דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007
בעירייית כפר-סבא

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

11. 01. 2009

נתקבל

סימננו .....

עיריית כפר-סבא

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2007

תוכן העניינים

		עמוד
א.	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב.	דוחות כספיים	
(1)	מאזן – טופס מס' 1	5-4
(2)	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2	6
(3)	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3	7
(4)	ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4	9-8
ג.	באורים לדוחות הכספיים	22-10
ד.	נספחים	
(1)	מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')	27-23
(2)	מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1	28
(3)	ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	29
(4)	ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2	30
(5)	ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2	31
(6)	ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א'	32
(7)	דוח שכר לפי פרקי תקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב'	33
(8)	התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2	34
(9)	ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2	35
(10)	שינויים מהותיים בין תקציב בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 – נספח 7 לטופס 2	36
(11)	שינויים מהותיים בין הביצוע בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 – נספח 8 לטופס 2	37
(12)	שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2007 – נספח 9 לטופס 2	38
(13)	ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3	39
ה.	מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2007	40

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון
Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva	84249	**באר-שבע**	
Beltech House		בית בלטק	
4 Yehuda Hanahtom St		רח' יהודה הנחתום 4	
Tel:	08-6235074	טל':	
Fax:	08-6235345	פקס:	
Email:	*ben_ambs@netvision.net.il*		

Jerusalem	91033	**ירושלים**	
PO Box	3359	ת"ד	
3 Canfe-Nesharim St		רח' כנפי-נשרים 3	
Tel:	02-6523714 ,02-6525734	טל':	
Fax:	02-6523746	פקס:	
Email:	*office@benamram.co.il*		

לכבוד

מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: **עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007**

ביקרנו את המאזנים של **עיריית כפר סבא** (להלן – "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ביקורתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 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 דיווח 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 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 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 לדוחות הכספיים).

בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

16 בדצמבר 2008

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
11. 01. 2009
נתקבל
סיממנו .....

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

נכסים	באור	31.12.2007	31.12.2006
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	48,940	37,232
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	12,586	12,200
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	5,879	4,325
		67,405	**53,757**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	76,168	78,968
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ד)	7,381	7,381
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		24,352	74,911
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (ח)		(50,000)
עודף בשנת הדוח		(266)	(559)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		24,086	24,352
		175,040	164,458
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	187,454	161,557
חייבים בגין ארנונה ומסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		145,462	135,673
מכוסים בהמחאות לגביה		5,333	5,627
		150,795	141,300

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

התחייבויות	באור	31.12.2007	31.12.2006
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ה)	81,301	66,256
סה"כ התחייבויות שוטפות		**81,301**	**66,256**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח	5	35,301	51,239
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	48,534	37,769
		83,835	**89,008**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ו)	2,523	1,813
קרנות מתוקצבות	3 (ז)	7,381	7,381
		175,040	164,458

ראש הרשות: יהודה בן חמו

גזבר הרשות: שגיא רופל

תאריך אישור הדוחות: 16 דצמבר, 2008

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
11. 01. 2009
נתקבל

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.ימננו .....

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

תקבולים						תשלומים					
מספר ושם הפרק	באור	תקציב 2007	ביצוע 2007	ביצוע 2006		מספר ושם הפרק	באור	תקציב 2007	ביצוע 2007	ביצוע 2006	
1. **מסים ומענקים**						6 **הנהלה וכלליות**					
11 מסים		222,152	222,170	216,126		61 מנהל כללי		15,918	15,713	15,349	
12 אגרות		3,096	3,096	2,743		62 מנהל כספי		11,176	11,140	13,496	
						63 הוצאות מימון		1,992	2,010	1,842	*)
						64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		18,066	18,065	22,334	
								47,152	46,928	53,021	
16 הכנסות מימון		3,323	3,324	5,066							
19 מענקים כלליים ומיוחדים		1,351	1,351	453							
		229,922	229,941	224,388							
2. **שרותים מקומיים**						7 **שרותים מקומיים**					
21 תברואה		242	376	414		71 תברואה		32,339	32,217	28,430	
22 שמירה וביטחון		275	275	243		72 שמירה וביטחון		5,769	5,684	4,642	
23 תכנון ובנין העיר		3,305	3,305	3,841		73 תכנון ובנין העיר		5,548	5,494	5,047	
24 נכסים ציבוריים		303	303	103		74 נכסים ציבוריים		19,318	19,205	17,498	
25 חגיגות, מבצעים ואירועים		8	8			75 חגיגות, מבצעים ואירועים		2,811	2,779	2,106	
26 שרותים עירוניים שונים		292	293	1,229		76 שרותים עירוניים שונים		3,098	3,063	2,529	
28 פיקוח עירוני		876	877	663		78 פיקוח עירוני		61	40	73	
29 שירותים חקלאיים		312	312	312		79 שירותים חקלאיים		232	217	212	
		5,613	5,749	6,805				69,176	68,699	60,537	
3. **שרותים ממלכתיים**						8 **שרותים ממלכתיים**					
31 חינוך	7	95,942	101,632	93,362		81 חינוך	7	145,082	149,696	137,025	
32 תרבות		10,107	10,107	10,639		82 תרבות		31,714	31,280	31,628	
						83 בריאות		125	124	121	
34 רווחה	6	29,591	29,591	27,406		84 רווחה	6	45,534	45,350	42,849	
						85 דת		2,272	2,265	2,078	
36 קליטת עלייה		196	195	256		86 קליטת עלייה		741	701	630	
						87 איכות הסביבה		91	90	69	
		135,836	141,525	131,663				225,559	229,506	214,400	
4. **מפעלים**						9 **מפעלים**					
41 מים	8					91 מים	8	4,075	4,075	3,834	
						92 בתי מטבחיים			272	150	
43 נכסים		2,795	3,076	3,781		93 נכסים		923	1,179	2,081	
44 תחבורה		13,994	13,993	11,786		94 תחבורה		10,979	10,969	9,639	
47 מפעל הביוב		20,298	20,288	18,819		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		16,055	16,026	14,331	
		37,087	37,357	34,386				32,032	32,521	30,035	
5. **תקבולים בלתי רגילים**	4	136,391	136,433	24,619		99 **תשלומים בלתי רגילים**	4	170,930	173,085	63,309	*)
סה"כ כללי		544,849	551,005	421,861		**סה"כ כללי**		544,849	550,739	421,302	

סה"כ תקבולים	**544,849**	**551,005**	**421,861**
סה"כ תשלומים	**544,849**	**550,739**	**421,302**
עודף בשנת הדוח		**266**	**559**

*) מוין מחדש.

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2007

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2007	2006
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	2,789	5,148
השתתפות מוסדות	3,343	920
השתתפות בעלים		31
מקורות עצמיים ואחרים	70,339	56,850
מלוות שנתקבלו	157,345	45,595
סה"כ תקבולים	233,816	108,544
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	93,372	74,599
תכנון	1,640	39
העברת מלוות	123,300	42,000
תשלומים אחרים	4,739	1,306
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות		105
סה"כ תשלומים	223,051	118,049
עודף (גרעון) בשנת הדוח	10,765	(9,505)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	239,034	246,576
תשלומים	201,265	199,302
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	37,769	47,274
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*		
תקבולים	263,663	239,034
תשלומים	215,129	201,265
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	48,534	37,769
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	52,032	42,344
גרעונות מימון זמניים	3,498	4,575
	48,534	37,769
*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	209,187	116,086

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

	התאמה	2007	2006
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	419,535	397,019
מתקציב בלתי רגיל	2	163,576	51,762
מקרן לעבודות פיתוח	3	63,123	128,182
סך כל ההכנסות		646,234	576,963
הוצאות			
תקציב רגיל	4	550,293	420,451
תקציב בלתי רגיל	5	99,751	100,944
מקרן לעבודות פיתוח	6	1,097	28,430
סך כל ההוצאות		651,141	549,825
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(4,907)	27,138
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		266	559
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		10,765	(9,505)
		11,031	(8,946)
גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח		(15,938)	36,084
עודף (גרעון) כללי		(4,907)	27,138

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2007 - באלפי ש"ח	2006 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		551,005	421,861
העברות מקרן לעבודות פיתוח		(8,170)	(7,842)
העברות מהתקציב הבלתי רגיל		(123,300)	(17,000)
סה"כ נטו		419,535	397,019
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		233,816	108,544
העברות מקרן לעבודות פיתוח		(69,794)	(55,931)
העברות מהתקציב הרגיל		(446)	(851)
סה"כ נטו		163,576	51,762
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		74,251	133,287
העברה מתב"רים			(105)
העברה מקרנות אחרות		(11,128)	(5,000)
סה"כ נטו		63,123	128,182
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		550,739	421,302
העברה לתקציב הבלתי רגיל		(446)	(851)
סה"כ נטו		550,293	420,451
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		223,051	118,049
העברה לקרנות			(105)
העברה לתקציב הרגיל		(123,300)	(17,000)
סה"כ נטו		99,751	100,944
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		90,189	97,203
העברה לתקציב הרגיל		(8,170)	(7,842)
העברה לתב"רים		(69,794)	(55,931)
העברה לקרנות אחרות		(11,128)	(5,000)
סה"כ נטו		1,097	28,430

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

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 ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2007	2006	2005
שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח	3.85	4.23	4.60
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	191.15	184.87	185.05
שיעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(8.97)%	(8.21)%	6.73%
שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה	3.39%	(0.10)%	2.38%

ו. התקציב לשנת 2007 בסך 404,389 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 11 באפריל 2007. עדכונו לסך 544,849 אלפי ש"ח אושר ביום 2 ביוני 2008 על ידי המועצה בלבד. עיקר הגידול בתקציב נובע ממחזור מלוות בסך 123,300 אלפי ש"ח שאושר על ידי 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.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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'.

(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 אינו נזקף 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, היטלים 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 מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מסים 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 העירייה 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח 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 בלתי מתוקצבת.

יא. חובות מסופקים

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לסכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ואשר סומנו בהתאם במערך הגבייה.

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	61,911	81,075
בנק אוצר השלטון המקומי	31,071	5,465
ניירות ערך סחירים (מק"מים ואג"ח ממשלתיות)	32,126	29,660
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	125,108	116,200
בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	76,168	78,968
	48,940	**37,232**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	77,119	80,357

(2) ראה באור 5 וטופס מס' 3.

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

(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה.
על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה פתחה חשבון בנק כאמור בבנק אוצר השלטון המקומי. יחד עם זאת, כאמור בסעיף 3 לעיל, כספי התב"רים מנוהלים גם בחשבונות הבנק האחרים של העירייה.

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
משרד החינוך	263	846
משרד העבודה והרווחה	413	444
המשרד לבטחון פנים	47	863
משרדים אחרים	88	1,077
מועצות מקומיות שכנות (ראה באור 12(ד))	5,125	4,707
רשויות מוניציפליות ואחרים	1,351	1,303
חברות כרטיסי אשראי	5,299	2,960
	12,586	**12,200**
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ (ראה באור 11)	4,748	3,366
פקדון בבית משפט	120	230
אחרים	88	88
מפעל המים (ראה באור 8)	923	641
	5,879	**4,325**

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
תאגידים עירוניים		
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ		
מניות	50	50
שטרי הון	6,715	6,715
תשלומים על חשבון מניות	500	500
	7,265	**7,265**
השקעות אחרות		
מניות החברה לאוטומציה וזכויות למניות בלתי סחירות אחרות	116	116
	116	**116**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**7,381**	**7,381**
ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	45,849	41,100
עובדים וניכויים לשלם	23,119	16,426
מוסדות וזכאים שונים	7,561	7,146
המחאות לפרעון	351	384
הפרשה בגין התחייבויות תלויות (ראה באור 12(ב))	4,421	1,200
	81,301	**66,256**
ו. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (ראה באור 2(יא) (*	**2,523**	**1,813**

*) לא הופקדו כספים בחשבון בנק נפרד לכיסוי הקרן.

ז. קרנות מתוקצבות		
קרן לרכישת ניירות וזכויות בלתי סחירות	116	116
קרן מניות ותשלומים על חשבון מניות החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ	550	550
קרן שטרי הון החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ	6,715	6,715
	7,381	**7,381**
ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה		
מלוות להקטנת גרעון		25,000
מקרן למכירת מקרקעין (ראה באור 5)		25,000
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה		**50,000**

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2007	ביצוע 2007	ביצוע 2006
		באלפי ש"ח	
תקבולים לא רגילים			
מלוות שמוחזרו (4)	123,300	123,300	17,000
החזר משנים קודמות (2)	559	2,130	580
השתתפות מפעל המים (ראה באור 8)	8,245	8,245	4,292
העברה מקרן היטלי השבחה	2,557	1,028	2,500
רווחים מניירות ערך	1,730	1,730	247
	136,391	**136,433**	**24,619**
תשלומים לא רגילים			
הנחות במסים	28,011	28,011	28,561 *)
תשלומי פנסיה (1)	15,609	15,608	15,673
השלמות שכר והוצאות שנים קודמות (3)	1,933	3,191	1,376
מלוות שמוחזרו (4)	123,055	123,054	16,499
הוצאות בשל התחייבויות תלויות (ראה באור 12(ב))	2,322	3,221	1,200
	170,930	**173,085**	**63,309**

*) מוין מחדש.

(1) לאחר קיזוז פנסיה לעובדי מועצה דתית (נרשם לפרק דת)

438	432	261

(2) כולל:

	2,400	
559	571	
	(841)	
559	2,130	

(3) כולל:

2,029	2,513	
(96)	678	1,376
1,933	3,191	1,376

(4) במהלך שנת 2007 אישרה המועצה, באישור משרד הפנים, נטילת הלוואות בסך 123,300 אלפי ש"ח לטובת פרעון שלוש הלוואות ישנות באותו סכום (כולל עמלת פרעון מוקדם). היות שממועד אישור ההלוואות על ידי המועצה והבנק ועד למועד נטילתן בפועל חלפו מספר שבועות, בהם המשיכו ונפרעו הלוואות הישנות כסדרן, חלק מההלוואות החדשות התקבלו בסכום גבוה מיתרת ההלוואות שמוחזרו (כולל עמלת הפרעון המוקדם).
בשנת 2006 מוחזרו הלוואות בסך 17,000 אלפי ש"ח כאמור.

(5) בשנת 2007 שלמה העירייה מקדמות שוטפות על חשבון הוצאות עודפות בסך 500 אלפי ש"ח (בשנת 2006 – 300 אלפי ש"ח). התשלומים נרשמים לפרקי ההוצאות המתייחסים (ראה גם באור 15).

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהיטלי 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3(א) לעיל).

ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר (2)	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	15,155	128,182	5,000	105			**133,287**	55,931	7,842	25,000	5,000	3,430	**97,203**	**51,239**
קרן היטל השבחה	107	47,224	3,340				**50,564**	48,741	1,028			901	**50,670**	**1**
קרן ממכירת מקרקעין	36,637	1,184					**1,184**	15,549					**15,549**	**22,272**
קרן ביוב	8,374	7,176					**7,176**	1,226	7,142			26	**8,394**	**7,156**
קרן ניקוז	3,294	1,715					**1,715**					10	**10**	**4,999**
קרן עודפי תב"רים סופיים	298							(8,981)			9,067		**86**	**212**
קרנות פיתוח	31	5,590	7,788				**13,378**	13,259				150	**13,409**	
קרנות אחרות	528	133					**133**							**661**
קרן תניונים ציבוריים	1,970	101					**101**				2,061	10	**2,071**	
סה"כ	**51,239**	**63,123**	**11,128**				**74,251**	**69,794**	**8,170**		**11,128**	**1,097**	**90,189**	**35,301**

(1) בשנת 2006 כולל תקבולים ממכירת מקרקעין בסך כ- 81,368 אלפי ש"ח בפרוייקט כפר-סבא הצעירה.

(2) בשנת 2006 אישר משרד הפנים לעירייה העברת סך 25,000 אלפי ש"ח מהקרן למכירת מקרקעין לכיסוי גרעון מצטבר.

באור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה.
חלק מהנתונים שנזקפו 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.

באור 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. החל משנת 2007, השתתפות המשרד במימון שכר הגננות בסך כ-5,358 אלפי ש"ח כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

באור 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 דרכו בשנות ה- 30 התפתח במהלך השנים, נקדחו בארות מים נוספות והיום המפעל מספק מים לצריכה ביתית, לחקלאות, לתעשייה ולשירותים, 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 מרס 2005 נחתם בין העירייה ובין מפעל המים הסכם המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבנות הכספית בין הצדדים, לתקופה החל מיום 1 בינואר 2004 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. 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 אגרות והיטלים 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 1 בינואר 2004 וסופו ביום 31 בדצמבר 2010. לקראת תום תקופת ההסכם ינוהל משא ומתן לחידושו.

התמורה

(1) בתמורה לשימור זכויותיו כאמור לעיל, ישלם מפעל המים לעירייה מדי שנה, "דמי הרשאה שנתיים שוטפים" בסך 6 מיליון ש"ח. ההסכם מגדיר אופן קביעת ועדכון דמי ההרשאה השנתיים השוטפים, לרבות מנגנון ההצמדה.

(2) כמו כן ישלם מפעל המים לעירייה בתקופת ההסכם סך 18.5 מיליון ש"ח "תשלום בגין תובות עבר" שנצברו בגין דמי ההרשאה טרם החתימה על ההסכם (לתום שנת 2007 הועברו לעירייה 15.6 מיליון ש"ח על חשבון חובות העבר).

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 7 במרס 2005.

ה. בשנת 2007 רשמה העירייה במסגרת התקבולים הבלתי רגילים הכנסות ממפעל המים בסך 8,245 אלפי ש"ח (בשנת 2006 – סך 4,292 אלפי ש"ח).

ו. בשנת 2007 הוציאה העירייה סך 4,075 אלפי ש"ח בגין צריכת מים לנכסים ציבוריים וחינוך על ידי מוסדות העירייה (בשנת 2006 – סך 3,834 אלפי ש"ח).

באור 9 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין

העירייה רשמה בשנת 2007 הכנסות דמי היוון בסך כ- 461 אלפי ש"ח בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים של החברה הכלכלית בפרוייקט "היוון קרקעות אזור תעשיה" (ראה גם באור 11(ט)).

תמורת המכירות נרשמה לקרן ממכירת מקרקעין (ראה באור 5).

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

א. חופשה שנתית

התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך כ- 5,841 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2006 סך כ- 5,528 אלפי ש"ח).

ב. פנסיה צוברת

בגין העובדים הזכאים לפנסיה צוברת מפרישה העירייה כספים לקרנות פנסיה ולחברות ביטוח ("ביטוחי מנהלים"). עבור פיצויים מעבירה העירייה לחלק מקרנות הפנסיה 6% בלבד. את ההפרש בשיעור 2.33% משלימה העירייה ממקורותיה בעת תשלום פיצויים בפועל.

ליום 31.12.2007 מסתכם אומדן חבות העירייה לתשלום הפיצויים האמורים בסך כ- 22,231 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2006 סך כ- 21,193 אלפי ש"ח).

ג. פדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך כ- 5,492 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2006 סך כ- 4,977 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 ליזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 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 הנהלה בנות 10 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.

העירייה שילמה 50 אלפי ש"ח עבור המניות וכן העבירה עוד 500 אלפי ש"ח כתשלום על חשבון מניות.

ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה הינו בשטרי הון (ליום 31.12.2007 בסך 6,715 אלפי ש"ח). שטרי ההון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. מועצת העיר החליטה בישיבתה ביום 1 באפריל 1998 להמיר שטרי הון בסך 6,000 אלפי ש"ח להון מניות. למועד עריכת הדוחות הכספיים לא הומרו שטרי הון למניות.

ג. לתום שנת 2006 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ- 2,551 אלפי ש"ח. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.

ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 4,748 אלפי ש"ח בחובה (ליום 31.12.2006 – כ- 3,366 אלפי ש"ח בחובה), ראה גם באור 3(ג).

ה. בשנת 2007 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ- 1,174 אלפי ש"ח (בשנת 2006 כ- 333 אלפי ש"ח ועוד היטלים בסך כ- 1,208 אלפי ש"ח).

ו. בשנת 2007 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חניה בסך כ- 1,439 אלפי ש"ח (בשנת 2006 בסך כ- 1,240 אלפי ש"ח) (ראה גם באור 12(א)(5)) ובהשתתפות באחזקת הפארק העירוני בסך 309 אלפי ש"ח.

ז. בשנת 2007 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ- 13,449 אלפי ש"ח (בשנת 2006 בסך כ- 12,640 אלפי ש"ח), לא כולל הפרוייקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.

ח. שני פרוייקטים של העירייה – "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות איזור התעשייה" – אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרוייקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרן ממכירת מקרקעין.

באור 11 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (המשך)

ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור התעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ- 8.5 מיליון ש"ח. הרכישה מומנה מהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית עד להחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי ההיוון נרשמים בספרי העירייה לקרן ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה.

בשנת 2007 גבתה החברה מהעירייה בפרוייקט זה דמי ניהול בסך כ- 40 אלפי ש"ח (בשנת 2006 בסך כ- 124 אלפי ש"ח).

י. הפעילות השוטפת של פרוייקט "מעונות גיל – דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה, היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרוייקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2007 הניב הפרוייקט רווח בסך כ- 457 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר לחברה בסך כ- 198 אלפי ש"ח, במחזור הכנסות בסך כ- 651 אלפי ש"ח (בשנת 2006 – רווח בסך כ- 594 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר לחברה בסך כ- 237 אלפי ש"ח, במחזור הכנסות בסך כ- 872 אלפי ש"ח).

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 תלקה במכון (ראה גם באור 12(ב)(6) להלן).

(2) העירייה חתמה לקראת תום שנת 2005 הסכם לחכירת 24 כלי רכב לתקופה של 36 חודשים. בהתאם להסכם, חברת הליסינג אחראית לתיקון ולטיפול בכלי הרכב, לביטוח ולרישוי. העירייה נושאת בעלויות הדלק בלבד ובעלויות נוספות שיחולו במידה שהרכבים יצברו יותר מ- 25,000 ק"מ שנתי בממוצע. במידה שכלי רכב יוחזר לפני המועד הנקוב בחוזה, תחויב העירייה במספר תודשי שכירות (בין חודש אחד לשלושה חודשים – תלוי בשנת הפסקת ההתקשרות).

(3) הסכם עם מפעל המים – ראה באור 8.

(4) לעירייה הסכם משנת 1998 עם העמותה למען הקשיש בכפר סבא (להלן – העמותה), אשר בבעלותה מרכז יום לקשישים בעיר, לפיו תשתתף העירייה במימון 25% מעלות ההפעלה השוטפת של המרכז מדי שנה. בשנים קודמות רשמה העירייה הפרשה להשתתפות בעלויות האמורות עד ליום 31 בדצמבר 2005 בסך 3,000 אלפי ש"ח בהתאם להסכם.

בשנת 2008, בשל אי הסכמות שנתגלעו בין העירייה לעמותה בעניין ההסכם, נחתם בין העירייה והעמותה הסכם חדש, המתקן ההסכם האמור משנת 1998. תוקפו של ההסכם התדש החל מ- 1 בינואר 2006 ובו נקבע בין השאר כי: העמותה תגיש לעירייה בקשת תמיכה מסודרת מדי שנה; בהתאם להוראות משרד הרווחה יראו בהשתתפות העצמית של הקשישים המשולמת לעמותה חלק מחלקה של העירייה בעלות הפעילות של העמותה; העירייה תשלם לעמותה סך 600 אלפי ש"ח לשיפוץ מרכז היום לקשיש, בכפוף לנוהל תמיכות, וזאת לסילוק כל הטענות ו/או הדרישות של העמותה מהעירייה עד ליום 31 בדצמבר 2005.

ליום 31 בדצמבר 2007 העירייה עדכנה בספריה ההפרשה לסך 600 אלפי ש"ח בהתאם להסכם.

(5) <u>הסכמים בנושא חניה</u>

בחודש מאי 2005 חתמה העירייה הסכם עם חברת שוהר שרותי חניה בע"מ (להלן – "שוהר") ועם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן – "החברה הכלכלית"), וזאת בהמשך להסכם קודם שנחתם עם שוהר בשנת 2002, ולפיו שוהר תמשיך ותפעיל את שרותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגביית הכספים בפועל. תקופת ההסכם נקבעה לשנה עם אפשרות של העירייה להאריך ההתקשרות לשנה נוספת, וזאת עד שנתיים נוספות בלבד.

תמורת שירותים אלה נקבעה לסך 69.6% מתקבולי דוחות החניה של העירייה (התמורה כוללת מע"מ). עוד הוסכם כי שוהר תישא בעלויות של כל עובדי מערך החניה שהינם עובדי העירייה וכן תשלם לעירייה סכום נוסף בשיעור 5% מהגבייה בפועל.

החברה הכלכלית מונתה לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע ההסכם האמור עם שוהר. תמורת שירותי הניהול והפיקוח תשלם העירייה לחברה הכלכלית כלהלן:

- עמלה בשיעור 3.25% מהכנסות החניה שיגבו בפועל, שלא תפחת מסך 130 אלפי ש"ח לשנה.
- על כל סכום שיגבה מעבר לסך 7,000 אלפי ש"ח עמלה נוספת בשיעור 25%.
- להלן פרוט העלויות הכרוכות בהסכמים האמורים (באלפי ש"ח):

	2007	2006
הוצאות שוהר בשיעור 69.6%	8,264	7,384
השתתפות שוהר בשכר פקחים	(1,135)	(893)
עמלת ניהול לחברה הכלכלית	1,439	1,240

ב. <u>תביעות כנגד העירייה</u>

כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ- 11,356 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 34,706 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

(1) <u>תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965</u>

כנגד העירייה תלויות ועומדות למעלה מ- 130 תביעות לירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בחלקן בשל הפיתוח המקיף של הכבישים שנערך בשנים האחרונות בעיר ובכניסות אליה. תביעות אלה מסתכמות לסך כ- 11,356 אלפי דולר ועוד כ- 21,352 אלפי ש"ח והן כוללות תביעות בסך כ- 10,728 אלפי דולר וכ- 14,972 אלפי ש"ח בגין תוכניות שהן תוכניות "דרך" כהגדרתה בחוק, בהן מחויבת מע"צ לשפות את הוועדה המקומית ב- 70% מהסכומים שיפסקו לחובתה (דהיינו שיפוי בסך כ- 7,510 אלפי דולר וכ- 10,481 אלפי ש"ח).

(2) <u>תביעות אזרחיות כלליות</u>

כ- 14 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזים, ביטולי הסכמים, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה שנגרמו עקב היתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית וכו'. תביעות אלה מסתכמות לסך של כ- 8,996 אלפי ש"ח.

(3) <u>תביעות להשבת היטלי פיתוח</u>

כ- 3 תביעות כנגד העירייה להשבת היטלי פיתוח ואגרות בסך כ- 1,200 אלפי ש"ח.

(4) <u>תובענות בענייני תכנון ובניה</u>

תביעות שונות ללא סכומים כנגד העירייה (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית או מנהל מקרקעי ישראל) לביטול הפקעות, הסדרת דרכי גישה, היתרי שימוש חורג וכו'.

באור 12 – התחייבויות תלויות (המשך)

ב. תביעות כנגד העירייה (המשך)

(5) תביעות בענייני עבודה ואחרים

כנגד העירייה עומדות תביעות נוספות בנושאים שונים כגון דיני עבודה (בסך כ- 200 אלפי ש"ח), תביעות השבה (ארנונה, ביוב) ותובענות למתן סעד הצהרתי ללא ציון סכומים. לפי היועצת המשפטית של העירייה לא ניתן להעריך את תוצאות התביעות השונות והכספים שתידרש לשלם העירייה בגינן, אם בכלל. אי-לכך, לא נרשמו הפרשות בגין התביעות האמורות.

(6) דרישה לתשלום ארנונה

בתודש נובמבר 2007 הוצאה לעירייה שומת ארנונה לשנים 2000 – 2006 על ידי עיריית הוד השרון, בגין שטחי מכון הטיהור המשותף לשתי העיריות (ראה באור 12(א)(1) לעיל) על הפרשי ארנונה בסך 15,410 אלפי ש"ח בשל שטחים גדולים יותר מאלה שבגינם חויבה העירייה מלכתחילה.

ביום 5 בפברואר 2008 הגישה העירייה השגה על השומה האמורה, היות שלטענתה השומה שגויה, בין השאר בשל היותה רטרואקטיבית, אם מחמת טעויות לגבי גדול השטחים המחויבים ו/או אופן סיווגם.

כמו כן הגישה העירייה השגה על הפרשי השומה שהוצאו לה בעניין זה לשנת 2007, על סך כ- 1,517 אלפי ש"ח.

ההשגות נדחו על ידי מנהל הארנונה של עיריית הוד השרון וביום 7 בספטמבר 2008 הגישה העירייה עררים על דחיית ההשגות לועדת הערר לענייני ארנונה של עיריית הוד השרון.

בהתאם להערכות היועצת המשפטית של העירייה בדבר סיכויי חלק מהתביעות, ובהתאם לניסיון העבר של העירייה ביישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתיימות לטובתה, ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה, או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה בגין התחייבויות תלויות, לרבות בגין דרישות הארנונה של עיריית הוד השרון לעיל, בסך 4,421 אלפי ש"ח.

ג. התחייבויות תלויות

אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנה באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקה, על העירייה להחזיר לרוכשים הכספים שקבלה. לתאריך המאזן קבלה העירייה סך 292 אלפי ש"ח. טרם נתקבל אישור משרד הפנים לעסקה. לדעת העירייה האישור יתקבל ולכן לא נרשמה הפרשה בנדון.

ד. אחרות

לתאריך המאזן רשומים בספרי העירייה חובות של שתי רשויות שכנות, בסך כ- 6,630 אלפי ש"ח, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ. הרשויות אינן משלמות את חובן מזה תקופה ארוכה ואין ודאות כי החובות האמורים ישולמו. למועד עריכת הדוחות הכספיים העירייה הגישה תביעה נגד שתי הרשויות על סך כ- 5,018 אלפי ש"ח. 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 קודמות, ובשל משא ומתן שמתנהל בין הרשויות לעירייה, רשמה העירייה חוב מסופק בשיעור 30% מהיקף התביעה. ההפרשה בסך 1,505 אלפי ש"ח מקוזזת מחובות הרשויות (ראה באור 3(ב)).

באור 13 - ערבויות שנתנו

המוטב בגינו נתנה הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות
		אלפי ש"ח
עמותת הכדור עף	נובמבר 2006	300
בית ספר ספיר	אוקטובר 2006	350

שתי הערבויות הועמדו לטובת החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ לטובת הלוואות שהעמידה לגופים האמורים. העירייה רשמה בספריה הפרשה על מלוא הערבות שהועמדה לטובת בית ספר ספיר (כלולה בזכאים שונים – ראה באור 3(ה)).

באור 14 - שעבודים

א. כל הכנסות העירייה משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.

ב. להלן רשימת שעבודים ספציפיים עליהם חתומה העירייה לתאריך המאזן:

תקופת המשכון	שם הנושה	תאריך הרישום	הנכס הממושכן	מס' סידורי
עד 27/5/2011	בנק הפועלים בע"מ	27/5/1997	זכויות מקרקעין בגוש 6433 חלקה 63 (להבטחת ערבות הבנק לטובת החברה הכלכלית), מוגבל עד סך של 4 מיליון ₪ צמוד למדד	1997070314
עד 18/3/2012	בזקכל תקשורת בע"מ	18/3/2003	מרכזיית טלפון LG על שלוחותיה	2003031249

באור 15 - שומות מס הכנסה

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2002.

למועד עריכת הדוחות הכספיים, נערכת בעירייה ביקורת של מס הכנסה עד וכולל שנת 2006. העירייה רשמה בספריה הפרשה בסך 2,200 אלפי ש"ח בהתאם לאומדן שנערך על ידה לענין הביקורת האמורה.

באור 16 - הפרשות

להלן ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים:

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 12)	4,421	1,200
הפרשה לתשלום מסים וניכויים (ראה באור 15)	2,200	- - -
	6,621	**1,200**

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	15,766	129,611	20,960	(809)	123,608	107,900	15,708	87.3%
1.2	ארנונה אחרת	39,440	97,547	8,897	(8,203)	119,887	84,786	35,101	70.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה (*	30,183	3,686	508	9,012	42,373		42,373	
	סה"כ ארנונה	85,389	230,844	30,365		285,868	192,686	93,182	67.4%
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	85,389	230,844	30,365		285,868	192,686	93,182	67.4%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
1	חניה וקנסות חניה (**	13,820	11,874			25,694	11,874	13,820	46.2%
2	שכר דירה	2,074	4,114	50		6,138	4,375	1,763	71.3%
4	עצמיות חינוך	7,535	17,955	443		25,047	17,491	7,556	69.8%
8	היטלי השבחה (***		44,288			44,288	44,288		100.0%
9	היטלי פיתוח	23,260	8,801	3		32,058	7,112	24,946	22.2%
10	אגרות בניה	26	3,082			3,108	3,077	31	99.0%
11	הטל ביוב	2,523	7,355			9,878	7,030	2,848	71.2%
14	שלטים, אישורים וכו'	3,449	1,989	45	(642)	4,751	1,921	2,830	40.4%
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	2,851	5,408	28		8,231	5,470	2,761	66.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	373	56	13	642	1,058		1,058	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	55,911	104,922	582		160,251	102,638	57,613	64.0%
	סה"כ בשנת הדוח	***141,300***	***335,766***	***30,947***		***446,119***	***295,324***	***150,795***	***66.2%***
	שנה קודמת	141,116	299,941	34,871		406,186	264,886	141,300	65.2%
	שנתיים קודמות	131,339	320,635	31,961		420,013	278,897	141,116	66.4%

*) החובות המסופקים סומנו במערך הגבייה באופן ספציפי.

**) לא התקבלו דוחות החייבים של מערך החניה. החיובים והגביה בשנת 2007 נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות.

***) היטלי השבחה – חיובים השנה, נטו, נרשמו על פי הגביה בפועל, על מנת לא להציג יתרות שגויות של חייבי היטלי השבחה.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	129,163	499	1,545	(1,596)	129,611
1.2	ארנונה אחרת	85,758	951	4,292	6,546	97,547
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			3,674	12	3,686
	סה"כ ארנונה	214,921	1,450	9,511	4,962	230,844
2	**אגרת מים וביוב**					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	214,921	1,450	9,511	4,962	230,844
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
1	חניה וקנסות חניה (*	11,874				11,874
2	שכר דירה	3,969	152	31	(38)	4,114
4	עצמיות חינוך	18,055			(100)	17,955
8	היטלי השבחה	44,288				44,288
9	היטלי פיתוח	4,550	168	2,579	1,504	8,801
10	אגרות בניה	2,815	1	4	262	3,082
11	הטל ביוב	7,016	315	1	23	7,355
14	שלטים, אישורים וכו'	1,944	401	1	(357)	1,989
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	5,288	241	103	(224)	5,408
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			67	(11)	56
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	99,799	1,278	2,786	1,059	104,922
	סה"כ	**314,720**	**2,728**	**12,297**	**6,021**	**335,766**

*) לא התקבלו דוחות החייבים של מערך החניה. החיובים והגביה בשנת 2007 נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	פטורים 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.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים	1,313	115	217	8,840		460	20,960
1.2	ארנונה אחרת	5,401	152	899	1,931		271	8,897
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		1	507				508
	סה"כ ארנונה	6,714	268	1,623	10,771		731	30,365
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	6,714	268	1,623	10,771		731	30,365
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
2	שכר דירה			50				50
4	עצמיות חינוך				443			443
9	היטלי פיתוח			3				3
14	שלטים, אישורים וכו'			45				45
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות			23	1	2	2	28
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			13				13
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			134	444	2	2	582
	סה"כ	**6,714**	**268**	**1,757**	**11,215**	**10,260**	**733**	**30,947**

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	102,747	5,153	107,900
1.2	ארנונה אחרת	74,040	10,746	84,786
	סה"כ ארנונה	176,787	15,899	192,686
2	**אגרת מים וביוב**			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	176,787	15,899	192,686
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
1	חניה וקנסות חניה (*	11,874		11,874
2	שכר דירה	4,375		4,375
4	עצמיות חינוך	17,491		17,491
8	היטלי השבחה	44,288		44,288
9	היטלי פיתוח	4,394	2,718	7,112
10	אגרות בניה	3,077		3,077
11	הטל ביוב	7,030		7,030
14	שלטים, אישורים וכו'	1,920	1	1,921
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	5,125	345	5,470
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	99,574	3,064	102,638
	סה"כ	276,361	18,963	295,324

*) לא התקבלו דוחות החייבים של מערך החניה. החיובים והגביה בשנת 2007 נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2007

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2007	2006	2007	2006
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	55,206	60,414		
חיוב / זיכוי נוסף	1,410	2,742		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(8,752)	(3,258)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	5,837	4,586		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(989)	(3,127)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	52,712	61,357		
גביה בגין פיגורים	15,899	21,050		
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	36,813	40,307		
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	214,921	198,821		
חיוב / זיכוי נוסף	3,540	8,573		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(260)	(91)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,450	1,107		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(28,868)	(28,538)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	190,783	179,872		
גביה שוטפת	176,787	164,973		
סה"כ שנגבה	176,787	164,973		
יתרת פיגורים לתקופה	13,996	14,899		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**50,809**	**55,206**		
% גביה מהפיגורים	30.16%	34.31%		
% גביה מהשוטף	92.66%	91.72%		
% גביה מהסה"כ	79.13%	77.11%		

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

	ביוב	אחרות	סה"כ		
	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	42,085	97,471	139,556	121,462	100,318
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה	50,345	107,000	157,345	45,595	33,679
	92,430	204,471	296,901	167,057	133,997
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח	28,852	96,179	125,031	27,501	12,535
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	63,578	108,292	171,870	139,556	121,462
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	9,349	6,235	15,584	22,001	28,459
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	**72,927**	**114,527**	**187,454**	**161,557**	**149,921**

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2007	2006	2005
קרן	125,031	27,501	12,535
ריבית	11,361	10,054	5,863
הצמדה	12,183	7,422	6,672
סה"כ	**148,575**	**44,977**	**25,070**

התאמה לטופס 2

בסעיף פרעון מלוות	18,065	22,334
בסעיף מפעלי הביוב	7,456	6,144
בסעיף תשלומים בלתי רגילים (מחזור מלוות)	123,054	16,499
סה"כ	148,575	44,977

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה)

	31.12.2007
שנה ראשונה	10,732
שנה שניה	10,057
שנה שלישית	19,290
שנה רביעית	14,312
שנה חמישית	14,338
שנה שישית ואילך	118,725
	187,454

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

עיריית כפר-סבא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2006
הכנסות	404,389	140,460	544,849	551,005		6,156	421,861
הוצאות	404,389	140,460	544,849	550,739		(5,890)	421,302
עודף בשנת הדוח				266		266	559

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2006	% מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	304,905	305,345	55.42%		440	286,859	68.00%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,050	6,606	1.20%		1,556	10,895	2.58%
1.3	העברות מקרנות הרשות	9,699	8,170	1.48%	1,529		7,842	1.86%
		319,654	320,121	58.10%	1,529	1,996	305,596	72.44%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	99,860	105,549	19.16%		5,689	98,119	23.26%
2.3	מלוות למחזור ולאיזון	123,300	123,300	22.00%			17,000	4.03%
2.5	מענקים מיוחדים	1,351	1,351	0.25%			453	0.11%
2.6	מענקים מיועדים	684	684	0.12%			693	0.16%
		225,195	230,884	41.90%		5,689	116,265	27.56%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	**544,849**	**551,005**	**100.00%**	**1,529**	**7,685**	**421,861**	**100.00%**

חלק ג' – סוג ההוצאה		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל		הביצוע 2006	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	182,837	182,636	33.16%	201			175,621	41.69%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	23,703	23,259	4.23%	444			18,166	4.30%
3	הוצאות מימון	1,992	2,010	0.36%		18		1,842	0.44%
4	הוצאות תפעול	117,136	122,375	22.22%		5,239		111,087	26.37%
5	השתתפויות ותרומות	67,632	67,785	12.31%		153		66,097	15.69%
6	הוצאות חד פעמיות	2,972	4,099	0.74%		1,127		3,512	0.83%
7	פרעון מלוות	148,577	148,575	26.98%	2			44,977	10.68%
	סה"כ הוצאות	**544,849**	**550,739**	**100.00%**	**647**	**6,537**		**421,302**	**100.00%**

*) מוין מחדש.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות הוצאות		תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				47,152	46,928	224	(47,152)	(46,928)	224
2. שירותים מקומיים	2	7	5,613	5,749	136	69,176	68,699	477	(63,563)	(62,950)	613
3. שירותים ממלכתיים	3	8	135,836	141,525	5,689	225,559	229,506	(3,947)	(89,723)	(87,981)	1,742
4. מפעלים	4	9	37,087	37,357	270	32,032	32,521	(489)	5,055	4,836	(219)
5. בלתי רגילים	5	99	136,391	136,433	42	170,930	173,085	(2,155)	(34,539)	(36,652)	(2,113)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			314,927	321,064	6,137	544,849	550,739	(5,890)	(229,922)	(229,675)	247
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		225,248	225,266	18				225,248	225,266	18
2. מענקים כלליים	1.19		1,351	1,351					1,351	1,351	
4. הכנסות מימון			3,323	3,324	1				3,323	3,324	1
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			229,922	229,941	19				229,922	229,941	19
סה"כ כללי			**544,849**	**551,005**	**6,156**	**544,849**	**550,739**	**(5,890)**		**266**	**266**
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											**266**

עיריית כפר-סבא

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2006	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	193,070	193,087	35%	17	186,497	44%
הנחות בארנונה (*	28,742	28,742	5%		29,290	7%
יתר עצמיות	84,751	86,718	16%	1,967	81,689	19%
משרד החינוך	69,914	75,603	14%	5,689	70,402	17%
משרד הרווחה	28,513	28,513	5%		26,388	6%
משרדים אחרים	1,433	1,433	0%		1,329	0%
מענקים מיוחדים	1,351	1,351	0%		453	0%
מלוות למחזור ולאיזון	123,300	123,300	22%		17,000	4%
מענקים מיועדים	684	684	0%		693	0%
תקבולים אחרים	13,091	11,574	2%	(1,517)	8,120	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	544,849	551,005	100%	6,156	421,861	100%
סה"כ הכנסות	**544,849**	**551,005**		**6,156**	**421,861**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	71,485	70,035	13%	1,450	68,203	16%
פעולות כלליות	100,093	102,987	19%	(2,894)	94,011	22%
רכישת מים	4,075	4,075	1%		3,834	1%
שכר חינוך	98,036	99,358	18%	(1,322)	94,362	22%
פעולות חינוך	47,046	50,338	9%	(3,292)	42,663	10%
שכר רווחה	13,316	13,243	2%	73	13,056	3%
פעולות רווחה	32,218	32,107	6%	111	29,793	7%
פרעון מלוות	148,577	148,575	27%	2	44,977	11%
מימון	1,992	2,010	0%	(18)	1,842	0% (**
הנחות בארנונה (*	28,011	28,011	5%		28,561	7% (**
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	544,849	550,739	100%	(5,890)	421,302	100%
סה"כ הוצאות	**544,849**	**550,739**		**(5,890)**	**421,302**	
עודף (גרעון)		**266**		**266**	**559**	

*) הנחות ארנונה בסעיפי ההכנסות כוללות סך 731 אלפי ש"ח הנחות מימון (בשנת 2006 סך 729 אלפי ש"ח). סכומים אלה כלולים בסעיפי ההוצאות בהוצאות המימון.

**) מוין מחדש.

עיריית כפר-סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק א'

נתוני כח אדם והוצאות שכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

	שנה נוכחית					שנה קודמת		
סוג משרה	תקן כוח אדם ייעודי	תקן כוח אדם רשותי (1)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		790.00	743.41	93,445	125.70	769	91,933	119.51
חינוך ללא תקן			27.57	3,465	125.70	18	2,114	119.51
סה"כ חינוך		**790.00**	**770.98**	**96,910**	**125.70**	**787**	**94,047**	**119.51**
רווחה עם תקן		91.00	91.72	12,776	139.29	89	12,238	137.09
רווחה ללא תקן			2.35	328	139.29	3	450	137.09
סה"כ רווחה		**91.00**	**94.08**	**13,104**	**139.29**	**93**	**12,688**	**137.09**
יתר המשרות עם תקן		404.00	351.71	43,461	123.57	336	42,743	127.26
יתר המשרות ללא תקן			54.13	6,689	123.57	47	5,962	127.26
סה"כ יתר המשרות		**404.00**	**405.84**	**50,150**	**123.57**	**383**	**48,705**	**127.26**
סה"כ		**1,285.00**	**1,270.90**	**160,164**	**126.02**	**1,262**	**155,440**	**123.15**
נבחרים			3.00	1,731	577.00	3	1,719	573.00
פנסיונרים			154.82	16,040	103.61	148	15,934	107.42
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד				2,188			2,528	
סה"כ עובדים בתקן		**1,285.00**	**1,428.71**	**180,123**	**126.07**	**1,414**	**175,621**	**124.24**
סה"כ כללי		**1,285.00**	**1,428.71**	**180,123**	**126.07**	**1,414**	**175,621**	**124.24**

(1) תקן כוח אדם רשותי מאושר על ידי המועצה במסגרת אישור תקציב שנת 2007.

עיריית כפר-סבא

נספח 4 לטופס חלק ב'

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

		תקציב 2007		ביצוע 2007			הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות		עלויות שכר
			אלפי ש"ח		אלפי ש"ח			
6	**הנהלה וכלליות**							
61	נבחרים	3	1,735	3	1,731			4
61	מנהל כללי	39	6,867	41	6,784	(2)		83
62	מנהל כספי	28	4,290	28	4,268	0		22
	סה"כ הנהלה וכלליות	70	12,892	72	12,783	(2)		109
7	**שירותים מקומיים**							
71	תברואה	64	5,924	42	5,377	22		547
72	שמירה ובטחון	8	803	6	790	2		13
73	תכנון ובנין עיר	27	4,821	27	4,290	(0)		531
74	נכסים ציבוריים	51	5,651	46	5,568	5		83
76	שרותים עירוניים שונים	2	1,484	10	1,473	(8)		11
78	פיקוח עירוני	4	9			4		9
79	שירותים חקלאיים	2	192	2	188	1		4
	סה"כ שרותים מקומיים	158	18,884	134	17,686	24		1,198
8	**שרותים ממלכתיים**							
811	מנהל החינוך	14	2,493	14	2,456	0		37
812	חינוך	776	96,558	757	95,421	19		1,137
82	תרבות	148	17,992	173	17,881	(25)		111
84	רווחה	91	13,316	94	13,228	(3)		88
86	קליטת עליה	4	478	4	477	0		1
87	איכות סביבה	1	71	1	70	0		1
	סה"כ שרותים ממלכתיים	1,034	130,908	1,042	129,533	(8)		1,375
9	**מפעלים**							
93	נכסים	3	592	3	563	0		29
94	תחבורה	11	1,135	11	1,135	(0)		
97	מפעלי ביוב	12	2,379	12	2,383	(0)		(4)
	סה"כ מפעלים	26	4,106	26	4,081	(0)		25
	גמלאים	151	16,047	155	16,040	(4)		7
	סה"כ כללי	**1,439**	**182,837**	**1,429**	**180,123**	**10** *)		**2,714**

*) הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 2,188 אלפי ש"ח.

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

סוג תשלום	2007		2006	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
שכר משולב כולל הפרשי שכר	102,631	56.98%	98,252	55.95%
שעות נוספות – רשומות	5,203	2.89%	5,194	2.96%
פיצויי פיטורין	2,188	1.21%	2,528	1.44%
אחזקת רכב	6,755	3.75%	6,886	3.92%
תשלומי פנסיה	14,798	8.22%	14,312	8.15%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	11,094	6.16%	11,139	6.34%
סה"כ שכר ותשלומים	142,669	79.21%	138,311	78.76%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	5,919	3.29%	6,277	3.57%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות ופנסיה צוברת	16,199	8.99%	15,625	8.90%
מס שכר ומס מעסיקים	15,336	8.51%	15,408	8.77%
סה"כ נלוות	37,454	20.79%	37,310	21.24%
סה"כ כללי	180,123	100.00%	175,621	100.00%

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

	2007	2006
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	180,123	175,621
הפרשה להחזר הוצאות רכב וקידום דרגה	1,013	
הפרשה לשכר מורים בגין שביתה, נטו	1,500	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	182,636	175,621

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2007
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2007		2006	2005
		תעריף מינימום (1)	תעריף משוקלל (2)	תעריף משוקלל (3)	תעריף משוקלל
		ש"ח למ"ר	ש"ח למ"ר	ש"ח למ"ר	ש"ח למ"ר
מגורים		27.82	38.28	36.18	36.00
תעשייה		19.91	87.59	82.43	83.62
עסקים אחרים (פרט לבנקים)		54.62	177.75	164.88	134.65
בנקים וחברות ביטוח		371.43	1,087.48	1,025.46	1,025.23
חניונים		1.14	16.73	15.52	14.09
מלאכה		36.87	61.87	66.91	69.53
נכסים אחרים			20.48	18.86	19.10
קרקע תפוסה	למ"ר	0.0088	7.3572	6.7775	6.7600
קרקע חקלאית	למ"ר	0.0078	0.0944	0.0744	0.0752

1. תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2007).
2. תעריפי הארנונה עודכנו בשנת 2007 בשיעור 2.73% לעומת תום שנת 2006 (ראה גם 3 להלן).
3. התעריף המשוקלל לשנת 2006 מוצג לפי התיוב הראשוני לשנת 2006, ואינו כולל עדכון התעריף בשיעור של 3.08% שבוצע במחצית שנת 2006.

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

	תקציב 2007	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה %
תקבולים:				
16 הכנסות מימון	3,323	5,066	(1,743)	(34.41)%
12 אגרות והיטלים	3,096	2,743	353	12.87%
19 מענקים כלליים	1,351	453	898	198.23%
23 תכנון ובנין העיר	3,305	3,841	(536)	(13.95)%
26 שרותים עירוניים שונים	292	1,229	(937)	(76.24)%
43 נכסים	2,795	3,781	(986)	(26.08)%
44 תחבורה	13,994	11,786	2,208	18.73%
5 תקבולים בלתי רגילים	136,391	24,619	111,772	454.01%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	11,176	13,496	(2,320)	(17.19)%
64 פרעון מלוות	18,066	22,334	(4,268)	(19.11)%
71 תברואה	32,339	28,430	3,909	13.75%
72 שמירה וביטחון	5,769	4,642	1,127	24.28%
74 נכסים ציבוריים	19,318	17,498	1,820	10.40%
75 חגיגות, מבצעים וארועים	2,811	2,106	705	33.48%
76 שרותים עירוניים שונים	3,098	2,529	569	22.50%
92 בתי מטבחיים		150	(150)	(100.00)%
93 נכסים	923	2,081	(1,158)	(55.65)%
94 תחבורה	10,979	9,639	1,340	13.90%
97 מפעל הביוב	16,055	14,331	1,724	12.03%
99 תשלומים לא רגילים	170,930	63,309	107,621	169.99%

נספח 8 לטופס 2

שינויים מהותיים בין הביצוע בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

	ביצוע 2007	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה %
תקבולים:				
16 הכנסות מימון	3,324	5,066	(1,742)	(34.39)%
12 אגרות והיטלים	3,096	2,743	353	12.87%
19 מענקים כלליים	1,351	453	898	198.23%
23 תכנון ובנין העיר	3,305	3,841	(536)	(13.95)%
24 נכסים ציבוריים	303	103	200	194.17%
26 שרותים עירוניים שונים	293	1,229	(936)	(76.16)%
43 נכסים	3,076	3,781	(705)	(18.65)%
44 תחבורה	13,993	11,786	2,207	18.73%
5 תקבולים בלתי רגילים	136,433	24,619	111,814	454.18%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	11,140	13,496	(2,356)	(17.46)%
64 פרעון מלוות	18,065	22,334	(4,269)	(19.11)%
71 תברואה	32,217	28,430	3,787	13.32%
72 שמירה וביטחון	5,684	4,642	1,042	22.45%
74 נכסים ציבוריים	19,205	17,498	1,707	9.76%
75 תגיגות , מבצעים וארועים	2,779	2,106	673	31.96%
76 שרותים עירוניים שונים	3,063	2,529	534	21.12%
93 נכסים	1,179	2,081	(902)	(43.34)%
94 תחבורה	10,969	9,639	1,330	13.80%
97 מפעל הביוב	16,026	14,331	1,695	11.83%
99 תשלומים לא רגילים	173,085	63,309	109,776	173.40%

נספח 9 לטופס 2

שינויים מהותיים בין התקציב הרגיל בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2007

	תקציב 2007	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה %
תקבולים:				
43 נכסים	2,795	3,076	281	10.05%
תשלומים:				
92 בתי מטבחיים		272	272	
93 נכסים	923	1,179	256	27.74%

עיריית כפר-סבא

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ	הפרק התקציבי	מס'	התקציב	הביצוע עד 31.12.2006		הביצוע בשנת 2007		הביצוע	המצטבר	עודף	עודף	עודף	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות	
פתוחים	סגורים	תב"רים		פרק	המאושר	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות ברוטו	הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
3	3	6	מנהל כללי	61	129,382			123,533	123,533	123,533	123,533					5,849	5,849	
3		3	מנהל כספי	62	850											850	850	
4	4	8	תברואה	71	12,192	9,423	8,912	1,411	1,851	10,834	10,763		70	(70)		1,359	1,429	
2	2	4	שמירה ובטחון	72	1,580	656	629	323	350	979	979				16	617	617	16
14	13	27	תכנון ובנין עיר	73	76,330	21,944	19,511	30,688	35,070	52,632	54,581	2,040	92	1,948		23,698	21,750	
32	12	44	נכסים ציבוריים	74	138,885	40,520	69,205	26,095	13,144	66,615	82,349	16,995	1,261	15,734		72,270	56,536	
5	13	18	חינוך	81	32,417	18,334	22,697	4,618	256	22,952	22,953					9,464	9,464	
15	7	22	תרבות	82	62,904	11,763	11,822	14,715	13,469	26,478	25,291	25	1,212	(1,187)		36,427	37,614	
3	1	4	רווחה	84	4,836	3,680	2,082	139	1,701	3,819	3,783		36	(36)		1,017	1,053	
4		4	דת	85	18,726	3,153	3,153	2,906	2,906	6,059	6,059					12,667	12,667	
14	5	19	נכסים	93	106,275	73,667	76,377	10,610	10,004	84,277	86,381	2,932	827	2,105	4,421	23,489	24,314	1,491
1	1	2	תחבורה	94	3,000	1,518	1,518	973	973	2,491	2,491					508	508	
6	4	10	מפעל הביוב	97	63,807	16,607	23,128	7,040	30,559	23,647	53,687	30,040		30,040		40,160	10,120	
106	**65**	**171**	סה"כ		**651,184**	**201,265**	**239,034**	**223,051**	**233,816**	**424,316**	**472,850**	**52,032**	**3,498**	**48,534**	**4,437**	**228,375**	**182,771**	**1,507**
106	65	65	תב"רים שנסתיימו		227,584					209,187	209,187				59	18,456	18,456	59
106		**106**	סה"כ נטו		**423,600**	**201,265**	**239,034**	**223,051**	**233,816**	**215,129**	**263,663**	**52,032**	**3,498**	**48,534**	**4,378**	**209,919**	**164,315**	**1,448**

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה בשנת 2007

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2007 באלפי ש"ח
מועצה דתית	1,833	1,827
איגוד ערים כיבוי אש	1,907	1,888
איגוד ערים לאיכות הסביבה	519	519
~~איגוד ערים לניקוז~~	~~155~~	~~149~~
איגוד ערים לתברואה	126	125
הג"א	357	340
שירות וטרינרי		250
	4,897	5,098
ארגוני ספורט (מתוקצבים יחד)		
מכבי כפר סבא		169
אליצור כפר סבא		30
הפועל עליה כפר סבא		75
ביתר כדורגל		133
הפועל מועדון כדורעף		450
הפועל מועדון כדורסל		287
התאחדות הספורט		10
ירוק עולה הפועל כדורגל		415
מועדון הסייף		179
הפועל קליעה		47
מועדון השחמט		72
טאיקוואנדו		58
אתלטיקה קלה		20
טניס		72
ג'ודו		14
אחרים		63
	2,075	2,094
תרבות, נוער וארגונים		
בית ספיר - השתתפות בגרעון	840	840
בית ספיר – ארחזקה	397	397
כלים לתזמורת	127	120
תמיכה במוסיקה	500	500
מרכז השלטון המקומי	227	227
עמותות - שימוש באולם היכל	59	57
תמיכות לפי חוק	215	215
השתתפות בשכר שופטים	52	40
יחידה מאומצת	12	9
	2,429	2,405
סה"כ תמיכות	9,401	9,597
השתתפויות		
תינוך	30	30
רווחה	30,190	30,147
הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)	28,011	28,011
סה"כ השתתפויות	58,231	58,188
סה"כ השתתפויות ותמיכות	67,632	67,785

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007
בעיריית כפר-סבא

משרד הפנים
האגף לבקורת
רשויות המקומיות

11 01 2009

נ ת ק ב ל

סימנו .....

עיריית כפר-סבא

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2007

תוכן העניינים

		עמוד
א.	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב.	דוחות כספיים	
(1)	מאזן – טופס מס' 1	5-4
(2)	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2	6
(3)	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3	7
(4)	ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4	9-8
ג.	באורים לדוחות הכספיים	22-10
ד.	נספחים	
(1)	מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')	27-23
(2)	מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1	28
(3)	ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	29
(4)	ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2	30
(5)	ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2	31
(6)	ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א'	32
(7)	דוח שכר לפי פרקי תקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב'	33
(8)	התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2	34
(9)	ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2	35
(10)	שינויים מהותיים בין תקציב בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 – נספח 7 לטופס 2	36
(11)	שינויים מהותיים בין הביצוע בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 – נספח 8 לטופס 2	37
(12)	שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2007 – נספח 9 לטופס 2	38
(13)	ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3	39
ה.	מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2007	40

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון
Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva	84249	**באר-שבע**	
Beltech House		בית בלטק	
4 Yehuda Hanahtom St		רח' יהודה הנחתום 4	
Tel:	08-6235074	טל':	
Fax:	08-6235345	פקס:	
Email:	*ben_ambs@netvision.net.il*		

Jerusalem	91033	**ירושלים**	
PO Box	3359	ת"ד	
3 Canfe-Nesharim St		רח' כנפי-נשרים 3	
Tel:	02-6523714 ,02-6525734	טל':	
Fax:	02-6523746	פקס:	
Email:	*office@benamram.co.il*		

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: **<u>עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007</u>**

ביקרנו את המאזנים של **עיריית כפר סבא** (להלן – "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ביקורתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 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 דיווח 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 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 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 לדוחות הכספיים).

בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
1-1 ווי 2008
נ ת ק ב ל

16 בדצמבר 2008

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

נכסים	באור		31.12.2007	31.12.2006
רכוש שוטף				
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)		48,940	37,232
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)		12,586	12,200
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)		5,879	4,325
			67,405	**53,757**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)		76,168	78,968
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ד)		7,381	7,381
גרעונות בתקציב הרגיל				
גרעון לתחילת השנה			24,352	74,911
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (ח)			(50,000)
עודף בשנת הדוח			(266)	(559)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה			24,086	24,352
			175,040	164,458
נתונים נוספים				
עומס המלוות		נספח 3 לטופס 1	187,454	161,557
חייבים בגין ארנונה ומסים אחרים		נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים			145,462	135,673
מכוסים בהמחאות לגביה			5,333	5,627
			150,795	141,300

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

התחייבויות	באור	31.12.2007	31.12.2006
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ה)	81,301	66,256
סה"כ התחייבויות שוטפות		**81,301**	**66,256**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח	5	35,301	51,239
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	48,534	37,769
		83,835	**89,008**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ו)	2,523	1,813
קרנות מתוקצבות	3 (ז)	7,381	7,381
		175,040	164,458

ראש הרשות: יהודה בן חמו

גזבר הרשות: שגיא רוכל

תאריך אישור הדוחות: 16 דצמבר, 2008

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
11 01 2009
נתקבל
סימנו

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

תקבולים						תשלומים					
מספר ושם הפרק	באור	תקציב 2007	ביצוע 2007	ביצוע 2006		מספר ושם הפרק	באור	תקציב 2007	ביצוע 2007	ביצוע 2006	
1. **מסים ומענקים**						6 **הנהלה וכלליות**					
11 מסים		222,152	222,170	216,126		61 מנהל כללי		15,918	15,713	15,349	
12 אגרות		3,096	3,096	2,743		62 מנהל כספי		11,176	11,140	13,496	
						63 הוצאות מימון		1,992	2,010	1,842	*)
						64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		18,066	18,065	22,334	
								47,152	46,928	53,021	
16 הכנסות מימון		3,323	3,324	5,066							
19 מענקים כלליים ומיוחדים		1,351	1,351	453							
		229,922	229,941	224,388							
2. **שרותים מקומיים**						7 **שרותים מקומיים**					
21 תברואה		242	376	414		71 תברואה		32,339	32,217	28,430	
22 שמירה וביטחון		275	275	243		72 שמירה וביטחון		5,769	5,684	4,642	
23 תכנון ובנין העיר		3,305	3,305	3,841		73 תכנון ובנין העיר		5,548	5,494	5,047	
24 נכסים ציבוריים		303	303	103		74 נכסים ציבוריים		19,318	19,205	17,498	
25 חגיגות, מבצעים ואירועים		8	8			75 חגיגות, מבצעים ואירועים		2,811	2,779	2,106	
26 שרותים עירוניים שונים		292	293	1,229		76 שרותים עירוניים שונים		3,098	3,063	2,529	
28 פיקוח עירוני		876	877	663		78 פיקוח עירוני		61	40	73	
29 שירותים חקלאיים		312	312	312		79 שירותים חקלאיים		232	217	212	
		5,613	5,749	6,805				69,176	68,699	60,537	
3. **שרותים ממלכתיים**						8 **שרותים ממלכתיים**					
31 חינוך	7	95,942	101,632	93,362		81 חינוך	7	145,082	149,696	137,025	
32 תרבות		10,107	10,107	10,639		82 תרבות		31,714	31,280	31,628	
						83 בריאות		125	124	121	
34 רווחה	6	29,591	29,591	27,406		84 רווחה	6	45,534	45,350	42,849	
						85 דת		2,272	2,265	2,078	
36 קליטת עלייה		196	195	256		86 קליטת עלייה		741	701	630	
						87 איכות הסביבה		91	90	69	
		135,836	141,525	131,663				225,559	229,506	214,400	
4. **מפעלים**						9 **מפעלים**					
41 מים	8					91 מים	8	4,075	4,075	3,834	
						92 בתי מטבחיים			272	150	
43 נכסים		2,795	3,076	3,781		93 נכסים		923	1,179	2,081	
44 תחבורה		13,994	13,993	11,786		94 תחבורה		10,979	10,969	9,639	
47 מפעל הביוב		20,298	20,288	18,819		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		16,055	16,026	14,331	
		37,087	37,357	34,386				32,032	32,521	30,035	
5. **תקבולים בלתי רגילים**	4	136,391	136,433	24,619		99 **תשלומים בלתי רגילים**	4	170,930	173,085	63,309	*)
סה"כ כללי		544,849	551,005	421,861		**סה"כ כללי**		544,849	550,739	421,302	

סה"כ תקבולים	544,849	551,005	421,861
סה"כ תשלומים	544,849	550,739	421,302
עודף בשנת הדוח		266	559

*) מוין מחדש.

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2007

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2007	2006
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	2,789	5,148
השתתפות מוסדות	3,343	920
השתתפות בעלים		31
מקורות עצמיים ואחרים	70,339	56,850
מלוות שנתקבלו	157,345	45,595
סה"כ תקבולים	233,816	108,544
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	93,372	74,599
תכנון	1,640	39
העברת מלוות	123,300	42,000
תשלומים אחרים	4,739	1,306
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות		105
סה"כ תשלומים	223,051	118,049
עודף (גרעון) בשנת הדוח	10,765	(9,505)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	239,034	246,576
תשלומים	201,265	199,302
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	37,769	47,274
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*		
תקבולים	263,663	239,034
תשלומים	215,129	201,265
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	48,534	37,769
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	52,032	42,344
גרעונות מימון זמניים	3,498	4,575
	48,534	37,769
*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	209,187	116,086

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

	התאמה	2007	2006
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	419,535	397,019
מתקציב בלתי רגיל	2	163,576	51,762
מקרן לעבודות פיתוח	3	63,123	128,182
סך כל ההכנסות		646,234	576,963
הוצאות			
תקציב רגיל	4	550,293	420,451
תקציב בלתי רגיל	5	99,751	100,944
מקרן לעבודות פיתוח	6	1,097	28,430
סך כל ההוצאות		651,141	549,825
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(4,907)	27,138
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		266	559
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		10,765	(9,505)
		11,031	(8,946)
גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח		(15,938)	36,084
עודף (גרעון) כללי		(4,907)	27,138

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2007 - באלפי ש"ח	2006 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		551,005	421,861
העברות מקרן לעבודות פיתוח		(8,170)	(7,842)
העברות מהתקציב הבלתי רגיל		(123,300)	(17,000)
סה"כ נטו		419,535	397,019
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		233,816	108,544
העברות מקרן לעבודות פיתוח		(69,794)	(55,931)
העברות מהתקציב הרגיל		(446)	(851)
סה"כ נטו		163,576	51,762
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		74,251	133,287
העברה מתב"רים			(105)
העברה מקרנות אחרות		(11,128)	(5,000)
סה"כ נטו		63,123	128,182
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		550,739	421,302
העברה לתקציב הבלתי רגיל		(446)	(851)
סה"כ נטו		550,293	420,451
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		223,051	118,049
העברה לקרנות			(105)
העברה לתקציב הרגיל		(123,300)	(17,000)
סה"כ נטו		99,751	100,944
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		90,189	97,203
העברה לתקציב הרגיל		(8,170)	(7,842)
העברה לתב"רים		(69,794)	(55,931)
העברה לקרנות אחרות		(11,128)	(5,000)
סה"כ נטו		1,097	28,430

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

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 ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2007	2006	2005
שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח	3.85	4.23	4.60
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	191.15	184.87	185.05
שיעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(8.97)%	(8.21)%	6.73%
שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה	3.39%	(0.10)%	2.38%

ו. התקציב לשנת 2007 בסך 404,389 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 11 באפריל 2007. עדכונו לסך 544,849 אלפי ש"ח אושר ביום 2 ביוני 2008 על ידי המועצה בלבד. עיקר הגידול בתקציב נובע ממחזור מלוות בסך 123,300 אלפי ש"ח שאושר על ידי 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.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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'.

(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 אינו נזקף 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, היטלים 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 מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מסים 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 העירייה 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח 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 בלתי מתוקצבת.

יא. חובות מסופקים

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לסכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ואשר סומנו בהתאם במערך הגבייה.

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	61,911	81,075
בנק אוצר השלטון המקומי	31,071	5,465
ניירות ערך סחירים (מק"מים ואג"ח ממשלתיות)	32,126	29,660
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	125,108	116,200
בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	76,168	78,968
	48,940	**37,232**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	77,119	80,357

(2) ראה באור 5 וטופס מס' 3.

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

(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה.
על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה פתחה חשבון בנק כאמור בבנק אוצר השלטון המקומי. יחד עם זאת, כאמור בסעיף 3 לעיל, כספי התב"רים מנוהלים גם בחשבונות הבנק האחרים של העירייה.

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
משרד החינוך	263	846
משרד העבודה והרווחה	413	444
המשרד לבטחון פנים	47	863
משרדים אחרים	88	1,077
מועצות מקומיות שכנות (ראה באור 12(ד))	5,125	4,707
רשויות מוניציפליות ואחרים	1,351	1,303
חברות כרטיסי אשראי	5,299	2,960
	12,586	**12,200**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ (ראה באור 11)	4,748	3,366
פקדון בבית משפט	120	230
אחרים	88	88
מפעל המים (ראה באור 8)	923	641
	5,879	**4,325**

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
תאגידים עירוניים		
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ		
מניות	50	50
שטרי הון	6,715	6,715
תשלומים על חשבון מניות	500	500
	7,265	**7,265**
השקעות אחרות		
מניות החברה לאוטומציה וזכויות למניות בלתי סחירות אחרות	116	116
	116	**116**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**7,381**	**7,381**
ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	45,849	41,100
עובדים וניכויים לשלם	23,119	16,426
מוסדות וזכאים שונים	7,561	7,146
המחאות לפרעון	351	384
הפרשה בגין התחייבויות תלויות (ראה באור 12(ב))	4,421	1,200
	81,301	**66,256**
ו. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (ראה באור 2(יא) (*	**2,523**	**1,813**

*) לא הופקדו כספים בחשבון בנק נפרד לכיסוי הקרן.

ז. קרנות מתוקצבות		
קרן לרכישת ניירות וזכויות בלתי סחירות	116	116
קרן מניות ותשלומים על חשבון מניות החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ	550	550
קרן שטרי הון החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ	6,715	6,715
	7,381	**7,381**
ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה		
מלוות להקטנת גרעון		25,000
מקרן למכירת מקרקעין (ראה באור 5)		25,000
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה		**50,000**

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2007	ביצוע 2007	ביצוע 2006	
		באלפי ש"ח		
תקבולים לא רגילים				
מלוות שמוחזרו (4)	123,300	123,300	17,000	
החזר משנים קודמות (2)	559	2,130	580	
השתתפות מפעל המים (ראה באור 8)	8,245	8,245	4,292	
העברה מקרן היטלי השבחה	2,557	1,028	2,500	
רווחים מניירות ערך	1,730	1,730	247	
	136,391	**136,433**	**24,619**	
תשלומים לא רגילים				
הנחות במסים	28,011	28,011	28,561	*)
תשלומי פנסיה (1)	15,609	15,608	15,673	
השלמות שכר והוצאות שנים קודמות (3)	1,933	3,191	1,376	
מלוות שמוחזרו (4)	123,055	123,054	16,499	
הוצאות בשל התחייבויות תלויות (ראה באור 12(ב))	2,322	3,221	1,200	
	170,930	**173,085**	**63,309**	

*) מוין מחדש.

(1) לאחר קיזוז פנסיה לעובדי מועצה דתית (נרשם לפרק דת)

438	432	261

(2) כולל:

	2,400	
559	571	
	(841)	
559	2,130	

(3) כולל:

2,029	2,513	
(96)	678	1,376
1,933	3,191	1,376

(4) במהלך שנת 2007 אישרה המועצה, באישור משרד הפנים, נטילת הלוואות בסך 123,300 אלפי ש"ח לטובת פרעון שלוש הלוואות ישנות באותו סכום (כולל עמלת פרעון מוקדם). היות שממועד אישור ההלוואות על ידי המועצה והבנק ועד למועד נטילתן בפועל חלפו מספר שבועות, בהם המשיכו ונפרעו הלוואות הישנות כסדרן, חלק מההלוואות החדשות התקבלו בסכום גבוה מיתרת ההלוואות שמוחזרו (כולל עמלת הפרעון המוקדם).
בשנת 2006 מוחזרו הלוואות בסך 17,000 אלפי ש"ח כאמור.

(5) בשנת 2007 שלמה העירייה מקדמות שוטפות על חשבון הוצאות עודפות בסך 500 אלפי ש"ח (בשנת 2006 – 300 אלפי ש"ח). התשלומים נרשמים לפרקי ההוצאות המתייחסים (ראה גם באור 15).

באור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהיטלי 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3(א) לעיל).

ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הדגיל	העברה לגרעון מצטבר (2)	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	15,155	128,182	105	5,000			**133,287**	55,931	7,842	25,000	5,000	3,430	**97,203**	**51,239**
קרן היטל השבחה	107	47,224		3,340			**50,564**	48,741	1,028			901	**50,670**	**1**
קרן ממכירת מקרקעין	36,637	1,184					**1,184**	15,549					**15,549**	**22,272**
קרן ביוב	8,374	7,176					**7,176**	1,226	7,142			26	**8,394**	**7,156**
קרן ניקוז	3,294	1,715					**1,715**					10	**10**	**4,999**
קרן עודפי תב"רים סופיים	298							(8,981)			9,067		**86**	**212**
קרנות פיתוח	31	5,590		7,788			**13,378**	13,259				150	**13,409**	
קרנות אחרות	528	133					**133**							**661**
קרן חניונים ציבוריים	1,970	101					**101**				2,061	10	**2,071**	
סה"כ	**51,239**	**63,123**		**11,128**			**74,251**	**69,794**	**8,170**		**11,128**	**1,097**	**90,189**	**35,301**

(1) בשנת 2006 כולל תקבולים ממכירת מקרקעין בסך כ- 81,368 אלפי ש"ח בפרוייקט כפר-סבא הצעירה.

(2) בשנת 2006 אישר משרד הפנים לעירייה העברת סך 25,000 אלפי ש"ח מהקרן למכירת מקרקעין לכיסוי גרעון מצטבר.

באור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה.
חלק מהנתונים שנזקפו 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.

באור 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. החל משנת 2007, השתתפות המשרד במימון שכר הגננות בסך כ-5,358 אלפי ש"ח כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

באור 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 דרכו בשנות ה- 30 התפתח במהלך השנים, נקדחו בארות מים נוספות והיום המפעל מספק מים לצריכה ביתית, לחקלאות, לתעשייה ולשירותים, 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 מרס 2005 נחתם בין העירייה ובין מפעל המים הסכם המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבנות הכספית בין הצדדים, לתקופה החל מיום 1 בינואר 2004 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. להלן עיקרי ההסכם:

<u>שימור זכויות</u>

(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 אגרות והיטלים 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.

<u>תקופת ההסכם</u>

תחילת ההסכם ביום 1 בינואר 2004 וסופו ביום 31 בדצמבר 2010. לקראת תום תקופת ההסכם ינוהל משא ומתן לחידושו.

<u>התמורה</u>

(1) בתמורה לשימור זכויותיו כאמור לעיל, ישלם מפעל המים לעירייה מדי שנה, "דמי הרשאה שנתיים שוטפים" בסך 6 מיליון ש"ח. ההסכם מגדיר אופן קביעת ועדכון דמי ההרשאה השנתיים השוטפים, לרבות מנגנון ההצמדה.

(2) כמו כן ישלם מפעל המים לעירייה בתקופת ההסכם סך 18.5 מיליון ש"ח "תשלום בגין חובות עבר" שנצברו בגין דמי ההרשאה טרם החתימה על ההסכם (לתום שנת 2007 הועברו לעירייה 15.6 מיליון ש"ח על חשבון חובות העבר).

<u>תשלום עבור צריכת מים</u>

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

ד. ההסכם אושר על ידי מועצת העירייה ביום 7 במרס 2005.

ה. בשנת 2007 רשמה העירייה במסגרת התקבולים הבלתי רגילים הכנסות ממפעל המים בסך 8,245 אלפי ש"ח (בשנת 2006 – סך 4,292 אלפי ש"ח).

ו. בשנת 2007 הוציאה העירייה סך 4,075 אלפי ש"ח בגין צריכת מים לנכסים ציבוריים וחינוך על ידי מוסדות העירייה (בשנת 2006 – סך 3,834 אלפי ש"ח).

באור 9 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין

העירייה רשמה בשנת 2007 הכנסות דמי היוון בסך כ- 461 אלפי ש"ח בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים של החברה הכלכלית בפרוייקט "היוון קרקעות אזור תעשיה" (ראה גם באור 11(ט)).

תמורת המכירות נרשמה לקרן ממכירת מקרקעין (ראה באור 5).

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

א. חופשה שנתית

התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך כ- 5,841 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2006 סך כ- 5,528 אלפי ש"ח).

ב. פנסיה צוברת

בגין העובדים הזכאים לפנסיה צוברת מפרישה העירייה כספים לקרנות פנסיה ולחברות ביטוח ("ביטוחי מנהלים"). עבור פיצויים מעבירה העירייה לחלק מקרנות הפנסיה 6% בלבד. את ההפרש בשיעור 2.33% משלימה העירייה ממקורותיה בעת תשלום פיצויים בפועל.

ליום 31.12.2007 מסתכם אומדן חבות העירייה לתשלום הפיצויים האמורים בסך כ- 22,231 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2006 סך כ- 21,193 אלפי ש"ח).

ג. פדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך כ- 5,492 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2006 סך כ- 4,977 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 ליזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 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 הנהלה בנות 10 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.

העירייה שילמה 50 אלפי ש"ח עבור המניות וכן העבירה עוד 500 אלפי ש"ח כתשלום על חשבון מניות.

ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה הינו בשטרי הון (ליום 31.12.2007 בסך 6,715 אלפי ש"ח). שטרי ההון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. מועצת העיר התליטה בישיבתה ביום 1 באפריל 1998 להמיר שטרי הון בסך 6,000 אלפי ש"ח להון מניות. למועד עריכת הדוחות הכספיים לא הומרו שטרי הון למניות.

ג. לתום שנת 2006 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ- 2,551 אלפי ש"ח. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.

ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 4,748 אלפי ש"ח בתובה (ליום 31.12.2006 – כ- 3,366 אלפי ש"ח בחובה), ראה גם באור 3(ג).

ה. בשנת 2007 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ- 1,174 אלפי ש"ח (בשנת 2006 כ- 333 אלפי ש"ח ועוד היטלים בסך כ- 1,208 אלפי ש"ח).

ו. בשנת 2007 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חניה בסך כ- 1,439 אלפי ש"ח (בשנת 2006 בסך כ- 1,240 אלפי ש"ח) (ראה גם באור 12(א)(5)) ובהשתתפות באחזקת הפארק העירוני בסך 309 אלפי ש"ח.

ז. בשנת 2007 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ- 13,449 אלפי ש"ח (בשנת 2006 בסך כ- 12,640 אלפי ש"ח), לא כולל הפרוייקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.

ח. שני פרוייקטים של העירייה – "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות איזור התעשייה" – אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרוייקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרן ממכירת מקרקעין.

באור 11 - השקעות בתאגידים עירוניים (המשך)

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (המשך)

ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור התעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ- 8.5 מיליון ש"ח. הרכישה מומנה מהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית עד להחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי ההיוון נרשמים בספרי העירייה לקרן ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה.

בשנת 2007 גבתה החברה מהעירייה בפרוייקט זה דמי ניהול בסך כ- 40 אלפי ש"ח (בשנת 2006 בסך כ- 124 אלפי ש"ח).

י. הפעילות השוטפת של פרוייקט "מעונות גיל – דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה, היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרוייקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2007 הניב הפרוייקט רווח בסך כ- 457 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר לחברה בסך כ- 198 אלפי ש"ח, במתזור הכנסות בסך כ- 651 אלפי ש"ח (בשנת 2006 – רווח בסך כ- 594 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר לחברה בסך כ- 237 אלפי ש"ח, במתזור הכנסות בסך כ- 872 אלפי ש"ח).

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. תלקה 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)(6) להלן).

(2) העירייה חתמה לקראת תום שנת 2005 הסכם לתכירת 24 כלי רכב לתקופה של 36 חודשים. בהתאם להסכם, תברת הליסינג אחראית לתיקון ולטיפול בכלי הרכב, לביטוח ולרישוי. העירייה נושאת בעלויות הדלק בלבד ובעלויות נוספות שיחולו במידה שהרכבים יצברו יותר מ- 25,000 ק"מ שנתי בממוצע. במידה שכלי רכב יוחזר לפני המועד הנקוב בחוזה, תחויב העירייה במספר חודשי שכירות (בין חודש אחד לשלושה חודשים – תלוי בשנת הפסקת ההתקשרות).

(3) הסכם עם מפעל המים – ראה באור 8.

(4) לעירייה הסכם משנת 1998 עם העמותה למען הקשיש בכפר סבא (להלן – העמותה), אשר בבעלותה מרכז יום לקשישים בעיר, לפיו תשתתף העירייה במימון 25% מעלות ההפעלה השוטפת של המרכז מדי שנה. בשנים קודמות רשמה העירייה הפרשה להשתתפות בעלויות האמורות עד ליום 31 בדצמבר 2005 בסך 3,000 אלפי ש"ח בהתאם להסכם.

בשנת 2008, בשל אי הסכמות שנתגלעו בין העירייה לעמותה בעניין ההסכם, נחתם בין העירייה והעמותה הסכם חדש, המתקן ההסכם האמור משנת 1998. תוקפו של ההסכם החדש החל מ- 1 בינואר 2006 ובו נקבע בין השאר כי: העמותה תגיש לעירייה בקשת תמיכה מסודרת מדי שנה; בהתאם להוראות משרד הרווחה יראו בהשתתפות העצמית של הקשישים המשולמת לעמותה חלק מחלקה של העירייה בעלות הפעילות של העמותה; העירייה תשלם לעמותה סך 600 אלפי ש"ח לשיפוץ מרכז היום לקשיש, בכפוף לנוהל תמיכות, וזאת לסילוק כל הטענות ו/או הדרישות של העמותה מהעירייה עד ליום 31 בדצמבר 2005.

ליום 31 בדצמבר 2007 העירייה עדכנה בספריה ההפרשה לסך 600 אלפי ש"ח בהתאם להסכם.

(5) הסכמים בנושא חניה

בחודש מאי 2005 תתמה העירייה הסכם עם חברת שוהר שרותי חניה בע"מ (להלן – "שוהר") ועם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן – "החברה הכלכלית"), וזאת בהמשך להסכם קודם שנחתם עם שוהר בשנת 2002, ולפיו שוהר תמשיך ותפעיל את שרותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגביית הכספים בפועל. תקופת ההסכם נקבעה לשנה עם אפשרות של העירייה להאריך ההתקשרות לשנה נוספת, וזאת עד שנתיים נוספות בלבד.

תמורת שירותים אלה נקבעה לסך 69.6% מתקבולי דוחות החניה של העירייה (התמורה כוללת מע"מ). עוד הוסכם כי שוהר תישא בעלויות של כל עובדי מערך החניה שהינם עובדי העירייה וכן תשלם לעירייה סכום נוסף בשיעור 5% מהגבייה בפועל.

החברה הכלכלית מונתה לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע ההסכם האמור עם שוהר. תמורת שירותי הניהול והפיקוח תשלם העירייה לחברה הכלכלית כלהלן:

- עמלה בשיעור 3.25% מהכנסות החניה שיגבו בפועל, שלא תפחת מסך 130 אלפי ש"ח לשנה.
- על כל סכום שיגבה מעבר לסך 7,000 אלפי ש"ח עמלה נוספת בשיעור 25%.
- להלן פרוט העלויות הכרוכות בהסכמים האמורים (באלפי ש"ח):

	2007	2006
הוצאות שוהר בשיעור 69.6%	8,264	7,384
השתתפות שוהר בשכר פקחים	(1,135)	(893)
עמלת ניהול לחברה הכלכלית	1,439	1,240

ב. תביעות כנגד העירייה

כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ- 11,356 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 34,706 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

(1) תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965

כנגד העירייה תלויות ועומדות למעלה מ- 130 תביעות לירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בחלקן בשל הפיתוח המקיף של הכבישים שנערך בשנים האחרונות בעיר ובכניסות אליה. תביעות אלה מסתכמות לסך כ- 11,356 אלפי דולר ועוד כ- 21,352 אלפי ש"ח והן כוללות תביעות בסך כ- 10,728 אלפי דולר וכ- 14,972 אלפי ש"ח בגין תוכניות שהן תוכניות "דרך" כהגדרתה בחוק, בהן מחויבת מע"צ לשפות את הוועדה המקומית ב- 70% מהסכומים שיפסקו לחובתה (דהיינו שיפוי בסך כ- 7,510 אלפי דולר וכ- 10,481 אלפי ש"ח).

(2) תביעות אזרחיות כלליות

כ- 14 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזים, ביטולי הסכמים, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה שנגרמו עקב היתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית וכו'. תביעות אלה מסתכמות לסך של כ- 8,996 אלפי ש"ח.

(3) תביעות להשבת היטלי פיתוח

כ- 3 תביעות כנגד העירייה להשבת היטלי פיתוח ואגרות בסך כ- 1,200 אלפי ש"ח.

(4) תובענות בענייני תכנון ובניה

תביעות שונות ללא סכומים כנגד העירייה (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית או מנהל מקרקעי ישראל) לביטול הפקעות, הסדרת דרכי גישה, היתרי שימוש חורג וכו'.

באור 12 – התחייבויות תלויות (המשך)

ב. תביעות כנגד העירייה (המשך)

(5) תביעות בענייני עבודה ואחרים

כנגד העירייה עומדות תביעות נוספות בנושאים שונים כגון דיני עבודה (בסך כ- 200 אלפי ש"ח), תביעות השבה (ארנונה, ביוב) ותובענות למתן סעד הצהרתי ללא ציון סכומים. לפי היועצת המשפטית של העירייה לא ניתן להעריך את תוצאות התביעות השונות והכספים שתידרש לשלם העירייה בגינן, אם בכלל. אי-לכך, לא נרשמו הפרשות בגין התביעות האמורות.

(6) דרישה לתשלום ארנונה

בחודש נובמבר 2007 הוצאה לעירייה שומת ארנונה לשנים 2000 – 2006 על ידי עיריית הוד השרון, בגין שטחי מכון הטיהור המשותף לשתי העיריות (ראה באור 12(א)(1) לעיל) על הפרשי ארנונה בסך 15,410 אלפי ש"ח בשל שטחים גדולים יותר מאלה שבגינם חויבה העירייה מלכתחילה.

ביום 5 בפברואר 2008 הגישה העירייה השגה על השומה האמורה, היות שלטענתה השומה שגויה, בין השאר בשל היותה רטרואקטיבית, אם מחמת טעויות לגבי גדול השטחים המחויבים ו/או אופן סיווגם.

כמו כן הגישה העירייה השגה על הפרשי השומה שהוצאו לה בעניין זה לשנת 2007, על סך כ- 1,517 אלפי ש"ח.

ההשגות נדחו על ידי מנהל הארנונה של עיריית הוד השרון וביום 7 בספטמבר 2008 הגישה העירייה עררים על דחיית ההשגות לועדת הערר לענייני ארנונה של עיריית הוד השרון.

בהתאם להערכות היועצת המשפטית של העירייה בדבר סיכויי חלק מהתביעות, ובהתאם לניסיון העבר של העירייה ביישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתיימות לטובתה, ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה, או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), רשמה העירייה לתאריך המאזן הפרשה בגין התחייבויות תלויות, לרבות בגין דרישות הארנונה של עיריית הוד השרון לעיל, בסך 4,421 אלפי ש"ח.

ג. התחייבויות תלויות

אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנה באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקה, על העירייה להחזיר לרוכשים הכספים שקבלה. לתאריך המאזן קבלה העירייה סך 292 אלפי ש"ח. טרם נתקבל אישור משרד הפנים לעסקה. לדעת העירייה האישור יתקבל ולכן לא נרשמה הפרשה בנדון.

ד. אחרות

לתאריך המאזן רשומים בספרי העירייה חובות של שתי רשויות שכנות, בסך כ- 6,630 אלפי ש"ח, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ. הרשויות אינן משלמות את חובן מזה תקופה ארוכה ואין ודאות כי החובות האמורים ישולמו. למועד עריכת הדוחות הכספיים העירייה הגישה תביעה נגד שתי הרשויות על סך כ- 5,018 אלפי ש"ח. 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 קודמות, ובשל משא ומתן שמתנהל בין הרשויות לעירייה, רשמה העירייה חוב מסופק בשיעור 30% מהיקף התביעה. ההפרשה בסך 1,505 אלפי ש"ח מקוזזת מחובות הרשויות (ראה באור 3(ב)).

באור 13 - ערבויות שנתנו

המוטב בגינו נתנה הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות
		אלפי ש"ח
עמותת הכדור עף	נובמבר 2006	300
בית ספר ספיר	אוקטובר 2006	350

שתי הערבויות הועמדו לטובת החברה הכלכלית לפיתוח כפר-סבא בע"מ לטובת הלוואות שהעמידה לגופים האמורים. העירייה רשמה בספריה הפרשה על מלוא הערבות שהועמדה לטובת בית ספר ספיר (כלולה בזכאים שונים – ראה באור 3(ה)).

באור 14 - שעבודים

א. כל הכנסות העירייה משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.

ב. להלן רשימת שעבודים ספציפיים עליהם חתומה העירייה לתאריך המאזן:

תקופת המשכון	שם הנושה	תאריך הרישום	הנכס הממושכן	מס' סידורי
עד 27/5/2011	בנק הפועלים בע"מ	27/5/1997	זכויות מקרקעין בגוש 6433 חלקה 63 (להבטחת ערבות הבנק לטובת החברה הכלכלית), מוגבל עד סך של 4 מיליון ₪ צמוד למדד	1997070314
עד 18/3/2012	בזקכל תקשורת בע"מ	18/3/2003	מרכזיית טלפון LG על שלוחותיה	2003031249

באור 15 - שומות מס הכנסה

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2002.

למועד עריכת הדוחות הכספיים, נערכת בעירייה ביקורת של מס הכנסה עד וכולל שנת 2006. העירייה רשמה בספריה הפרשה בסך 2,200 אלפי ש"ח בהתאם לאומדן שנערך על ידה לענין הביקורת האמורה.

באור 16 - הפרשות

להלן ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים:

	ליום 31 בדצמבר	
	2007	2006
	באלפי ש"ח	
הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 12)	4,421	1,200
הפרשה לתשלום מסים וניכויים (ראה באור 15)	2,200	- - -
	6,621	**1,200**

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)		(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	15,766	129,611	20,960	(809)	123,608	107,900	15,708	87.3%
1.2	ארנונה אחרת	39,440	97,547	8,897	(8,203)	119,887	84,786	35,101	70.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה (*	30,183	3,686	508	9,012	42,373		42,373	
	סה"כ ארנונה	85,389	230,844	30,365		285,868	192,686	93,182	67.4%
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	85,389	230,844	30,365		285,868	192,686	93,182	67.4%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
1	חניה וקנסות חניה (**	13,820	11,874			25,694	11,874	13,820	46.2%
2	שכר דירה	2,074	4,114	50		6,138	4,375	1,763	71.3%
4	עצמיות חינוך	7,535	17,955	443		25,047	17,491	7,556	69.8%
8	היטלי השבחה (***		44,288			44,288	44,288		100.0%
9	היטלי פיתוח	23,260	8,801	3		32,058	7,112	24,946	22.2%
10	אגרות בניה	26	3,082			3,108	3,077	31	99.0%
11	הטל ביוב	2,523	7,355			9,878	7,030	2,848	71.2%
14	שלטים, אישורים וכו'	3,449	1,989	45	(642)	4,751	1,921	2,830	40.4%
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	2,851	5,408	28		8,231	5,470	2,761	66.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	373	56	13	642	1,058		1,058	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	55,911	104,922	582		160,251	102,638	57,613	64.0%
	סה"כ בשנת הדוח	**141,300**	**335,766**	**30,947**		**446,119**	**295,324**	**150,795**	**66.2%**
	שנה קודמת	141,116	299,941	34,871		406,186	264,886	141,300	65.2%
	שנתיים קודמות	131,339	320,635	31,961		420,013	278,897	141,116	66.4%

*) החובות המסופקים סומנו במערך הגבייה באופן ספציפי.

**) לא התקבלו דוחות החייבים של מערך החניה. החיובים והגביה בשנת 2007 נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות.

***) היטלי השבחה – חיובים השנה, נטו, נרשמו על פי הגביה בפועל, על מנת לא להציג יתרות שגויות של חייבי היטלי השבחה.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	129,163	499	1,545	(1,596)	129,611
1.2	ארנונה אחרת	85,758	951	4,292	6,546	97,547
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			3,674	12	3,686
	סה"כ ארנונה	214,921	1,450	9,511	4,962	230,844
2	**אגרת מים וביוב**					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	214,921	1,450	9,511	4,962	230,844
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
1	תניה וקנסות תניה (*	11,874				11,874
2	שכר דירה	3,969	152	31	(38)	4,114
4	עצמיות חינוך	18,055			(100)	17,955
8	היטלי השבחה	44,288				44,288
9	היטלי פיתוח	4,550	168	2,579	1,504	8,801
10	אגרות בניה	2,815	1	4	262	3,082
11	הטל ביוב	7,016	315	1	23	7,355
14	שלטים, אישורים וכו'	1,944	401	1	(357)	1,989
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	5,288	241	103	(224)	5,408
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			67	(11)	56
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	99,799	1,278	2,786	1,059	104,922
	סה"כ	***314,720***	***2,728***	***12,297***	***6,021***	***335,766***

*) לא התקבלו דוחות החייבים של מערך התניה. החיובים והגביה בשנת 2007 נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	פטורים 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.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים	1,313	115	217	8,840	10,015	460	20,960
1.2	ארנונה אחרת	*5,401*	*152*	*899*	*1,931*	*243*	*271*	*8,897*
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		1	507				508
	סה"כ ארנונה	6,714	268	1,623	10,771	10,258	731	30,365
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	6,714	268	1,623	10,771	10,258	731	30,365
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
2	שכר דירה			50				50
4	עצמיות חינוך				443			443
9	היטלי פיתוח			3				3
14	שלטים, אישורים וכו'			45				45
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות			23	1	2	2	28
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			13				13
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			134	444	2	2	582
	סה"כ	***6,714***	***268***	***1,757***	***11,215***	***10,260***	***733***	***30,947***

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	102,747	5,153	107,900
1.2	ארנונה אחרת	74,040	10,746	84,786
	סה"כ ארנונה	176,787	15,899	192,686
2	**אגרת מים וביוב**			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	176,787	15,899	192,686
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
1	חניה וקנסות חניה (*	11,874		11,874
2	שכר דירה	4,375		4,375
4	עצמיות חינוך	17,491		17,491
8	היטלי השבחה	44,288		44,288
9	היטלי פיתוח	4,394	2,718	7,112
10	אגרות בניה	3,077		3,077
11	הטל ביוב	7,030		7,030
14	שלטים, אישורים וכו'	1,920	1	1,921
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	5,125	345	5,470
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	99,574	3,064	102,638
	סה"כ	276,361	18,963	295,324

*) לא התקבלו דוחות החייבים של מערך החניה. החיובים והגביה בשנת 2007 נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות.

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2007

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2007	2006	2007	2006
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	55,206	60,414		
חיוב / זיכוי נוסף	1,410	2,742		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(8,752)	(3,258)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	5,837	4,586		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(989)	(3,127)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	52,712	61,357		
גביה בגין פיגורים	15,899	21,050		
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	36,813	40,307		
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	214,921	198,821		
חיוב / זיכוי נוסף	3,540	8,573		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(260)	(91)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	1,450	1,107		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(28,868)	(28,538)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	190,783	179,872		
גביה שוטפת	176,787	164,973		
סה"כ שנגבה	176,787	164,973		
יתרת פיגורים לתקופה	13,996	14,899		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**50,809**	**55,206**		
% גביה מהפיגורים	30.16%	34.31%		
% גביה מהשוטף	92.66%	91.72%		
% גביה מהסה"כ	79.13%	77.11%		

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

	ביוב	אחרות	סה"כ		
	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	42,085	97,471	139,556	121,462	100,318
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה	50,345	107,000	157,345	45,595	33,679
	92,430	204,471	296,901	167,057	133,997
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח	28,852	96,179	125,031	27,501	12,535
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	63,578	108,292	171,870	139,556	121,462
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	9,349	6,235	15,584	22,001	28,459
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	**72,927**	**114,527**	**187,454**	**161,557**	**149,921**

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2007	2006	2005
קרן	125,031	27,501	12,535
ריבית	11,361	10,054	5,863
הצמדה	12,183	7,422	6,672
סה"כ	**148,575**	**44,977**	**25,070**

התאמה לטופס 2

בסעיף פרעון מלוות	18,065	22,334
בסעיף מפעלי הביוב	7,456	6,144
בסעיף תשלומים בלתי רגילים (מחזור מלוות)	123,054	16,499
סה"כ	148,575	44,977

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה)

	31.12.2007
שנה ראשונה	10,732
שנה שניה	10,057
שנה שלישית	19,290
שנה רביעית	14,312
שנה חמישית	14,338
שנה שישית ואילך	118,725
	187,454

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

עיריית כפר-סבא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2006
					מתחת	מעל	
הכנסות	404,389	140,460	544,849	551,005		6,156	421,861
הוצאות	404,389	140,460	544,849	550,739		(5,890)	421,302
עודף בשנת הדוח				266		266	559

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2006	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	304,905	305,345	55.42%		440	286,859	68.00%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,050	6,606	1.20%		1,556	10,895	2.58%
1.3 העברות מקרנות הרשות	9,699	8,170	1.48%	1,529		7,842	1.86%
	319,654	320,121	58.10%	1,529	1,996	305,596	72.44%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	99,860	105,549	19.16%		5,689	98,119	23.26%
2.3 מלוות למחזור ולאיזון	123,300	123,300	22.00%			17,000	4.03%
2.5 מענקים מיוחדים	1,351	1,351	0.25%			453	0.11%
2.6 מענקים מיועדים	684	684	0.12%			693	0.16%
	225,195	230,884	41.90%		5,689	116,265	27.56%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	**544,849**	**551,005**	**100.00%**	**1,529**	**7,685**	**421,861**	**100.00%**

חלק ג' – סוג ההוצאה	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו			הביצוע 2006		% מסה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	182,837	182,636	33.16%	201			175,621		41.69%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	23,703	23,259	4.23%	444			18,166		4.30%
3 הוצאות מימון	1,992	2,010	0.36%		18		1,842	*)	0.44%
4 הוצאות תפעול	117,136	122,375	22.22%		5,239		111,087		26.37%
5 השתתפויות ותרומות	67,632	67,785	12.31%		153		66,097	*)	15.69%
6 הוצאות חד פעמיות	2,972	4,099	0.74%		1,127		3,512		0.83%
7 פרעון מלוות	148,577	148,575	26.98%	2			44,977		10.68%
סה"כ הוצאות	**544,849**	**550,739**	**100.00%**	**647**	**6,537**		**421,302**		**100.00%**

*) מוין מחדש.

עיריית כפר-סבא

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות הוצאות		תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				47,152	46,928	224	(47,152)	(46,928)	224
2. שירותים מקומיים	2	7	5,613	5,749	136	69,176	68,699	477	(63,563)	(62,950)	613
3. שירותים ממלכתיים	3	8	135,836	141,525	5,689	225,559	229,506	(3,947)	(89,723)	(87,981)	1,742
4. מפעלים	4	9	37,087	37,357	270	32,032	32,521	(489)	5,055	4,836	(219)
5. בלתי רגילים	5	99	136,391	136,433	42	170,930	173,085	(2,155)	(34,539)	(36,652)	(2,113)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			314,927	321,064	6,137	544,849	550,739	(5,890)	(229,922)	(229,675)	247
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		225,248	225,266	18				225,248	225,266	18
2. מענקים כלליים	1.19		1,351	1,351					1,351	1,351	
4. הכנסות מימון			3,323	3,324	1				3,323	3,324	1
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			229,922	229,941	19				229,922	229,941	19
סה"כ כללי			**544,849**	**551,005**	**6,156**	**544,849**	**550,739**	**(5,890)**		**266**	**266**
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)											**266**

עיריית כפר-סבא

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2006	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	193,070	193,087	35%	17	186,497	44%
הנחות בארנונה (*	28,742	28,742	5%		29,290	7%
יתר עצמיות	84,751	86,718	16%	1,967	81,689	19%
משרד החינוך	69,914	75,603	14%	5,689	70,402	17%
משרד הרווחה	28,513	28,513	5%		26,388	6%
משרדים אחרים	1,433	1,433	0%		1,329	0%
מענקים מיוחדים	1,351	1,351	0%		453	0%
מלוות למחזור ולאיזון	123,300	123,300	22%		17,000	4%
מענקים מיועדים	684	684	0%		693	0%
תקבולים אחרים	13,091	11,574	2%	(1,517)	8,120	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	544,849	551,005	100%	6,156	421,861	100%
סה"כ הכנסות	**544,849**	**551,005**		**6,156**	**421,861**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	71,485	70,035	13%	1,450	68,203	16%
פעולות כלליות	100,093	102,987	19%	(2,894)	94,011	22%
רכישת מים	4,075	4,075	1%		3,834	1%
שכר חינוך	98,036	99,358	18%	(1,322)	94,362	22%
פעולות חינוך	47,046	50,338	9%	(3,292)	42,663	10%
שכר רווחה	13,316	13,243	2%	73	13,056	3%
פעולות רווחה	32,218	32,107	6%	111	29,793	7%
פרעון מלוות	148,577	148,575	27%	2	44,977	11%
מימון	1,992	2,010	0%	(18)	1,842	0% (**
הנחות בארנונה (*	28,011	28,011	5%		28,561	7% (**
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	544,849	550,739	100%	(5,890)	421,302	100%
סה"כ הוצאות	**544,849**	**550,739**		**(5,890)**	**421,302**	
עודף (גרעון)		**266**		**266**	**559**	

*) הנחות ארנונה בסעיפי ההכנסות כוללות סך 731 אלפי ש"ח הנחות מימון (בשנת 2006 סך 729 אלפי ש"ח). סכומים אלה כלולים בסעיפי ההוצאות בהוצאות המימון.

**) מוין מחדש.

נספח 4 לטופס 2 חלק א'

נתוני כח אדם והוצאות שכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

	שנה נוכחית					שנה קודמת		
סוג משרה	תקן כוח אדם ייעודי	תקן כוח אדם רשותי (1)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
תינוך עם תקן		790.00	743.41	93,445	125.70	769	91,933	119.51
חינוך ללא תקן			27.57	3,465	125.70	18	2,114	119.51
סה"כ חינוך		**790.00**	**770.98**	**96,910**	**125.70**	**787**	**94,047**	**119.51**
רווחה עם תקן		91.00	91.72	12,776	139.29	89	12,238	137.09
רווחה ללא תקן			2.35	328	139.29	3	450	137.09
סה"כ רווחה		**91.00**	**94.08**	**13,104**	**139.29**	**93**	**12,688**	**137.09**
יתר המשרות עם תקן		404.00	351.71	43,461	123.57	336	42,743	127.26
יתר המשרות ללא תקן			54.13	6,689	123.57	47	5,962	127.26
סה"כ יתר המשרות		**404.00**	**405.84**	**50,150**	**123.57**	**383**	**48,705**	**127.26**
סה"כ		**1,285.00**	**1,270.90**	**160,164**	**126.02**	**1,262**	**155,440**	**123.15**
נבחרים			3.00	1,731	577.00	3	1,719	573.00
פנסיונרים			154.82	16,040	103.61	148	15,934	107.42
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד				2,188			2,528	
סה"כ עובדים בתקן		**1,285.00**	**1,428.71**	**180,123**	**126.07**	**1,414**	**175,621**	**124.24**
סה"כ כללי		**1,285.00**	**1,428.71**	**180,123**	**126.07**	**1,414**	**175,621**	**124.24**

(1) תקן כוח אדם רשותי מאושר על ידי המועצה במסגרת אישור תקציב שנת 2007.

נספח 4 לטופס חלק ב'

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

		תקציב 2007		ביצוע 2007		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר 66 אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	3	1,735	3	1,731		4
61	מנהל כללי	39	6,867	41	6,784	(2)	83
62	מנהל כספי	28	4,290	28	4,268	0	22
	סה"כ הנהלה וכלליות	70	12,892	72	12,783	(2)	109
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	64	5,924	42	5,377	22	547
72	שמירה ובטחון	8	803	6	790	2	13
73	תכנון ובנין עיר	27	4,821	27	4,290	(0)	531
74	נכסים ציבוריים	51	5,651	46	5,568	5	83
76	שרותים עירוניים שונים	2	1,484	10	1,473	(8)	11
78	פיקוח עירוני	4	9			4	9
79	שירותים חקלאיים	2	192	2	188	1	4
	סה"כ שרותים מקומיים	158	18,884	134	17,686	24	1,198
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	14	2,493	14	2,456	0	37
812	חינוך	776	96,558	757	95,421	19	1,137
82	תרבות	148	17,992	173	17,881	(25)	111
84	רווחה	91	13,316	94	13,228	(3)	88
86	קליטת עליה	4	478	4	477	0	1
87	איכות סביבה	1	71	1	70	0	1
	סה"כ שרותים ממלכתיים	1,034	130,908	1,042	129,533	(8)	1,375
9	**מפעלים**						
93	נכסים	3	592	3	563	0	29
94	תחבורה	11	1,135	11	1,135	(0)	
97	מפעלי ביוב	12	2,379	12	2,383	(0)	(4)
	סה"כ מפעלים	26	4,106	26	4,081	(0)	25
	גמלאים	151	16,047	155	16,040	(4)	7
	סה"כ כללי	**1,439**	**182,837**	**1,429**	**180,123**	**(* 10**	**2,714**

*) הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 2,188 אלפי ש"ח.

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

סוג תשלום	2007		2006	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
שכר משולב כולל הפרשי שכר	102,631	56.98%	98,252	55.95%
שעות נוספות – רשומות	5,203	2.89%	5,194	2.96%
פיצויי פיטורין	2,188	1.21%	2,528	1.44%
אחזקת רכב	6,755	3.75%	6,886	3.92%
תשלומי פנסיה	14,798	8.22%	14,312	8.15%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	11,094	6.16%	11,139	6.34%
סה"כ שכר ותשלומים	142,669	79.21%	138,311	78.76%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	5,919	3.29%	6,277	3.57%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות ופנסיה צוברת	16,199	8.99%	15,625	8.90%
מס שכר ומס מעסיקים	15,336	8.51%	15,408	8.77%
סה"כ נלוות	37,454	20.79%	37,310	21.24%
סה"כ כללי	180,123	100.00%	175,621	100.00%

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

	2007	2006
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	180,123	175,621
הפרשה להחזר הוצאות רכב וקידום דרגה	1,013	
הפרשה לשכר מורים בגין שביתה, נטו	1,500	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	182,636	175,621

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2007
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2007		2006	2005
		תעריף מינימום (1)	תעריף משוקלל (2)	תעריף משוקלל (3)	תעריף משוקלל
		ש"ח למ"ר	ש"ח למ"ר	ש"ח למ"ר	ש"ח למ"ר
מגורים		27.82	38.28	36.18	36.00
תעשייה		19.91	87.59	82.43	83.62
עסקים אחרים (פרט לבנקים)		54.62	177.75	164.88	134.65
בנקים וחברות ביטוח		371.43	1,087.48	1,025.46	1,025.23
תניונים		1.14	16.73	15.52	14.09
מלאכה		36.87	61.87	66.91	69.53
נכסים אחרים			20.48	18.86	19.10
קרקע תפוסה	למ"ר	0.0088	7.3572	6.7775	6.7600
קרקע חקלאית	למ"ר	0.0078	0.0944	0.0744	0.0752

1. תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2007).
2. תעריפי הארנונה עודכנו בשנת 2007 בשיעור 2.73% לעומת תום שנת 2006 (ראה גם 3 להלן).
3. התעריף המשוקלל לשנת 2006 מוצג לפי החיוב הראשוני לשנת 2006, ואינו כולל עדכון התעריף בשיעור של 3.08% שבוצע במחצית שנת 2006.

עיריית כפר-סבא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

	תקציב 2007	ביצוע 2006	הפרש	סטייה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
16 הכנסות מימון	3,323	5,066	(1,743)	(34.41)%
12 אגרות והיטלים	3,096	2,743	353	12.87%
19 מענקים כלליים	1,351	453	898	198.23%
23 תכנון ובנין העיר	3,305	3,841	(536)	(13.95)%
26 שרותים עירוניים שונים	292	1,229	(937)	(76.24)%
43 נכסים	2,795	3,781	(986)	(26.08)%
44 תחבורה	13,994	11,786	2,208	18.73%
5 תקבולים בלתי רגילים	136,391	24,619	111,772	454.01%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	11,176	13,496	(2,320)	(17.19)%
64 פרעון מלוות	18,066	22,334	(4,268)	(19.11)%
71 תברואה	32,339	28,430	3,909	13.75%
72 שמירה וביטחון	5,769	4,642	1,127	24.28%
74 נכסים ציבוריים	19,318	17,498	1,820	10.40%
75 חגיגות, מבצעים וארועים	2,811	2,106	705	33.48%
76 שרותים עירוניים שונים	3,098	2,529	569	22.50%
92 בתי מטבחיים		150	(150)	(100.00)%
93 נכסים	923	2,081	(1,158)	(55.65)%
94 תחבורה	10,979	9,639	1,340	13.90%
97 מפעל הביוב	16,055	14,331	1,724	12.03%
99 תשלומים לא רגילים	170,930	63,309	107,621	169.99%

עיריית כפר-סבא

נספח 8 לטופס 2

שינויים מהותיים בין הביצוע בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

	ביצוע 2007	ביצוע 2006	הפרש	סטייה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
16 הכנסות מימון	3,324	5,066	(1,742)	(34.39)%
12 אגרות והיטלים	3,096	2,743	353	12.87%
19 מענקים כלליים	1,351	453	898	198.23%
23 תכנון ובנין העיר	3,305	3,841	(536)	(13.95)%
24 נכסים ציבוריים	303	103	200	194.17%
26 שרותים עירוניים שונים	293	1,229	(936)	(76.16)%
43 נכסים	3,076	3,781	(705)	(18.65)%
44 תחבורה	13,993	11,786	2,207	18.73%
5 תקבולים בלתי רגילים	136,433	24,619	111,814	454.18%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	11,140	13,496	(2,356)	(17.46)%
64 פרעון מלוות	18,065	22,334	(4,269)	(19.11)%
71 תברואה	32,217	28,430	3,787	13.32%
72 שמירה וביטחון	5,684	4,642	1,042	22.45%
74 נכסים ציבוריים	19,205	17,498	1,707	9.76%
75 תגיגות , מבצעים וארועים	2,779	2,106	673	31.96%
76 שרותים עירוניים שונים	3,063	2,529	534	21.12%
93 נכסים	1,179	2,081	(902)	(43.34)%
94 תחבורה	10,969	9,639	1,330	13.80%
97 מפעל הביוב	16,026	14,331	1,695	11.83%
99 תשלומים לא רגילים	173,085	63,309	109,776	173.40%

נספח 9 לטופס 2

שינויים מהותיים בין התקציב הרגיל בשנת 2007 לבין הביצוע בשנת 2007

	תקציב 2007	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה %
תקבולים:				
43 נכסים	2,795	3,076	281	10.05%
תשלומים:				
92 בתי מטבחיים		272	272	
93 נכסים	923	1,179	256	27.74%

עיריית כפר-סבא

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2006		הביצוע בשנת 2007		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
3	3	6	מנהל כללי	61	129,382			123,533	123,533	123,533	123,533					5,849	5,849	
3		3	מנהל כספי	62	850											850	850	
4	4	8	תברואה	71	12,192	9,423	8,912	1,411	1,851	10,834	10,763		70	(70)		1,359	1,429	
2	2	4	שמירה ובטחון	72	1,580	656	629	323	350	979	979				16	617	617	16
14	13	27	תכנון ובנין עיר	73	76,330	21,944	19,511	30,688	35,070	52,632	54,581	2,040	92	1,948		23,698	21,750	
32	12	44	נכסים ציבוריים	74	138,885	40,520	69,205	26,095	13,144	66,615	82,349	16,995	1,261	15,734		72,270	56,536	
5	13	18	חינוך	81	32,417	18,334	22,697	4,618	256	22,952	22,953					9,464	9,464	
15	7	22	תרבות	82	62,904	11,763	11,822	14,715	13,469	26,478	25,291	25	1,212	(1,187)		36,427	37,614	
3	1	4	רווחה	84	4,836	3,680	2,082	139	1,701	3,819	3,783		36	(36)		1,017	1,053	
4		4	דת	85	18,726	3,153	3,153	2,906	2,906	6,059	6,059					12,667	12,667	
14	5	19	נכסים	93	106,275	73,667	76,377	10,610	10,004	84,277	86,381	2,932	827	2,105	4,421	23,489	24,314	1,491
1	1	2	תחבורה	94	3,000	1,518	1,518	973	973	2,491	2,491					508	508	
6	4	10	מפעל הביוב	97	63,807	16,607	23,128	7,040	30,559	23,647	53,687	30,040		30,040		40,160	10,120	
106	**65**	**171**	סה"כ		**651,184**	**201,265**	**239,034**	**223,051**	**233,816**	**424,316**	**472,850**	**52,032**	**3,498**	**48,534**	**4,437**	**228,375**	**182,771**	**1,507**
65	65		תב"רים שנסתיימו		227,584					209,187	209,187				59	18,456	18,456	59
106		**106**	סה"כ נטו		**423,600**	**201,265**	**239,034**	**223,051**	**233,816**	**215,129**	**263,663**	**52,032**	**3,498**	**48,534**	**4,378**	**209,919**	**164,315**	**1,448**

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה בשנת 2007

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2007 באלפי ש"ח
מועצה דתית	1,833	1,827
איגוד ערים כיבוי אש	1,907	1,888
איגוד ערים לאיכות הסביבה	519	519
איגוד ערים לניקוז	155	149
איגוד ערים לתברואה	126	125
הג"א	357	340
שירות וטרינרי		250
	4,897	5,098
ארגוני ספורט (מתוקצבים יחד)		
מכבי כפר סבא		169
אליצור כפר סבא		30
הפועל עליה כפר סבא		75
ביתר כדורגל		133
הפועל מועדון כדורעף		450
הפועל מועדון כדורסל		287
התאחדות הספורט		10
ירוק עולה הפועל כדורגל		415
מועדון הסייף		179
הפועל קליעה		47
מועדון השחמט		72
טאיקואנדו		58
אתלטיקה קלה		20
טניס		72
ג'ודו		14
אחרים		63
	2,075	2,094
תרבות, נוער וארגונים		
בית ספיר - השתתפות בגרעון	840	840
בית ספיר – אחזקה	397	397
כלים לתזמורת	127	120
תמיכה במוסיקה	500	500
מרכז השלטון המקומי	227	227
עמותות - שימוש באולם היכל	59	57
תמיכות לפי חוק	215	215
השתתפות בשכר שופטים	52	40
יחידה מאומצת	12	9
	2,429	2,405
סה"כ תמיכות	9,401	9,597
השתתפויות		
חינוך	30	30
רווחה	30,190	30,147
הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)	28,011	28,011
סה"כ השתתפויות	58,231	58,188
סה"כ השתתפויות ותמיכות	67,632	67,785