>2009</u>	<u>2010</u>
116	116
550	550
6,715	6,715
<u><u>7,381</u></u>	<u><u>7,381</u></u>

ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות אחרים וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 הפרשה בגין התחייבויות תלויות (ראה באור 12)
 מפעל המים
 החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

ט. קרנות מתוקצבות

קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
 החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
 קרן שטרי הון החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
			תקבולים לא רגילים
710	656	650	החזר משנים קודמות
7,309	3,487	6,000	השתתפות מפעל המים (ראה באור 8)
350	-	-	מענק משרד הפנים
-	2,272	3,500	תקבולים ממקורות הרשות
-	3,074	2,629	רווחים מניירות ערך
8,369	9,489	12,779	
			תשלומים לא רגילים
31,044	32,989	32,500	הנחות במיסים
18,182	19,606	19,249	תשלומי פנסיה (1)
163	-	-	השלמות שכר והוצאות שנים קודמות
807	-	-	הפסדים מניירות ערך
3,572	4,123	-	תשלומים אחרים (2)
-	4,936	133	הגדלת הפרשה למשפטיות
53,768	61,654	51,882	
476	429	540	(1) לאחר קיזוז פנסיה לעובדי מועצה דתית (נרשם בפרק דת)
3,572	4,123	-	(2) כולל הפרשה לתשלום מענק חד פעמי לעובדים בסך 1,916 אלשי"ח, והפרשה לתשלום בנושא חניה בסך 2,207 אלשי"ח. (שנה קודמת הפרשה לתשלום למפעל המים)

עיריית כפר סבא

קצו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קצו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים לסימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 א) לעיל).
- ג. העיריה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הדגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ג. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה להקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	10,295	189,566					189,566	100,563	10,255			1,249	112,067	87,794
קרו הטל השבחה	66,041	173,608					173,608	42,459	126		* 6,222	3,514	52,321	187,328
קרו ממכירת מקרקעין	476	783					783	20,911	10,874			26	31,785	1,233
קרו ביוב	25,563	25,563		* 6,222			31,785	10,884	293			398	11,575	13,277
קרו ניקוז	12,939	11,913					11,913							711
קרו עודפי תב"רים סופיים	241	470					470							
קרנות אחרות	7,020	35,940					35,940	34,710	978			1,965	37,653	5,307
קרו חניונים ציבוריים	1,077													1,077
סה"כ	87,794	247,807	470	6,222			254,499	108,964	12,271		6,222	5,903	133,360	208,933

* העירייה העבירה סך 6,222 אלשי"ח מקרו הטל השבחה לקרו הביוב. סכום זה מחוזה הלוואה מקרו הטל השבחה אשר תוחזר בהמשך.

עיריית כפר סבא

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 משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום 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 שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות בסך כ- 6,463 אלפי ₪ (בשנת 2009 בסך כ- 5,926 אלפי ₪) כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

- א. כל נושא המים בכפר סבא מתנהל על ידי "מפעל המים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ" (להלן "מפעל המים")
- ב. מפעל המים שהחל את דרכו בשנות ה-30 התפתח במהלך השנים, נקדחו בארות מים נוספות והיום המפעל מספק מים לצריכה ביתית, לחקלאות, לתעשייה ולשרותים, לכל האזור שבשטח השיפוט של כפר סבא ולמושב גן חיים. מפעל המים גובה ביחד עם חשבונות המים גם את אגרות הביוב, אותן הוא מעביר לעירייה.
- ג. בחודש מרץ 2005 נחתם בין העירייה ובין מפעל המים הסכם המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבות הכספית בין הצדדים, לתקופה החל 01/01/2004 ועד ליום 31/12/10. להלן עיקרי ההסכם:

שימור זכויות

- (1) מפעל המים ימשיך להיות ספק המים הבלעדי של העיר.
- (2) העירייה תאפשר למפעל המים להמשיך ולעשות שימוש בקרקעות שבבעלותה לצורך מילוי תפקידו כספק מים.
- (3) מפעל המים יוסיף לגבות היטלים ואגרות כמפורט בחוק העזר, אלא אם כן יוחלט בהסכמה אחרת
- (4) העירייה תחתום כבעלת זכויות בנכס, על בקשות למתן היתרי בניה על קרקעותיה, אשר יוגשו על ידי מפעל המים

תקופת ההסכם

תחילת ההסכם ביום 01/01/04 וסופו ביום 31/12/10 לקראת תום תקופת ההסכם ינוהל משא ומתן לתידושו. עד ליום הביקורת טרם חודש ההסכם והעירייה ממשיכה את מערכת היחסים וההתחשבות עם מפעל המים בשנת 2011, בהתאם להסכם הנ"ל.

התמורה

- (1) בתמורה לשימור זכויותיו כאמור לעיל, ישלם מפעל המים לעירייה מידי שנה, "דמי הרשאה שנתיים שוטפים" בסך 6 מליון ₪. ההסכם מגדיר אופן קביעת עדכון דמי הרשאה השנתיים השוטפים, לרבות מנגנון ההצמדה.
- (2) כמו כן ישלם מפעל המים לעירייה בתקופת ההסכם סך 18.5 מליון ₪ "תשלום בגין חובות עבר" שנצברו בגין דמי הרשאה טרם החתימה על ההסכם (בשנת 2010 הועברו לעירייה עוד כ- 1,164 אלפי ₪ על חשבון חובות העבר) ובכך התקבלו בידי העירייה כל דמי ההרשאה.

תשלום עבור צריכת מים

העירייה תשלם למפעל המים באופן שוטף עבור מלוא צריכת המים בה עשתה שימוש במהלך התקופה.

- ד. ההסכם אושר על ידי מועצת העירייה ביום 07/03/05.
- ה. בשנת 2010 רשמה העירייה במסגרת התקבולים הבלתי רגילים הכנסות נטו ממפעל המים בסך 3,487 אלפי ₪ לאחר עדכון התחשבות עם מפעל המים בסך של 4,662 אלפי ש"ח (הפרשה לעדכון). (בשנת 2009 - 7,309 אלפי ₪).
- ו. בשנת 2010 הוציאה העירייה סך 4,265 אלפי ₪ בגין צריכת מים לגינון וסך של 1,720 ₪ למוסדות העירייה. (בשנת 2009 - 3,928 אלפי ₪ לגינון ולמוסדות העירייה).

תאגיד ביוב

נושא אספקת שירותי הביוב לעיריית כפר סבא על ידי תאגיד הביוב האזורי - ראה באור 17

עיריית כפר סבא

באור 9 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין

- א. בשנת 2010 לא היו לעירייה הכנסות מדמי הון בפרויקט "הוון קרקעות אזור תעשייה" לעומת זה היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 199 אלפי ש"ח והכנסות ממכירת תאי חניה בסך 505 אלפי ש"ח והכנסות מהשכרת תאי חניה בסך 81 אלפי ש"ח. (ראה גם באור 11ט)
- ב. בשנת 2010 היו לעירייה הכנסות ממכירת מקרקעין: מדובר במכירת קרקע בדרך של מכרז פומבי. תוזה המכירה אושר ע"י מועצת העיר ושר הפנים. הקרקע נמכרה לקבוצת רכישה למטרת מגורים. שווי העסקה כ- 5 מיליון ש"ח ובשנת 2010 התקבל ע"י המכירה סך של כ- 783 אלפי ש"ח. בשנת 2011 התקבלה יתרת המכירה בסך של כ- 4.3 מיליון ש"ח.

באור 10 - התחייבויות בגין חופשה, פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

א. חופשה שנתית

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ-8,671 אלפי ש"ח (ליום 31/12/09 סך כ-6,725 אלפי ש"ח).

ב. פנסיה צוברת

בגין העובדים הזכאים לפנסיה צוברת מפרישה העירייה כספים לקרנות פנסיה ולחברת הביטוח ("ביטוחי מנהלים"). עבור פיצויים מעבירה העירייה לחלק מקרנות הפנסיה 6% בלבד. את ההפרש בשיעור 2.33% משלימה העירייה ממקורותיה בעת תשלום פיצויים בפועל. ליום 31.12.2010 מסתכם אומדן חבות העירייה לתשלום הפיצויים האמורים לסך 23,370 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2009 סך כ-22,738 אלפי ש"ח).

ג. פדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31/12/10 מסתכמת לסך כ-7,042 אלפי ש"ח. (ליום 31/12/09 סך כ-7,060 אלפי ש"ח).

באור 11 - השקעות בתאגידים עירוניים

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליוזם ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בעלות 100% של עיריית כפר סבא: הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח מהן מחזיקה העירייה ב- 49,999 מניות וראש העירייה, מתוקף תפקידו, במניה אחת. כמו כן הונפקו 22 מניות הנחלה בנות 10 ש"ח בהן מחזיקה העירייה. העירייה שילמה 50 אלפי ש"ח עבור המניות, וכן העבירה עוד 500 אלפי ש"ח כתשלום ע"ח מניות.
- ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה הינו בשטרי הון (ליום 31/12/10 6,715 אלפי ש"ח). שטרי הון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. מועצת העיר החליטה בישיבתה ביום 01/04/98 להמיר שטרי הון בסך 6,000 אלפי ש"ח להון מניות.
- ג. על פי דוח מבוקר של החברה לתום שנת 2010 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ-9,016 אלפי ש"ח. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
- ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 3,873 אלפי ש"ח בזכות (ליום 31/12/09 - 3,575 אלפי ש"ח בחובה) ראה גם באור 3(ג) ו-3(ה).
- ה. בשנת 2010 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ-220 אלפי ש"ח (בשנת 2009 כ-401 אלפי ש"ח) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 1,285 אלפי ש"ח. (בשנת 2009 כ-701 אלפי ש"ח).
- ו. בשנת 2010 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חנייה בסך כ-521 אלפי ש"ח (בשנת 2009 כ-215 אלפי ש"ח) ראה גם באור 12(א) ו-5(ב) ובהשתתפות באחזקת הפארק העירוני בסך 172 אלפי ש"ח. (בשנת 2009 סך של 549 אלפי ש"ח).
- ז. בשנת 2010 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ-53,480 אלפי ש"ח (בשנת 2009 בסך כ-56,340 אלפי ש"ח), לא כולל הפרויקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.
- ח. שני פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות אזור תעשייה" - אשר מנהלים 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 ובקרון ממכירת מקרקעין.
- ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ-8.5 מיליון הרכישה מומנה 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 ההיוון נרשמים בספרי העירייה לקרון ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה.
- בשנת 2010 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך כ-14 אלפי ש"ח (בשנת 2009 בסך כ-8 אלפי ש"ח) השנה לא היו לעירייה הכנסות מדמי הון. בשנת 2010 התקבלו 199 אלפי ש"ח בגין דמי חכירה, ובטולה עסקת חכירה בסך 41 אלפי ש"ח.

עיריית כפר סבא

- י. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2010 הניב הפרויקט רווח בסך כ-184 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ-294 אלפי ₪ והוצאות אחזקת רכב בסך 31 אלפי ₪, במחזור ההכנסות בסך כ-819 אלפי ₪ (בשנת 2009 - הפסד בסך כ-450 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ-331 אלפי ₪, במחזור ההכנסות בסך כ-764 אלפי ₪).
- יא. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009 נדונו במועצת העיר רק ביום 1 לספטמבר 2011. הדוח המבוקר לשנת 2010 של החברה נחתם בתאריך 8 באוגוסט 2011.

באור 12 - התחייבויות תלויות

א. התקשרויות (כולל ליסינג)

1. לעירייה הסכם עם עיריית הוד השרון בדבר מימון משותף של מפעל הביוב הממוקם בשטח השיפוט של הוד השרון. חלקה של העירייה במפעל הביוב הינו 69% ושל עיריית הוד השרון 31%. רישומי ההכנסות וההוצאות של מפעל הביוב המשותף נעשים בספרי העירייה. העירייה משלמת לעיריית הוד השרון ארנונה עבור חלקה במכון (ראה גם באור 12(ב)(10)).
2. בתום שנת 2008 חתמה העירייה על חוזה ליסינג תפעולי ל-28 רכבים, למשך 36 חודשים, על פי ההסכם חברת הליסינג אחראית לתיקון ולטיפול בכלי הרכב, והעירייה נושאת בעלויות הדלק בלבד, במידה שהחברה תפסיק את חוזה ההתקשרות תחייב בחודשי שכירות.
3. הסכם עם מפעל המים - ראה באור 8.
4. הסכמים בנושא חניה - במאי 2008, לאחר פרסום מכרז, חתמה העירייה על הסכם עם חברת "שוהר"-שרותי חניה בע"מ (להלן "שוהר"), ועם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן - "החברה הכלכלית") וזאת בהמשך להסכם שנחתם עם שוהר בשנת 2002, ולפיו שוהר תמשיך ותפעיל את שרותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגבית הכספים בפועל, תקופת ההסכם נקבעה ל-36 חודשים, עם 3 אפשרויות הארכה כל אחת לשנה, וכן עם אפשרות להפסקה לאחר 24 חודשים, בהודעה מוקדמת של שישים יום קודם.
5. תמורת מילוי כל התחייבויותיה לפי החוזה החדש, תשלם העירייה לשוהר עמלה בשיעור 40% כולל מע"מ מסכומי גביות החניה וקנסות החניה בפועל, ובניכוי הוצאות משפטיות (בשנת 2010 היו הוצאות משפטיות בגין החוזה החדש בסך של 652 אלפי ₪). על פי ההסכם על גביה של סכומים ישנים לפני חתימת החוזה החדש, תשלם העירייה עמלה בשיעור 69.6% (על פי החוזה הישן), לאחר ניכוי הוצאות משפטיות לצורך העמלה. (בשנת 2010 היו הוצאות משפטיות בגין החוזה הישן בסך 1,601 אלפי ₪). החברה הכלכלית מונתה לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע ההסכם האמור עם שוהר, תקופת ההסכם הינה ללא סיום. תמורת שירותי הניהול והפיקוח תשלם העירייה לחברה הכלכלית את הסכומים הבאים:

שנת 2010	שנת 2009
5,549	5,036
1,513	(1,319)
521	215

 כל העלויות שתוציא החברה בקשר לנותני השרותים לרבות עלויות יועצים. במקרה שסכום הגביה עלה על 7 מליון ש"ח בשנה, עמלה בשיעור 3.25% מסכום הגביה בפועל בגין דוחות החניה, בניכוי הוצאות משפטיות. כמו כן עמלה נוספת בשיעור 25% על החפרש בין הגביה בפועל ל-7 מליון ₪. להלן פרוט העלויות הכרוכות בהסכמים הנ"ל:

ב. תביעות כנגד העירייה

- כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ-7,483 אלפי דולר, ותביעות בסך כ-86,608 אלפי ₪.
1. תביעות אזרחיות כלליות
כ-23 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-24,524 אלפי ₪. ועוד כ-6 תביעות ללא סכומים.
 2. תביעות להשבת היטלי פיתוח
כ-10 תביעות כנגד העירייה להשבת היטלי פיתוח ואגרות, רובם ללא סכומים.
 3. תובענות בעניני תכנון ובניה
כ-14 תביעות שונות, רובם ללא סכומים, (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית) לפיצויי הפקעה, הסדרת דרכי גישה, היתרי בניה וכו'.
 4. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה - 1965
כנגד העירייה עומדות כ-64 תביעות לירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, חלקן בשל הפיתוח המקיף של הכבישים שנערך בשנים האחרונות בעיר ובכניסות אליה. תביעות אלה מסתכמות לסך כ-15,357 אלפי ₪, ו-7,393 אלפי דולר, מתוכן כלולות תוכניות שהן תוכניות דרך כהגדרתה בחוק, בהן מחויבת מע"צ לשפות את העירייה בסכום של 70% מהתביעה, כלומר היא זכאית לשיפוי בסך כ-5,117 אלפי דולר ו-10,481 אלפי ₪.

עיריית כפר סבא

5. עררים בעניני ארנונה
כנגד העירייה עומדות כ-43 עררים בעניני ארנונה, שלפי יועציה המשפטיים של העירייה לא ניתן לאמוד את סכומם.
 6. ערי ביוב
כנגד העירייה עומדים כ-74 עררים בעניני ביוב, מתוכם כ-2 ללא סכומים.
סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ-46,077 אלפי ₪.
 7. תביעות בענינים שונים
כנגד העירייה עומדות 7 תביעות בנושאים שונים, כגון למתן סעד הצהרתי, חוק החופש וכו', ללא ציון סכומים.
לדעת יועציה המשפטיים של העירייה לא ניתן להעריך את תוצאות התביעות השונות, והכספים שתדרש העירייה לשלם בגין, אם בכלל. אי לכך לא נרשמו הפרשות בגין התביעות האמורות.
 8. היטלי השבחה
כנגד העירייה עומדות כ-9 תביעות בעניני היטלי השבחה, ללא סכומים.
 9. תובענות ייצוגיות
נגד העירייה הוגשו 2 תובענות ייצוגיות שעדיין לא אושרו ככאלה, לכן לא נאמדו סיכויי התביעה.
 10. דרישה לתשלום ארנונה
בחודש נובמבר 2007 הוצאה לעירייה שומת ארנונה לשנים 2006-2000 על ידי עיריית הוד השרון, בגין שטחי מכון טיהור המשותף לשתי העיריות (ראה באור 12א.1 לעיל) על הפרשי ארנונה בסך 15,410 אלפי ₪ בשל שטחים גדולים יותר מאלה שבגינם חויבה העירייה מלכתחילה.
ביום 05/02/08 הגישה העירייה השגה על השומה האמורה, היות שלטענתה השומה שגויה, בין השאר בשל היותה רטרואקטיבית, אם מחמת טעויות לגבי גודל השטחים המחויבים ו/או אופן סיווגם.
כמו כן, הגישה העירייה השגה על הפרשי השומה שהוצאו לה בענין זה לשנת 2007, על סך כ-1,517 אלפי ₪.
ההשגות נדחו על ידי מנהל הארנונה של עיריית הוד השרון וביום 07/09/08 הגישה העירייה עררים על דחית ההשגות לועדת הערר לעניני ארנונה של עיריית הוד השרון. נכון לתאריך המאזן אין התפתחות נוספת.
- בהסתמך על הערכות היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעה של חלק מהתביעות, ובהתאם לנסיון העבר של העירייה ביישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתימות לטובתה, ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), רשמה העירייה הפרשה בגין כל ההתחייבויות בסך 10,994 אלפי ₪ (ראה באור 16).

ג. התחייבויות תלויות - אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירת 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 אולם העסקה טרם בוטלה.

ד. אחרות

לתאריך המאזן רשומים בספרי העירייה חובות של שתי רשויות שכונות, בסך כ-7,105 אלפי ₪, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ. בשל מורכבות התביעה והיחסים בין העירייה לרשויות האמורות, כפי שאף באו לידי ביטוי בהמשך ההתקשרות ביניהן מאז שנת 2006 (כולל לאחר הגשת התביעה). תוך הבנות שונות מאלו שלפיהן רשמה העירייה את החיובים בספריה בשנים הקודמות, ובשל משא ומתן שמתנהל בין הרשויות לעירייה, רשמה העירייה חוב מסופק בשיעור 30% מהיקף התביעה.
הפרשה בסך 1,505 אלפי ₪ מקוזזת מחובות הרשויות (ראה באור 3ב).
ביוני 2011 נחתם הסכם פשרה עם המועצה המקומית כוכב יאיר על פיו העירייה זכאית לקבל סך כ-6,000 אלפי ₪ אשר ישולמו תוך שנה. עד ליום מועד חתימת הדוחות הכספיים טרם נתקבלו כספים בגין ההסכם הנ"ל. לאור האמור, העירייה לא עידכנה את יתרות החוב ולא ביטלה את ההפרשה לחוב המסופק. לגבי המועצה המקומית אלפי מנשה עדיין מתנהלים דיונים.

באור 13 – ערבויות שניתנו

המוטב בגינו נתנה הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות
עמותת הכדור עף	נובמבר 2006	אלפי ש"ח 300

הערבות הועמדה לטובת החברה הכלכלית לפיתוח כפר - סבא בע"מ לטובת הלוואות שהעמידה לגופים האמורים.

עיריית כפר סבא

באור 14 – שעבודים ומשכונות

בהתאם לפלט מרשם המשכונות מיום 10 באוגוסט 2011 עולה:
 א. כל הכנסות העירייה משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.
 ב. השיעבוד הספציפי עליו חתומה העירייה לפי הפלט הינו כדלהלן:

מס' סידורי	הנכס הממושכן	תאריך הרישום	שם הנושה	תקופת המשכון
2003031249	מרכזיית טלפון LG על שלוחותיה.	18.3.2003	בזקלת תקשורת בע"מ	עד 18.3.2012

באור 15 – שומות מס הכנסה

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2002. בשנת 2007 החלה בעירייה ביקורת של מס הכנסה עד וכולל שנת 2006. העירייה רשמה בספריה בשנת 2007 הפרשה בסך 2,200 אלפי ₪ בהתאם לאומדן שנערך על ידה לענין הביקורת האמורה. עד לסיום הביקורת טרם הוצאו שומות סופיות. ביקורת ניכויים נוספת של מס הכנסה נערכת בימים אלו בעירייה. הביקורת הינה לשנים 2006 עד 2008. הביקורת טרם נסתיימה.

באור 16 - הפרשות

להלן יתרות ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
באלפי ₪		
6,058	10,994	הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 12 ובאור 4)
2,200	2,200	הפרשה לתשלום מיסים וניכויים (ראה באור 15)
1,505	1,505	חובות מסופקים רשיות (ראה באור 12 ד)
-	1,916	הפרשה בגין תשלום מענק חד פעמי בשכר (ראה נספח 5 לטופס 2)
3,780	2,600	הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה
13,543	19,215	סה"כ

ביאור 17 - תאגיד הביוב האזורי

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

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 אלשי"ח. שווי הנכסים המועברים על ידי עיריית כפר סבא נטו מסתכם לסך - 66,729 אלשי"ח (ערך הנכסים המועברים של העירייה על פי סקר הנכסים - 121,737 אלשי"ח בניכוי 55,008 אלשי"ח, הלוואות ביוב שנטלה העירייה למימון השקעותיה במכון הטיהור המשותף עם הוד השרון אשר יועברו לתאגיד - ראה סעיף 3)
 כנגד העברת הנכסים העירייה זכאית כדלקמן:
 - א. תמורת 60% משווי הנכסים נטו (20,021 אלשי"ח) יהווה הלוואת בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד.
 - ב. 30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלשי"ח) יהווה הלוואת בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד.
 - ג. כנגד 10% מערך הנכסים המועברים על ידי העירייה דהיינו סך של כ- 6,674 אלשי"ח, יירשם לטובת עיריית כפר סבא שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון ייהפך להלוואת 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.
2. השאלת עובדים - עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה.

עיריית כפר סבא

3. העירייה זכאית להחזר מלא מן התאגיד של פרעון יתר הלוואות הביוב שנטלה למימון השקעותיה במטי"ש המשותף עם הוד השרון בסך של כ- 55 מליון ש"ח, התאגיד יפעל להעברת הלוואות על שמו.
4. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לכן לקבל סך של 13.8 אלשי"ח ליחידת דיור מתוך ההיטלים שיגבו במשך 5 השנים הראשונות לפעילות התאגיד.
5. לפי ההסכם העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התב"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התב"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החייבים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.

עיריית כפר סבא

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגביית האלפי ש"ת
הדוח הכספי לשנת 2010

מס.	שם החשבון	יטרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים ותנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים * (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	יטרה לסוף השנה	יחס גביה ב- לכלל החיובים	מס.	
									שם החשבון	מס.
א.										
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי										
1	ארנונה	17,061	128,194	25,099		145,255	17,061	88.3%	1	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
1.1	ארנונה למגורים	36,191	100,669	8,806	(2,081)	136,860	36,191	73.6%	1.1	ארנונה
1.2	ארנונה אחרת	64,975		1,674	2,081	64,975	64,975		1.2	ארנונה למגורים
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	118,227	228,863	35,579		347,090	118,227	65.9%	1.3	ארנונה אחרת
2	אגרת מים וביוב								2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	118,227	228,863	35,579		347,090	118,227	65.9%		סה"כ ארנונה
ב.										
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי										
1	חניה וקנסות חניה	7,613	10,416			18,029	7,613	57.8%	1	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
2	שכר דירה	1,911	4,602			6,513	1,911	70.7%	2	חניה וקנסות חניה
4	עצמות חינוך	1,342	23,750	588		25,092	1,342	94.7%	4	שכר דירה
8	הטלי השבחה **	19,991	172,796			172,796	19,991	100.0%	8	עצמות חינוך
9	הטלי פיתוח	12	47,098			67,089	12	70.2%	9	הטלי השבחה **
10	אגרות בניה	7,441	7,172			7,184	7,441	99.8%	10	הטלי פיתוח
11	הטל ביוב	3,741	25,542			32,983	3,741	77.4%	11	אגרות בניה
14	שלטים, אישורים וכו'	2,585	1,439			5,180	2,585	27.8%	14	הטל ביוב
15	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	2,301	7,534			10,119	2,301	74.5%	15	שלטים, אישורים וכו'
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	46,937	300,349	588		347,286	46,937	86.5%	17	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות
	סה"כ כשנת הדוח	165,164	529,212	36,167		694,376	165,164	76.2%		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
	שנה קודמת	149,954	457,561	34,699		607,515	149,954	75.3%		סה"כ כשנת הדוח
	שנתיים קודמות	154,619	327,802	35,936		482,421	154,619	67.9%		שנה קודמת
										שנתיים קודמות

* החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי, וסווגו במפרד במערכת הגביה.
** היטלי השבחה- חיובי השנה נטו נרשמו עפ"י הגביה בפועל בהתאם לתנאי הנהלת החשבוניות על מנת לא להציג יתרונות שגויות של חיובי היטלי השבחה.

עיריית כפר סבא

תדוח הכספי לשנת 2010

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על הוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון	מס.	
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
		ארנונה					1	
		ארנונה למגורים	148,537	445	1,518	558	151,058	1.1
		ארנונה אחרת	105,850	716	3,532	5,575	115,673	1.2
		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			6,823	(332)	6,491	1.3
סה"כ ארנונה	254,387	1,161	11,873	5,801	273,222			
2	אגרת מים וחיוב סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	254,387	1,161	11,873	5,801	273,222		
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
		הנית וקנסות חניה	7,903				7,903	1
		שכר דירה	4,536		195		4,731	2
		עצמות חינוך	24,823			173	24,996	4
8	הטל השבחה *	172,796				172,796		
9	הטל פיתוח	44,565	2,216			46,781		
10	אגרות בניה	7,167				7,167		
11	הטל ביוב	31,967	771			32,738		
14	שלטים, אישורים וכו'			284		2,387		
15	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות			301		7,636		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	303,195	2,987	1,012	173	307,367		
	סה"כ	557,582	4,148	12,885	5,974	580,589		

* החיובים והגביה נרשמו בהתאם לתזוני התהלת חשבוניות.

עיריית כפר סבא

החוזר הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות למי נותני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מס.	שם החשבון	מטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. 1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		ארנונה		57		1,860	517	25,099
		ארנונה למגורים		117		4,838	399	8,806
		ארנונה אחרת			1,674	23,820	916	35,579
1.1	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		174	1,674	23,820	916	35,579	
1.2	סה"כ ארנונה							
1.3	אגרת מים וביוב							
2	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2,297	174	1,674	23,820	6,698	916	35,579
ב. 4	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
		עמלות הינדך						
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי						
		סה"כ	2,885	174	1,674	23,820	6,698	916

יחובות שנמחקו עקב הסדרים ומסיקה בבתי משפט.

עיריית כפר סבא

הזוהר הכספי לשנת 2010

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הזוהר
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה		5,624	128,194
1.1	ארנונה למגורים		7,591	100,669
1.2	ארנונה אחרת		13,215	228,863
2	סה"כ ארנונה			228,863
	אגרות מים וביוב			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		13,215	215,648
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה		3,319	10,416
2	שכר דירה			4,602
4	עצמיות חינוך			23,750
8	הטלי השבחה			172,796
9	הטלי פיתוח			47,098
10	אגרות ביוב			7,172
11	הטל ביוב			25,542
14	שליטים, אישורים וכ"ו			1,439
15	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות			7,534
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		3,319	300,349
	סה"כ		16,534	529,212
				512,678

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ₪

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2009	2010	2009	2010	
		48,847	51,370	גבית פיגורים
		1,285	(1,264)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(2,753)	(2,081)	חיוב / זיכוי נוסף
		5,561	5,050	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(836)	(402)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		52,104	52,673	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		15,144	13,215	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		36,960	39,458	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		247,385	254,387	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		-	7,397	חיוב / זיכוי נוסף
		1,251	1,161	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(31,034)	(33,503)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		217,602	229,442	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(203,192)	(215,648)	גביה שוטפת
		(203,192)	(215,648)	סה"כ שנגבה
		14,410	13,794	יתרת פיגורים לתקופה
		51,370	53,252	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		29.06%	25.09%	% גביה מהפיגורים
		93.38%	93.99%	% גביה מהשוטף
		80.95%	81.12%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ₪

סה"כ			אחרות	ביוט	מים	
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	
171,870	158,499	205,812	152,817	52,995		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	60,133					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
171,870	218,632	205,812	152,817	52,995		
13,371	12,820	12,387	7,050	5,337		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
158,499	205,812	193,425	145,767	47,658		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
20,936	24,746	26,297	26,297			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו וריבית לסוף השנה *
179,435	230,558	219,722	172,064	47,658		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	סכום פרעון כלל המלוות
13,371	12,820	12,387	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,387	7,731	8,232	קרן
3,644	3,674	3,882	ריבית
24,402	24,225	24,501	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:

13,970	14,312		בסעיף פרעון מלוות
10,255	10,189		בסעיף מפעלי הביוט
			בסעיף מפעל המים
24,225	24,501		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

32,199	שנה ראשונה
30,872	שנה שניה
30,050	שנה שלישית
28,866	שנה רביעית
26,947	שנה חמישית
70,788	שנה שישית ואילך
219,722	

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	מס'ה"כ %	הביצוע 2009		הסטיות נטו		מס'ה"כ %	הביצוע	תקציב	חלק ג' - סוג ההוצאה
		מביל	מעל	מתחת	מתחת				
1	42.57%	198,185	5,762			43.14%	212,771	207,009	משכורות ושכר
2	4.37%	20,347		656		3.89%	19,171	19,827	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3	0.47%	2,171	78			0.46%	2,264	2,186	הוצאות מימון
4	29.42%	136,967	3,038			29.09%	143,512	140,474	הוצאות הפעול
5	16.91%	78,731	589			16.70%	82,397	81,808	השתתפויות ותרומות
6	1.06%	4,945	6,757		1,961	1.75%	8,647	1,890	הוצאות חד פעמיות
7	5.20%	24,225				4.97%	24,501	26,462	פרעון מלוות
	100.00%	465,571	16,224	2,617		100.00%	493,263	479,656	סה"כ הוצאות

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

סה"כ	% מסה"כ	2009 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
466,202	100%	466,202	14,871	100%	494,527	479,656	הכנסות ארנונה
466,202		466,202	14,871		494,527	479,656	הכנסות ארנונה (*)
75,427	16%	75,427	(4,457)	16%	80,196	75,739	הוצאות משכורות ושכר כללי
103,855	22%	103,855	(2,041)	22%	110,962	108,921	פעולות כלליות
2,729	1%	2,729	(117)	1%	4,265	4,148	רכישת מים
108,152	23%	108,152	(1,833)	24%	117,628	115,795	שכר חימום
60,286	13%	60,286	(3,460)	12%	61,455	57,995	פעולות חימום
14,606	3%	14,606	528	3%	14,947	15,475	שכר רווחה
39,341	8%	39,341	502	8%	39,933	40,435	פעולות רווחה
24,225	5%	24,225	1,961	5%	24,501	26,462	פרעון מלוח
2,171	0%	2,171	(78)	0%	2,264	2,186	מימון
3,735	1%	3,735	(4,123)	1%	4,123	32,500	חד פעמיות
31,044	7%	31,044	(489)	7%	32,989	479,656	הכנסות בארנונה (**)
465,571	100%	465,571	(13,607)	100%	493,263	479,656	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
465,571		465,571	(13,607)		493,263	479,656	סה"כ הכנסות
631		631	1,264		1,264		הוצאות (גרעון)
			1,264		1,264		סה"כ הוצאות

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית כפר סבא

נספח 4 לתומס 2- חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימת ביום 31 בדצמבר 2010

מספר משרות	הפרש עלויות שכר		ביצוע 2010		תקציב 2010	
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר
735	2	1,051	2	1,786	2	1,786
(1,466)	2	7,860	44	6,394	46	6,394
(95)	1	4,609	27	4,514	28	4,514
(826)	3	13,520	73	12,694	76	12,694
(290)	7	5,869	37	5,579	44	5,579
125		939	6	1,064	6	1,064
215	2	4,330	27	4,545	29	4,545
24	1	6,406	52	6,430	53	6,430
25	1	1,667	11	1,692	12	1,692
103	1	98	1	201	2	201
202	12	19,309	134	19,511	146	19,511
(113)		2,903	15	2,790	15	2,790
(1,261)	(31)	114,266	843	113,005	812	113,005
(3,293)	2	21,177	159	17,884	161	17,884
96	(5)	15,379	103	15,475	98	15,475
(65)	1	827	5	762	6	762
280	3	245	2	525	5	525
(4,356)	(30)	154,797	1,127	150,441	1,097	150,441
115		379	2	494	2	494
(63)		1,460	14	1,397	14	1,397
148	1	2,535	13	2,683	14	2,683
200	1	4,374	29	4,574	30	4,574
(246)	(7)	20,035	174	19,789	167	19,789
(5,026)	(21) *	212,035	1,537	207,009	1,516	207,009

הערה: הסך הנייל כולל מצויים בסך 2,247 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2010	תקציב 2010	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת
	16,943	16,946				

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
116,484	59.56%	124,086	58.52%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5,568	2.85%	5,904	2.78%	שעות נוספות - רשומות
2,066	1.06%	2,247	1.06%	פיצויי פיטורין
7,092	3.63%	7,379	3.48%	אתזקת רכב
17,474	8.93%	18,747	8.84%	תשלומי פנסיה
10,127	5.18%	13,449	6.34%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>158,811</u>	<u>81.20%</u>	<u>171,812</u>	<u>81.03%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
6,017	3.08%	6,913	3.26%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
18,982	9.71%	20,559	9.70%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות ופנסיה צוברת
11,764	6.02%	12,751	6.01%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>36,763</u>	<u>18.80%</u>	<u>40,223</u>	<u>18.97%</u>	סה"כ נלוות
<u>195,574</u>	<u>100.00%</u>	<u>212,035</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2009	2010	
195,574	212,035	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(917)	1,916	הפרשה בגין תשלום מענק חד פעמי
(69)	-	בטול הפרשה לפדיון מחלה למורים שעזבו
(183)	-	בטול הפרשה לשכר רטרו
3,780	(1,180)	בטול הפרשה למענק חד פעמי
		בטול חלק מהפרשה בגין דמי הבראה וימי חופשה
<u>198,185</u>	<u>212,771</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
		תעריף משוקלל (***)	תעריף מינימום (*)	
38.29	40.22	40.91	29.57	מגורים
112.93	113.91	89.43	21.16	תעשייה
191.98	192.33	193.28	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,091.34	1,147.87	1,167.39	394.74	בנקים וחברות ביטוח
17.59	18.40	18.70	1.21	חניונים
76.74	80.86	81.67	39.18	מלאכה
20.50	21.42	22.81		נכסים אחרים
6.4423	7.7922	8.1104	0.0093	קרקע תפוסה
0.0939	0.0950	0.1045	0.0082	קרקע חקלאית

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

(**) בשנת 2010 עודכנה הארנונה בשיעור 1.63% על כלל הארנונה, ובשיעור 4.6% על הארנונה למגורים.

(***) התעריף המשוקלל הינו על פי חיוב ראשוני לפני חתימת צו הארנונה לשנת 2010.

עיריית כפר סבא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
תקבולים:				
(28.40)%	(1,029)	3,623	2,594	12 אגרות וחיטלים
184.99%	1,652	893	2,545	16 הכנסות מימון
264.20%	642	243	885	22 שמירה וביטחון
(26.20)%	(2,028)	7,739	5,711	23 תכנון ובנין העיר
(87.37)%	(899)	1,029	130	26 שרותים עירוניים שונים
29.83%	726	2,434	3,160	43 נכסים
52.69%	4,410	8,369	12,779	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
15.88%	2,219	13,970	16,189	64 פרעון מלוות
10.92%	588	5,386	5,974	72 שמירה וביטחון
52.00%	1,419	2,729	4,148	91 מים
(17.07)%	(1,255)	7,353	6,098	94 תחבורה
9.96%	2,051	20,583	22,634	97 מפעל הביוב

עיריית כפר סבא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
<u>תקבולים:</u>				
202.02%	1,804	893	2,697	16 הכנסות מימון
43.14%	1,050	2,434	3,484	43 נכסים
18.25%	2,007	10,997	13,004	44 תחבורה
13.38%	1,120	8,369	9,489	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
11.36%	612	5,386	5,998	72 שמירה וביטחון
37.52%	866	2,308	3,174	85 דת
56.28%	1,536	2,729	4,265	91 מים
97.55%	717	735	1,452	93 נכסים
10.61%	780	7,353	8,133	94 תחבורה
14.67%	7,886	53,768	61,654	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
<u>תקבולים:</u>				
21.13%	548	3,142	2,594	12 אגרות והיטלים
28.17%	1,609	7,320	5,711	23 תכנון ובנין העיר
480.77%	625	755	130	26 שרותים עירוניים שונים
7.66%	8,469	119,063	110,594	31 חינוך
25.81%	2,668	13,004	10,336	44 תחבורה
(25.75)%	(3,290)	9,489	12,779	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(11.59)%	(1,877)	14,312	16,189	64 פרעון מלוות
71.63%	606	1,452	846	93 נכסים
33.37%	2,035	8,133	6,098	94 תחבורה
(10.19)%	(2,306)	20,328	22,634	97 מפעל הביוב
18.84%	9,772	61,654	51,882	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/סוגים	מס' פרק המאשר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"ר/סוגים	הביצוע עד 31.12.2009		הביצוע בשנת 2010		הביצוע המוצבר		עודף הכנסות ברטו	עודף הוצאות ברטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עודמים		סטייה - גרעונות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
3	61	מנהל כללי	3	1,281	788	12	2,049	12	2,049				473	473	473	
3	62	מנהל כספי	3		12	12	12	12	12				748	748	748	
3	71	תברואה	3	1,206	606	606	1,812	1,812	1,812				298	298	298	
2	72	שמירה ובטחון	2	1,546	635	635	2,181	2,181	2,181				161	161	161	
3	73	הכנון ובנין עיר	6	102,314	51,108	50,781	153,422	153,421	153,421				53,744	53,744	53,744	
32	74	נכסים ציבוריים	36	98,548	19,574	21,703	118,122	120,183	120,183	2,427	366	2,061	30,143	30,143	28,082	
1	76	שירותים עירוניים שונים	1	452	473	473	925	925	925				475	475	475	
9	81	חינוך	9	23,089	21,763	24,561	44,852	44,559	44,559		293	(293)	2,973	2,973	3,189	
16	82	תרבות	20	60,674	14,133	15,496	74,807	75,797	75,797	1,509	517	992	8,751	8,751	7,759	
3	84	רווחה	5	2,018	399	486	2,417	2,421	2,421	10	7	3	356	356	346	
3	85	דת	4	10,648	2,600	2,600	13,248	13,248	13,248				2,921	2,921	2,921	
2	87	אוכת הסביבה	2	2,309	1,456	1,456	3,765	3,765	3,765				3,545	3,545	3,545	
9	93	נכסים	10	90,583	7,305	7,654	97,888	96,673	96,673	3,461	4,676	(1,215)	5,468	5,468	1,576	
2	97	מפעל הביוב	3	44,225	8,042	2,594	52,267	55,058	55,058	2,790		2,790	8,800	8,800	6,010	
4	99	לא רגילים	4		392	64	392	64	64		329	(329)	1,764	1,764	2,093	
95	111	סה"כ	95	438,893	129,266	129,889	568,159	572,168	572,168	10,197	6,188	4,009	120,620	120,620	111,420	
16	16	תב"רים שנסתיימו	16	82,434			67,264	67,264	67,264				15,170	15,170	-	
95	95	סה"כ נטו	95	438,893	129,266	129,889	500,895	504,904	504,904	10,197	6,188	4,009	105,450	105,450	96,250	
				601,154	442,279	438,893	601,154	601,154	601,154							

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2010 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2010

ביצוע בפועל 2010	התקציב
*2,746	2,235
2,150	2,150
540	540
204	204
130	152
330	341
610	610
6,710	6,232
62	62
27	27
105	105
193	193
418	418
383	383
29	29
480	480
121	121
58	58
80	80
67	67
24	24
34	34
232	232
2,313	2,313
625	625
625	625
15	15
15	15
10	10
149	226
5	5
164	241
3,117	3,194
86	87
840	840
412	401
247	248
30	30
10	10
1,539	1,529
35	35
37,921	38,231
32,989	32,500
70,945	70,766
82,397	81,808

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך
מועצה דתית
איגוד ערים כיבוי אש
איגוד ערים לאיכות הסביבה
איגוד ערים לניקוז
איגוד ערים לתברואה
הג"א
שירות וטרנרי

תמיכות ארגוני ספורט
מכבי כפר סבא
אליצור כפר סבא
הפועל עליה כפר סבא
ביתר כדורגל
הפועל מועדון כדורעף
הפועל מועדון כדורסל
הפועל כפר סבא בית ברל
כדורגל
מועדון הסייף
הפועל קליעה
מועדון השחמט
טאקואנדו
ג'ודו
טניס גלי השרון
אחרים

תמיכות תרבות
קרן המוסיקה

תמיכות מוסדות דת
מוסדות שונים

תמיכות שונות
חינוך
רווחה
איכות הסביבה
סה"כ תמיכות אחרות

סה"כ תמיכות

השתתפות בספורט
קרן השגית

תרבות, נוער וארגונים
בית ספיר - השתתפות בגרעון
בית ספיר - אחזקה
מרכז השלטון המקומי
השתתפות בשכר שופטים
יחידה מאומצת

השתתפויות אחרות

חינוך
רווחה
הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)

סה"כ השתתפויות ותמיכות

* לא כולל שכר פנסיונרים, ראה באור 4