

פתיח



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2005
בעיריית כפר סבא**

משרד הפנים
האגף לביקורת
11 עיוני המקומיות

25-10-2006

נתקבל

סימנו

עיריית כפר סבא

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2005

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>	א.
	<u>דוחות כספיים</u>	ב.
5-4	(1) מאזן - טופס מס' 1	
6	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2	
7	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3	
	(4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון	
9-8	לעבודות פיתוח - טופס מס' 4	
21-10	<u>ביאורים לדוחות הכספיים</u>	ג.
	<u>נספחים</u>	ד.
23-22	(1) דוח שינויים בחשבון העודף והגרעון - נספח 1 לטופס 1	
28-24	(2) מצב חשבון החייבים - נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג' ד')	
29	(3) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	
	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה	
31-30	וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	
	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת	
32	הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	
33	(6) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	
34	(7) ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2	
35	(8) התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	
36	(9) ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	
	(10) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב -	
37	נספח 1 לטופס 3	
38	מידע נוסף - השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2005	ה.

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

Be'er-Sheva 84249 באר-שבע
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahom St רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל:
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: ben_amb@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
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.

הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005

ביקרנו את המאזנים של עיריית כפר סבא (להלן - "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2005 ו- 31 בדצמבר 2004 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) התש"לג - 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 2005 ו- 31 בדצמבר 2004 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 14 לדוחות הכספיים).


בן-עמרם ושות'
רואי חשבון



כפר סבא, 19 באוקטובר 2006

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

<u>31.12.2004</u>	<u>31.12.2005</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
1,923	4,156	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
16,732	16,221	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,723	3,832	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,378</u>	<u>24,209</u>		
-----	-----		
	22,188	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>

7,377	7,381	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות</u>
-----	-----		
104,020	101,893		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,000)	(25,000)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(127)	(1,982)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
101,893	74,911		עודף בשנת הדוח
-----	-----		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-----	-----		
<u>132,648</u>	<u>128,689</u>		
-----	-----		
<u>130,415</u>	<u>149,921</u>		<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
-----	-----		
123,236	132,639		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
8,103	8,477		חובות פתוחים
<u>131,339</u>	<u>141,116</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
-----	-----		

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

31.12.2004	31.12.2005	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,815		3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
61,315	57,774	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
69,130	57,774		סה"כ התחייבויות שוטפות
5,150	---	3 (ז)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,948	15,155	5	קרן לעבודות פיתוח
47,675	47,274	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
50,623	64,249		
368	1,105	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
7,377	7,381	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

מועצת העיר
128,689 חאגף לביטול 132,648
גושיות המקומיות
25-10-2006
נתקבל
סימנו:

* הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם


 ראש הרשות: יהודה בן חמו


 גזבר הרשות: אבי בן חמו

תאריך אישור הדוחות: 19.10.2006

20
ובל

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2004	ביצוע 2005	תקציב 2005	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2004	ביצוע 2005	תקציב 2005	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				<u>הנחלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
13,166	14,981	14,414		61	186,075	201,211	201,611		11 מיסים
7,723	10,289	9,637		62	2,609	1,904	1,538		12 אגרות
2,955	1,588	1,588		63					
19,731	19,542	19,543		64					
43,575	46,400	45,182		פרעון מלוות (למעט ביוב)					
					484	2,657	1,122		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					189,168	205,772	204,271		
				7					2.
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
22,887	25,539	25,242		71	346	312	321		21 תברואה
4,875	4,492	4,760		72	174	288	268		22 שמירה וביטחון
4,534	4,797	4,960		73	1,999	3,274	3,279		23 תכנון ובנין העיר
13,744	15,795	15,766		74	68	141	131		24 נכסים ציבוריים
1,597	1,765	1,981		75					
1,797	2,099	2,049		76	510	948	2,699		26 שרותים עירוניים שונים
117	153	119		78	711	550	847		28 פיקוח עירוני
179	195	155		79	263	286	285		29 שירותים חקלאיים
49,730	54,835	55,032			4,071	5,799	7,830		
				8					3.
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
127,198	133,083	134,545		81	89,903	89,613	89,477		31 חינוך
26,531	28,208	29,241		82	9,140	8,899	8,944		32 תרבות
120	123	123		83					
40,054	41,285	41,781	6	84	25,394	26,440	25,561	6	34 רווחה
2,270	2,016	2,057		85					
573	643	614		86	244	315	348		36 קליטת עלייה
472	67	108		87					
197,218	205,425	208,469			124,681	125,267	124,330		
				9					4.
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
3,455	3,714	3,714	7	91					43 נכסים
220	216	216		92					44 תחבורה
1,914	2,211	1,310		93	2,433	2,686	2,058		
3,016	7,656	8,337		94	3,590	10,004	8,784		
13,258	13,566	13,678		97	17,421	19,136	18,259		47 מפעל חביוב
21,863	27,363	27,255		מלוות)	23,444	31,826	29,101		
45,259	46,632	44,019	4	99	16,408	13,973	14,425	4	5. תקבולים בלתי רגילים
357,645	380,655	379,957		סה"כ כללי	357,772	382,637	379,957		סה"כ כללי

<u>357,772</u>	<u>382,637</u>	<u>379,957</u>	סה"כ תקבולים
<u>357,645</u>	<u>380,655</u>	<u>379,957</u>	סה"כ תשלומים
<u>127</u>	<u>1,982</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2005

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	<u>2004</u>	<u>2005</u>	
			1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
			א. תקבולים
2,471		2,825	חשתנפות הממשלה
143,404		37,824	מקורות עצמיים ואחרים
2,575		33,679	מלוות שנתקבלו
<u>148,450</u>		<u>74,328</u>	סה"כ תקבולים
			ב. תשלומים
86,220		43,736	עבודות שבוצעו במשך השנה
731		151	תכנון
		25,000	העברת מלוות
9,221		4,886	תשלומים אחרים
1,605		956	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
(3,240)			הקטנת הוצאות כנגד חיוב תקציב רגיל
<u>94,537</u>		<u>74,729</u>	סה"כ תשלומים
<u>53,913</u>		<u>(401)</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
			2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
78,255		187,674	תקבולים
84,493		139,999	תשלומים
<u>(6,238)</u>		<u>47,675</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
			3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
187,674		246,576	תקבולים
139,999		199,302	תשלומים
<u>47,675</u>		<u>47,274</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
			חיתרה חני"ל מורכבת:
56,994		51,319	עודפי מימון זמניים
9,319		4,045	גרעונות מימון זמניים
<u>47,675</u>		<u>47,274</u>	
<u>39,031</u>		<u>15,426</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

<u>2004</u>	<u>2005</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
349,072	373,937	1	מתקציב רגיל
6,507	37,419	2	מתקציב בלתי רגיל
96,470	59,269	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>452,049</u>	<u>470,625</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
353,591	379,750	4	תקציב רגיל
96,172	73,773	5	תקציב בלתי רגיל
(4,066)	3,314	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>445,697</u>	<u>456,837</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,352</u>	<u>13,788</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
.127	1,982		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
53,913	(401)		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>54,040</u>	<u>1,581</u>		
<u>(47,688)</u>	<u>12,207</u>		גידול (קטיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>6,352</u>	<u>13,788</u>		עודף כללי

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1	
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
357,772	382,637	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,700)	(8,700)	העברות מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<u>349,072</u>	<u>373,937</u>	
	2	
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
148,450	74,328	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(141,129)	(36,004)	העברות מקרן לעבודות פיתוח
(814)	(905)	העברות מתקציב רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<u>6,507</u>	<u>37,419</u>	
	3	
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
98,075	84,098	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,605)	(956)	העברה מתב"רים
	(23,873)	העברה מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<u>96,470</u>	<u>59,269</u>	
	4	
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
357,645	380,655	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,240)	(905)	העברה מתב"רים
(814)	(905)	העברה לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<u>353,591</u>	<u>379,750</u>	
	5	
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
94,537	74,729	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,605)	(956)	העברה לקרנות
3,240		העברה לתקציב רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<u>96,172</u>	<u>73,773</u>	
	6	
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
145,763	71,891	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(8,700)	(8,700)	העברה לתקציב הרגיל
(141,129)	(36,004)	העברה לתב"רים
	(23,873)	העברה לקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<u>(4,066)</u>	<u>3,314</u>	

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2005

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2003	2004	2005	
4.38	4.31	4.60	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
178.58	180.74	185.05	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(7.56)%	(1.62)%	6.73%	שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
(1.89)%	1.21%	2.38%	שעור עליית חמדד במהלך השנה

ה. התקציב לשנת 2005 בסך 379,957 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים ביום 2 ביולי 2006.

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. **הכוש קבוע**
החשקעות 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 תקופת הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העיריה (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.

עיריית כפר סבא

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, חלואות לעובדים וכדו'.

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

(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 נוקף לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מקדונות בבנקים

מקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. 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 9).

(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 9.

ג. דמי ניהול המנוכים החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 2% משכרם (בשנת 2004 - 1%), נזקפים לקרן בלתי מתוקצבת (ראה באור 3).

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי 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) חלק יחסי למימון הוצאות הגביה.

(3) הוצאות הועדה לבנין ערים.

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

ח. 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.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

עיריית כפר סבא

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2004	2005
1,839	25,031
84	1,313
1,923	26,344
1,923	22,188
1,923	4,156
	21,636

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

- 1 כולל פקדונות לזמן קצר
- 2 מוצג בגובה הפקדונות (ראה גם ביאור 5).

- 3 על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ- 1.1.1999 להפקיד את הכספים המתקבלים עבור תקציבים בלתי רגילים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות בנק אלו ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר והם אינם ניתנים לשעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים אשר יתרתם אינה ידועה.
- 4 על פי תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד – 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה לתכנון, לחקמה, 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, חמיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח לא יהיו ניתנים לעיקול, אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה לא הפקידה הקצבות פיתוח לחשבונות בנק נפרדים.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

6,815	4,934	משרד החינוך
221	105	משרד העבודה והרווחה
	2,357	משרד הפנים *)
10	30	משרד הקליטה
	151	משרד התחבורה
58	73	המשרד לבטחון פנים
1,379	909	משרדי ממשלה אחרים
4,222	4,135	מועצות מקומיות אלפי מנשה וכוכב יאיר (ראה באור 14(ד)) **)
1,264	918	רשויות מוניציפליות ואחרים
2,763	2,609	חברות אשראי
16,732	16,221	

- *) כולל מענק מיועד לכיסוי עלויות פרישה שנתקבל בשנת 2006
- **) מוצג בניכוי הפרשה לחובות מסופקים בסך

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

3,953	2,658	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ראה ביאור 11)
140	200	פקדון בבית משפט
630	297	מפעל הפיס ואחרים
	677	מפעל המים (ראה ביאור 7)
4,723	3,832	

עיריית כפר סבא

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2004</u>	<u>2005</u>
50	50
6,715	6,715
500	500
<u>7,265</u>	<u>7,265</u>
112	116
<u>112</u>	<u>116</u>
<u>7,377</u>	<u>7,381</u>
2,299	
16	
5,500	
<u>7,815</u>	
28,734	33,015
22,600	16,323
6,090	7,781
1,194	355
300	300
2,397	
<u>61,315</u>	<u>57,774</u>
368	1,105
<u>368</u>	<u>1,105</u>
112	116
550	550
6,715	6,715
<u>7,377</u>	<u>7,381</u>
2,000	
<u>2,000</u>	<u>25,000</u>
<u>2,000</u>	<u>25,000</u>
5,150	
<u>5,150</u>	

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות

תאגידים עירוניים

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ - מניות
שטרי הון
תשלומים על חשבון מניות

השקעות אחרות

מניות החברה לאוטומציה וזכויות במניות בלתי סחירות אחרות

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
בנק אוצר השלטון המקומי - הלוואה לזמן קצר

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה לפיצויים והוצאות
מפעל המים (ראה ביאור 7)

ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרן דמי ניהול עובדים בפנסיה תקציבית (ראה ביאור 2(ו)5(ג)).

ח. קרנות מתוקצבות

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

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

י. התחייבויות לזמן ארוך

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ראה ביאור 11(ט))

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2005

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2004	ביצוע 2005	תקציב 2005	
2,000			<u>תקבולים לא רגילים</u>
408	633	425	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
11,500	10,840	11,500	החזר משנים קודמות
2,500	2,500	2,500	השתתפות מפעל המים
16,408	13,973	14,425	העברה מקרן היטל השבחה
2,000			<u>תשלומים לא רגילים</u>
25,160	29,055	29,055	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
12,137	13,436	12,300	הנחות במיסים
5,960	4,135	1,858	תשלומי פנסיה (1)
2	6	806	הוצאות שנים קודמות (2)
45,259	46,632	44,019	תשלומים אחרים

(1) כולל פנסיה ששולמה לעובדי מועצה דתית ונכללה בפרק 85 - דת 247 267

(2) כולל:

1,146	תשלום שומת ניכויים עד וכולל שנת 2002
3,240	תשלום לפי פסק דין לעיריית רעננה (3)
1,505	חובות מסופקים רשויות שכנות (ראה ביאור 14(ד))
2,250	השתתפות בעלויות העמותה למען הקשיש (ראה ביאור 14(א)5)
894	עלויות מיפוי ומערכת GIS מפעל המים שנים קודמות

(3) בשנת 2003 נרשם הסכום לעלויות תב"ר מכון טיחור, היות שהסכום עם עיריית רעננה נבע מהתנתקות העירייה ממכון הטיחור המשותף. יחד עם זאת, חיוב העירייה לפי פסק הדין, אינו חלק מעלויות התב"ר האמור, ולכן נרשמו ההוצאות בשנת 2004 לתשלומים חלא רגילים בתקציב הרגיל, כנגד זיכוי העלויות בתב"ר.

(4) בשנת 2005 שלמה העירייה מקדמות שוטפות על חשבון הוצאות עודפות בסך 280,000 ש"ח (בשנת 2004 סך 270,000 ש"ח). התשלומים נרשמים לפרקי ההוצאות המתייחסים.

עיריית כפר סבא

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח לקבוצות בלתי מתוקצבות**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטל ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מונהלים ביחד עם חשבונות הנכסים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות נכסים ספציפיים (ראה ביאור 3) לעיל.
 - ג. העיריה נוהגת לוקוף 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 נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לתבירים.
 - ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתבירים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתבירים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	50,636	96,470	1,605				98,075	141,129	8,700			(4,066)	145,763	2,948
קרו היטל השבתה	16,157	29,742		1,158			30,900	11,663	2,500		23,192	2,773	40,128	6,929
קרו ממכירת מקרקעין (1)	8,545	9,362	674	15,405			10,036	16,102	6,200		10	489	16,591	1,990
קרו ביוב	(17,693)	9,051					24,456	517				36	6,763	
קרו ניקוז	(2,139)	2,326		450			2,776	633				4	637	
קרו עודפי תבירים סופיים	3,516		282				282							3,798
קרנות פיתוח	(6,837)	7,749		6,860			14,609	7,089			671	12	7,772	468
קרנות אחרות	410	58					58							1,970
קרו חנונים ציבוריים	989	981					981							
סה"כ	2,948	59,269	956	23,873			84,098	36,004	8,700		23,873	3,314	71,891	15,155

(1) העברות מהקרו ממכירת מקרקעין לתבירים כוללות סך 8,000 אלפי ש"ח לתביר פארק כפר סבא (באישור משרד הפנים), וסך 8,102 אלפי ש"ח לתביר היוון קרקעות אזור תעשייה – ראה גם ביאור 11.

עיריית כפר סבא

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד העבודה והרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד העבודה והרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד העבודה והרווחה והעירייה.

ביאור 7 - 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 ולשטחים מחוץ לאזור, כמו כפר מל"ל, גבעת חן, רמות חשבים, צופית, גן-חיים, מגדיאל ובית ברל. מפעל המים גובה ביחד עם חשבונות המים גם את אגרות הביוב, אותן הוא מעביר לעירייה.
- ג. מפעל המים ביצע לפני כעשר שנים עבודות פיתוח עבור העירייה, בפרוייקט "מפעלות כפר סבא" (ראה גם ביאור 11). בגין פעילות זו נרשמה בעבר התחייבות של העירייה כלפי מפעל המים בסך 2,464 אלפי ש"ח, כנגד חיוב החברה הכלכלית. העירייה דיווחה בדוחותיה על ההוצאות מצד אחד ועל החזר ההוצאות מהחברה מצד שני. בשנת 2005 קיזז מפעל המים מהתשלומים לעירייה לפי הסכם זה, סך של 3,247 אלפי ש"ח בגין החוב האמור (כולל הפרשי הצמדה שנצברו). בהתאם להסכם בין הצדדים, החברה הכלכלית תעביר לעירייה את הסכומים האמורים מתקבוליה ממכירות בפרוייקט האמור.
- ד. בחודש מרס 2005 נחתם בין העירייה ובין מפעל המים הסכם המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבות הכספית בין הצדדים, לתקופה החל מיום 1 בינואר 2004 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. להלן עיקרי ההסכם:
- שימור זכויות
 - מפעל המים ימשיך להיות ספק המים הבלעדי של העיר.
 - העירייה תאפשר למפעל המים להמשיך ולעשות שימוש בקרקעות שבעלותה לצורך מילוי תפקידו כספק מים.
 - מפעל המים יוסיף לגבות אגרות והיטלים כמפורט בתוק העזר, אלא אם כן יוחלט בהסכמה אחרת.
 - 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
 - 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. 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 2005 הועברו לעירייה 11 מיליון ש"ח ע"י חובות העבר).
 - תשלום עבור צריכת מים
 - העירייה תשלם למפעל המים באופן שוטף עבור מלוא צריכת המים בה עשתה שימוש במהלך התקופה.
- ה. ההסכם אושר על ידי מועצת העירייה ביום 7.3.2005.

ביאור 8 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין

- בשנת 2005 מכרה העירייה 2 נכסי מקרקעין תמורת 3,721 אלפי ש"ח (לתאריך המאזן טרם נתקבלה מלוא התמורה). חוזי המכר מותנים באישור משרד הפנים. למועד עריכת הדוחות הכספיים טרם התקבל אישור משרד הפנים למכירות.
- כמו כן רשמה העירייה חכנסות דמי היוון בסך כ- 8,102 אלפי ש"ח בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים של החברה הכלכלית בפרוייקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" (ראה גם ביאור 11).
- תמורת המכירות נרשמה לקרן ממכירת מקרקעין (ראה ביאור 5).

מכירת נכסים אחרים

- בשנת 2005 מכרה העירייה 4 משאיות תמורת כ- 151 אלפי ש"ח וכן מכרה ציוד נוסף (מנוף, גנרטור וכו') תמורת כ- 27 אלפי ש"ח. תמורת המכירות נרשמה לסעיפי החוצאה.

עיריית כפר סבא

ביאור 9 – התחייבויות בגין חופשה, פנסייה צוברת ופדיון ימי מחלה

- א. חופשה שנתית
 התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2005 מסתכמת לסך כ- 5,411 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2004 סך כ- 5,872 אלפי ש"ח).
- ב. פנסייה צוברת
 בגין העובדים הזכאים לפנסייה צוברת מפרישה העירייה כספים לקרנות פנסיה ולחברות ביטוח ("ביטוחי מנחלים").
 עבור פיצויים מעבירה העירייה לחלק מקרנות הפנסיה 6%. את ההפרש בשיעור 2.33% משלימה העירייה ממקורותיה בעת תשלום פיצויים בפועל.
 ליום 31.12.2005 מסתכמת חבות העירייה לתשלום הפיצויים האמורים בסך כ- 20,053 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2004 – כ- 19,202 אלפי ש"ח).
- ג. פדיון ימי מחלה
 התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2005 מסתכמת לסך כ- 4,741 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2004 סך כ- 4,531 אלפי ש"ח).

ביאור 10 – הפרשות

בדוחות הכספיים של העירייה כלולות ההפרשות הבאות:

<u>2004</u>	<u>2005</u>	
4,878		הפרשה לדמי הבראה עובדים
1,241		הפרשה למענק יובל עובדים
300	300	הפרשה בגין תביעת תושבים (שיכון למפרט)
<u>6,419</u>	<u>300</u>	
<u>1,505</u>	<u>1,505</u>	הפרשה לחובות מסופקים בגין רשויות שכנות (ראה ביאור 14(ד))

עיריית כפר סבא

ביאור 11 – חשקעות בתאגידים עירוניים

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליוזם ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה 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 הנחלה בנות 10 ש"ח בהן מחזיקה העירייה.
- ב. חלק מחשקעות העירייה בחברה הינו בשטרי הון (ליום 31.12.2005 בסך 6,715 אלפי ש"ח). שטרי החון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. מועצת העיר החליטה בישיבתה ביום 1 באפריל 1998 לחמיר שטרי הון בסך 6,000 אלפי ש"ח לחון מניות. למועד עריכת הדוחות הכספיים לא הומרו שטרי הון למניות.
- ג. לתום שנת 2005 לחברה רווחים מצטברים בסך כ- 861 אלפי ש"ח (נומינלי). לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
- ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 2,658 אלפי ש"ח בחובה (ליום 31.12.2004 – 3,953 אלפי ש"ח בחובה), ראה גם באור 3(ג).
- ה. בשנת 2005 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ- 234 אלפי ש"ח (בשנת 2004 כ- 277 אלפי ש"ח).
- ו. בשנת 2005 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חניה בסך 707 אלפי ש"ח (ראה ביאור 14(א)6)).
- ז. בשנת 2005 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ- 2,906 אלפי ש"ח ש"ח (בשנת 2004 – כ- 1,050 אלפי ש"ח), לא כולל הפרוייקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.
- ח. שלושה פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא", "מעונות גיל" ו"היוון קרקעות איזור התעשייה" – אשר מנוחלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה במחלף עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרויקטים אלה מהחברה. רישומי החכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרון ממכירת מקרקעין.
- ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות איזור 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 עוברים דרך החברה הכלכלית עד להחזר מלוא החלוואה (נפרעה במלואה לאחר תאריך המאזן). התקבולים מדמי ההיוון נרשמים בספרי העירייה לקרון ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה. התחייבות העירייה לחברה בגין הרכישה הוצגה בדוחות הכספיים ליום 31.12.2004 בחתחייבויות לזמן ארוך (סך 5,150 אלפי ש"ח לפי נתונים מבוקרים ליום 31.12.2003). למועד עריכת הדוחות הכספיים של העירייה לשנת 2005 התקבלו דוחות כספיים של הפרוייקט לשנת 2005, לפיהם יתרת החלוואה (בערבות העירייה) הינה 697 אלפי ש"ח בלבד, והיות שנפרעה במלואה לאחר תאריך המאזן, הוצגה בדוחות העירייה כחלק מהיתרה השוטפת של החברה (ראה ביאור 3(ג)).
- בשנת 2005 גבתה החברה מהעירייה בפרוייקט זה דמי ניהול בסך כ- 218 אלפי ש"ח (בשנת 2004 – דמי ניהול בסך כ- 294 אלפי ש"ח).
- י. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל – דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה, היות שבחתימה להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרוייקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות.
- בשנת 2005 חניב הפרוייקט רווח בסך כ- 480 אלפי ש"ח ממחזור פעולות בסך כ- 863 אלפי ש"ח (בשנת 2004 – רווח בסך כ- 372 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר לחברה בסך כ- 205 אלפי ש"ח, במחזור הכנסות בסך כ- 889 אלפי ש"ח).

עיריית כפר סבא

ביאור 12 – שעבודים

- א. כל הכנסות העירייה משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 0.5 מיליון ₪ 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 29/7/2096	בנק לפיתוח התעשייה בע"מ	29/7/1997	שתי משאיות וולוו וציוד נלווה	1997102911
עד 18/3/2012	בזקל תקשורת בע"מ	18/3/2003	מרכזיית טלפון LG על שלוחותיה	2003031249

ביאור 13 – שומות מס הכנסה

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2002 (ראה גם באור 4 – תשלומים בלתי רגילים בשנת 2004).

ביאור 14 – התחייבויות תלויות

א. התקשרויות (כולל ליסינג)

- 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 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 חודשי שכירות (בין חודש אחד לשלושה חודשים – תלוי בשנת הפסקת ההתקשרות).
- העירייה רכשה בשנת 2003 ציוד מחשבים, בעסקת ליסינג מימוני, לתקופה של שלוש שנים. הרכישה נרשמה במסגרת התבי"רים של העירייה.
- הסכם עם מפעל המים – ראה ביאור 7.
- 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. בשנת 2005 רשמה העירייה השתתפות בעלויות האמורות לשנים 2002 – 2004 בסך 2,250 אלפי ש"ח (ראה ביאור 4) וכן רשמה עלויות שוטפות לשנת 2005 בסך כ- 750 אלפי ש"ח.

ב. הסכמים בנושא חניה

בשנת 2002 חתמה העירייה הסכם עם חברת שוהר שרותי חניה בע"מ (להלן – "שוהר"), לפיו שוהר יפעילו את שרותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגביית הכספים בפועל. תקופת החוזה המקורי נקבעה עד אוקטובר 2004, עם אפשרות של העירייה להאריך את החוזה למשך שנה נוספת, וזאת עד לשלוש שנים נוספות בלבד. החוזה הוארך עד תום שנת 2005. תמורת שירותים אלה נקבעה לסך 69.6% מתקבולי דוחות החניה של העירייה (התמורה כוללת מע"מ). עוד הוסכם כי שוהר ישאו בעלויות של כל עובדי מערך החניה שהינם עובדי העירייה.

בחודש מאי 2005 חתמה העירייה הסכם עם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן – "החברה הכלכלית") ועם שוהר, לפיו מונחה החברה הכלכלית לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע החוזה הראשוני עם שוהר המצוין לעיל.

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 4,000 אלפי ש"ח עמלה נוספת בשיעור 25%.
- בשנת 2006, בעקבות בחינת ההכנסות שכללו גביית חובות עבר בסכומים ניכרים, עודכן ההסכם האמור לענין העמלה הנוספת כך שתשולם על סכומים שנגבו בשנת 2005 מעבר לסך 7,000 אלפי ש"ח.

להלן פירוט העלויות הכרוכות בהסכמים האמורים (באלפי ש"ח):

2004	2005	
2,161	6,056	הוצאות שוהר בשיעור 69.6%
(338)	(1,040)	השתתפות שוהר בשכר פקחים
	707	עמלת ניהול לחברה הכלכלית

עיריית כפר סבא

באור 14 – התחייבויות תלויות (המשך)

תביעות כנגד העירייה

ב.

- כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ- 18,615 אלפי דולר ותביעות בסך כ- 29,515 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות). התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי, כוללות כלהלן:
1. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965
כנגד העירייה תלויות ועומדות מעל 100 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- 18,615 אלפי דולר ועוד כ- 14,972 אלפי ש"ח והן כוללות תביעות בסך כ- 15,960 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- 11,172 אלפי דולר וכ- 10,481 אלפי ש"ח).
 2. תביעות אזרחיות כלליות
כ- 17 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזים, ביטולי הסכמים, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה שנגרמו עקב חיתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית וכו'. תביעות אלה מסתכמות לסך של כ- 7,970 אלפי ש"ח.

- לאחר תאריך המאזן התקבל באחת התביעות האמורות פסק דין לפיו מחויבת העירייה לשלם סך כ- 900 אלפי ש"ח. היות שלתובע חובות ארנונה לעירייה בסכומים דומים, והיות שבידי העירייה הרשאה מהתובע לקזז את הסכומים שיפסקו לטובתו כנגד חובות הארנונה שלו, לא נרשמה הפרשה בספרי העירייה בגין תביעה זו.
3. תובענות בענייני תכנון ובניה
כ- 15 תביעות כנגד העירייה, בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית או מנחל מקרקעי ישראל, לפיצויי הפקעה, לביטול הפקעות, הסדרת דרכי גישה, חיתרי שימוש חורג וכו'.

- למעט תביעה אחת בסך 1,000 אלפי ש"ח (בה יש לעירייה כתב שיפוי חלקי ממנחל מקרקעי ישראל ובה נתקבל פס"ד לטובת העירייה בבית המשפט המחוזי וחוגש ערעור לבית המשפט העליון), יתר התביעות חייגן ללא סכומים.
4. תביעות בענייני עבודה ואחרים
כנגד העירייה עומדות תביעות נוספות בנושאים שונים (דיני עבודה בסך כ- 457 אלפי ש"ח, תביעות השבה (ארנונה ופיתוח) ותובענות למתן סעד הצהרתי ועררי ביוב (תביעות השבה) 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.

התחייבויות תלויות

ג.

1. אולמי השרון
בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנה באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקת, על העירייה לחזיר 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.
2. עסקאות מכר מקרקעין אחרות
כאמור בביאור 8, טרם התקבל אישור משרד הפנים לשתי מכירות מקרקעין שביצעה העירייה בשנת 2005.

אחרות

ד.

לתאריך המאזן רשומים בספרי העירייה חובות של שתי רשויות שכנות, בסך כ- 5,400 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 גם בשנת 2005 ובשנת 2006 (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 ביאור 3(ב)).

עיריית כפר סבא

ביאור 15 - ערבויות שנתנו

<u>תאריך סיום</u> <u>הערבות</u>	<u>סכום הערבות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תאריך מתן</u> <u>הערבות</u>	<u>חבנס מעמיד הערבות</u>	<u>המוטב בגינו נתנה הערבות</u>
12/2005	697	1/2002	הפועלים	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
	200		בנקים שונים ופקדונות	ערבויות בית משפט
	440		שחועמדו במזומן	מרכז ספיר (לטובת החברה הכלכלית) (1)

(1) החברה הכלכלית העמידה למרכז ספיר תלוואה בערבות העיריה. בשנת 2006 הגישה החברה הכלכלית לעיריה דרישה לחילוט הערבות. היות שהעיריה רואה בבית ספיר גוף הנותן לה שירותים בתחום התרבות, מתכוונת העיריה לתת לסכומים אלה ביטוי בתקציב השוטף בשנת 2006.

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2005 - דוח שינויים בחשבוני העודף והגרעון באלפי ש"ח

2004	2005	
		מקורות
4,422		קיטון בנכסים נזילים קופה ובנקים
601	511	קיטון בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,428	891	קיטון בחייבים תשלומים לא מתוקצבים
	12,207	גידול בקרן לעבודות פיתוח - נטו
368	737	גידול בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	4	גידול בקרנות מתוקצבות
5,150		גידול בהתחייבויות לזמן ארוך
<u>12,969</u>	<u>14,350</u>	סה"כ מקורות
		עודפים נטו
53,913	(401)	עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
2,000	25,000	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
127	1,982	עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
<u>56,040</u>	<u>26,581</u>	סה"כ עודפים
<u>69,009</u>	<u>40,931</u>	סה"כ מקורות ועודפים
		שימושים
	2,233	גידול בנכסים נזילים קופה ובנקים
	22,188	גידול בהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
	4	גידול בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות
15,888	7,815	קיטון במשיכות יתר בבנקים
5,433	3,541	קיטון בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
47,688		קיטון בקרן לעבודות פיתוח - נטו
	5,150	קיטון בהתחייבויות לזמן ארוך
<u>69,009</u>	<u>40,931</u>	סה"כ שימושים
<u>69,009</u>	<u>40,931</u>	סה"כ שימושים וגרעונות

עיריית כפר סבא

נספח 1 לנספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2005 נספח 1 לדוח שינויים בחשבון העודף והגרעון

<u>2004</u>	<u>2005</u>	
357,645	380,655	תשלומים בשנת הדוח
357,772	382,637	תקבולים בשנת הדוח
127	1,982	עודף בשנת הדוח

נספח 2 – לדוח שינויים בחשבון העודף והגרעון

<u>שינוי</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	
			<u>הסעיף</u>
			<u>מקורות</u>
511	16,732	16,221	קיטון בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
891	4,723	3,832	קיטון בחייבים תשלומים לא מתוקצבים
12,207	2,948	15,155	גידול בקרן לעבודות פיתוח - נטו
737	368	1,105	גידול בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות
4	7,377	7,381	גידול בקרנות מתוקצבות
14,350			
			<u>שימושים</u>
2,233	1,923	4,156	גידול בנכסים נזילים קופה ובנקים
22,188		22,188	גידול בהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
4	7,377	7,381	גידול בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות
7,815	7,815		קיטון במשיכות יתר בבנקים
3,541	61,315	57,774	קיטון בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,150	5,150		קיטון בחתמיבויות לזמן ארוך
40,931			

עיריית כפר סבא

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדיוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
84.2%	19,767	105,629	125,396	(4,590)		20,245	127,546	22,685	ארנונה	1	
61.6%	40,647	65,331	105,978	(7,116)		9,121	78,667	43,548	ארנונה למגורים	1.1	
	27,532		27,532	11,706		2,373	3,645	14,554	ארנונה אחרת	1.2	
66.0%	87,946	170,960	258,906			31,739	209,858	80,787	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
100.0%		10,692	10,692						סה"כ ארנונה	2	
67.4%	87,946	181,652	269,598			31,739	10,692	80,787	אגרות ביוב	2.3	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
46.3%	11,615	10,002	21,617				9,555	12,062	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	3	
62.9%	1,889	3,204	5,093	(76)			4,073	1,096	חניה וקנסות חניה	1	
100.0%		531	531				531		שכר דירה	2	
72.4%	6,508	17,069	23,577	(1)		78	17,353	6,303	קנסות	3	
100.0%		6,382	6,382				6,382		עצמיות חינוך	4	
100.0%		1,106	1,106				1,106		עצמיות תרבות	5	
100.0%		29,742	29,742				29,742		עצמיות רווחה	6	
30.0%	25,035	10,749	35,784				13,061	22,723	הטלי השבתה	8	
99.3%	22	3,078	3,100				3,072	28	הטלי פיתוח	9	
80.9%	2,160	9,139	11,299			23	9,361	1,961	אגרות בינה	10	
33.3%	2,724	1,361	4,085	(127)		5	1,448	2,769	הטל ביוב	11	
65.0%	2,631	4,882	7,513	(882)		9	5,841	2,563	שלטים, אישורים וכ"י	14	
	586		586	1,086		107	(1,440)	1,047	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	16	
64.7%	53,170	97,245	150,415			222	100,085	50,552	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
66.4%	141,116	278,897	420,013			31,961	320,635	131,339	סה"כ בשנת הדיוח		
64.9%	131,339	243,189	374,528			28,654	218,748	184,434	שנה קודמת		
54.2%	184,434	217,837	402,271			41,816	259,970	184,117	שנתיים קודמות		

(*) היטלי השבתה - חיובים השנה, נטו, נרשמו על פי הגביה בפועל, על מנת לא להציג יתרות שגויות של חיובי היטלי השבתה.

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2005

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הסלים והשתפיות לפי נהוגי אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
127,546	10,924	1,846	1,155	113,621	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
78,667	(6,656)	4,690	754	79,879	ארנונה	1
3,645	1,459	2,186			ארנונה למגורים	1.1
209,858	5,727	8,722	1,909	193,500	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
10,692				10,692	סה"כ ארנונה	2
220,550	5,727	8,722	1,909	204,192	אגרת מיס וחיוב	2.1
					אגרת ביוב	2.2
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2.3
9,555	166			9,389	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
4,073	13	267	6	3,787	חניה וקנסות חניה	1
531				531	שכר דירה	2
17,353	(93)	(6)	54	17,398	קנסות	3
6,382				6,382	עצמיות חינך	4
1,106				1,106	עצמיות תרבות	5
29,742				29,742	עצמיות רווחה	6
13,061	2,221	2,673	37	8,130	הטלי השבתה	8
3,072	(1)	3	1	3,069	הטלי פיתוח	9
9,361	(75)	198	41	9,197	אגרות בניה	10
1,448	(435)	(2)	306	1,579	הטל ביוב	11
5,841	46	147	208	5,440	שלטים, אישורים וכו'	14
(1,440)	(1,476)	36			אגרות בית משפט, אבטחה, אשרים ושונות	16
100,085	366	3,316	653	95,750	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
320,635	6,093	12,038	2,562	299,942	סה"כ	

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2005

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחוניי אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחודרים הנחות	הנחות מימון	הנחות על פי תעודה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דיון	מחיקת חובות/חובות אבירים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	מס.	
20,245	504	10,069	8,179	97	262	1,134	1,134	א. חשבונות על בסיס חיוב עצמי	
9,121	203	410	1,559	214	306	6,429	1.1	ארנונה	
2,373				2,373			1.2	ארנונה למגורים	
31,739	707	10,479	9,738	2,684	568	7,563	1.3	ארנונה אחרת	
							2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
							2.3	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	
								אגרת ביוב	
31,739	707	10,479	9,738	2,684	568	7,563		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
								ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
								1	הניה וקנסות הניה
								2	שכר דירה
								3	קנסות
78			76	2				4	עצמיות חינוך
								5	עצמיות תרבות
								6	עצמיות רווחה
								8	הטלי השבחה
								9	הטלי פיתוח
								10	אגרות בניה
23				23				11	הטל ביוב
5				5				14	שלטים, אישורים וכי
9			2	7				16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות
107				107				17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
222			78	144					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
31,961	707	10,479	9,816	2,828	568	7,563		סה"כ	

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2005

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס. שם החשבון	סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1 ארנונה			
1.1 ארנונה למגורים	105,629	7,138	98,491
1.2 ארנונה אחרת	65,331	10,348	54,983
2 סה"כ ארנונה	170,960	17,486	153,474
2.3 אגרות בית	10,692		10,692
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	181,652	17,486	164,166
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1 חניה וקנסות חניה	10,002	4,295	5,707
2 שכר דירה	3,204		3,204
3 קנסות	531		531
4 עצמיות חנוך	17,069		17,069
5 עצמיות תרבות	6,382		6,382
6 עצמיות רווחה	1,106		1,106
8 הטלי השבחה	29,742		29,742
9 הטלי פיתוח	10,749		10,749
10 אגרות בניה	3,078		3,078
11 הטל ביוב	9,139	3	9,136
14 שלטים, אישורים וכו'	1,361		1,361
16 אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	4,882	(46)	4,928
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה			
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	97,245	4,252	92,993
סה"כ	278,897	21,738	257,157

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2005

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

מ"מ	ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2004	2005	2004	2005
		68,830	66,233
		80	1,881
		(6,459)	(11,641)
		5,815	6,537
		(1,062)	(1,706)
		67,205	61,304
		18,198	17,486
		49,007	43,818
		187,631	195,503
		(3,778)	383
		(9)	(65)
		1,398	1,909
		(24,098)	(27,660)
		161,144	170,070
		(143,918)	(153,474)
		(143,918)	(153,474)
		17,226	16,596
		66,233	60,414
		27.08%	28.52%
		89.31%	90.24%
		70.99%	73.89%

גבית פיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר
חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2004</u>	<u>31.12.2005</u>	
104,737	109,793	100,318	יתרות חמלוות (קרן בלבד) לתחילת השנה
16,903	2,575	33,679	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>121,640</u>	<u>112,368</u>	<u>133,997</u>	
11,847	12,050	12,535	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
<u>109,793</u>	<u>100,318</u>	<u>121,462</u>	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
34,421	30,097	28,459	נוסף - הפרשי הצמדה על חקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>144,214</u>	<u>130,415</u>	<u>149,921</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2005 (מדד ידוע).

<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2004</u>	<u>31.12.2005</u>	
11,847	12,050	12,535	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
5,899	5,845	5,863	קרן
7,739	6,939	6,672	ריבית
<u>25,485</u>	<u>24,834</u>	<u>25,070</u>	הצמדה
			סה"כ **

** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

19,731	19,542
5,103	5,528
<u>24,834</u>	<u>25,070</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

18,762	שנה ראשונה
18,025	שנה שניה
15,902	שנה שלישית
14,560	שנה רביעית
12,829	שנה חמישית
69,843	שנה שישית ואילך
<u>149,921</u>	

עיריית כפר סבא

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הנאה

לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	מתחת	
					הסטיות נטו	מעל
הכנסות	366,550	13,407	379,957	382,637	2,680	
הוצאות	366,550	13,407	379,957	380,655	(698)	
ערך בשנת הדוח				1,982	1,982	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסת"כ	מתחת	
					הסטיות נטו	מעל
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	264,208	262,897	68.71%	1,311	239,312	66.89%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	11,945	11,778	3.08%	167	11,921	3.33%
1.3 העברות מקרנות הרשות	8,700	8,700	2.27%	1,478	8,700	2.43%
	284,853	283,375	74.06%		259,933	72.65%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	93,936	95,113	24.86%	1,177	95,330	26.65%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,122	2,657	0.69%	1,535	2,000	0.56%
2.5 מענקים מיוחדים	46	1,492	0.37%	1,446	322	0.09%
2.6 מענקים מיעדים	95,104	99,262	25.94%	4,158	187	0.05%
	379,957	382,637	100.00%	4,158	97,839	27.35%
סה"כ הכנסות לפי מקורות				1,478	357,772	100.00%

עיריית כפר סבא

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

חלק ג' - הוצאות לפי סוגים

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מספר	מספר	מספר
				מקל	מספר			
		2004						
1 משכורות ושכר	168,045	164,487	44.99%		582			
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	20,192	16,019	5.22%		311			
3 הוצאות מימון	1,588	2,955	0.83%					
4 הוצאות תפעול	99,274	87,047	24.34%	940				
5 השתתפויות ותורמות	64,920	58,926	16.48%		122			
6 הוצאות חד פעמיות	866	1,377	0.39%	775				
7 פרעון מלוות	25,072	24,834	6.94%		2			
8 סה"כ הוצאות	<u>379,957</u>	<u>357,645</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,715</u>	<u>1,017</u>			

עיריית כפר סבא

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיית מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הצאות	הכנסות הוצאות	פרקי התקציב
(1,218)	(46,400)	(45,182)	(1,218)	46,400	45,182	(1,218)	46,400	45,182	6	6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
(1,834)	(49,036)	(47,202)	197	54,835	55,032	(2,031)	54,835	55,032	7	7	1. הנהלה וכלליות
3,981	(80,158)	(84,139)	3,044	205,425	208,469	937	205,425	208,469	8	8	2. שירותים מקומיים
2,617	4,463	1,846	(108)	27,363	27,255	2,725	27,363	27,255	9	9	3. שירותים ממלכתיים
(3,065)	(32,659)	(29,594)	(2,613)	46,632	44,019	(452)	46,632	44,019	99	4	4. מפעלים
481	(203,790)	(204,271)	(98)	380,655	379,957	1,179	380,655	379,957	5	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(34)	203,115	203,149				(34)	203,115	203,149	1	1	1. גביה ישירה
1,535	2,657	1,122				1,535	2,657	1,122	1.19	1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,501	205,772	204,271				1,501	205,772	204,271			
1,982	1,982		(698)	380,655	379,957	2,680	382,637	379,957			סה"כ כללי
1,982											או איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית כפר סבא

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	2004 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
45%	161,079	(1,852)	45%	170,989	172,841	הכנסות
7%	25,160		8%	29,055	29,055	ארנונה
17%	59,286	826	18%	69,358	68,532	הנחות בארנונה (*)
20%	69,721	191	18%	68,279	68,088	יתר עצמיות
7%	24,229	802	7%	25,334	24,532	משרד החינוך
0%	1,380	184	0%	1,500	1,316	משרד הרווחה
0%	322	1,535	1%	2,657	1,122	משרדים אחרים
0%	187	1,446	0%	1,492	46	מענקים מיוחדים
4%	14,408	(452)	4%	13,973	14,425	מענקים מיוחדים
						תקבילים אחרים
100%	355,772	2,680	100%	382,637	379,957	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	2,000					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	357,772	2,680		382,637	379,957	סה"כ הכנסות
18%	63,030	(559)	17%	64,357	63,798	הוצאות
18%	62,503	178	21%	78,362	78,540	משכורות ושכר כללי
1%	3,455		1%	3,714	3,714	פעולות כלליות
25%	88,560	803	24%	90,336	91,139	רכישת מים
11%	38,638	659	11%	42,747	43,406	שכר חינוך
4%	12,897	338	3%	12,770	13,108	פעולות חינוך
8%	27,157	158	7%	28,515	28,673	שכר רווחה
7%	24,834	2	7%	25,070	25,072	פעולות רווחה
1%	2,955		0%	1,588	1,588	פרעון מלוח
2%	6,456	(2,277)	1%	4,141	1,864	מימון
7%	25,160		8%	29,055	29,055	חוד פעמיות
						הנחות בארנונה (*)
100%	355,645	(698)	100%	380,655	379,957	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	2,000					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	357,645	(698)		380,655	379,957	סה"כ הוצאות
	127	1,982		1,982		עודף (גרעון)

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

עיריית כפר סבא

נתוני כח אדם והוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005

נספח 4 לפוסט 2

שנה קודמת	שנה נוכחית				שכר ממוצע	מצבת משרות כח אדם	מחבת	מזכנת	כח אדם ייעודי	תקן	סוג משרה
	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע							
שכר ממוצע											
בפועל	112.05	84,564	755	118.46	89,730	757.46	714.16	714.16			חינוך עם תקן
לשנה למשרה	112.05	2,527	23	118.46	2,794	23.59					חינוך ללא תקן
אלפי שיוח	112.05	87,091	777	118.46	95,524	781.04	714.16	714.16			סה"כ חינוך
	130.41	12,430	95	136.40	12,804	93.87	94.47	94.47			רווחה עם תקן
	130.41	359	3	136.40	416	3.05					רווחה ללא תקן
	130.41	12,789	98	136.40	13,220	96.92	94.47	94.47			סה"כ רווחה
	122.74	43,054	351	129.70	43,708	336.98	356.32	356.32			יתר המשרות עם תקן
	122.74	5,105	42	129.70	5,660	43.65					יתר המשרות ללא תקן
	122.74	48,159	392	129.70	49,368	380.63	356.32	356.32			סה"כ יתר המשרות
	116.78	148,039	1,268	123.24	155,112	1,258.59	1,164.95	1,164.95			סה"כ
	529.61	1,091	2	500.67	1,502	3.00	3.00	3.00			בבחורים (2) (3)
	100.12	12,404	124	101.33	13,683	135.03	135.03	135.03			פנסיונרים
		3,301			3,285						הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד
	118.28	164,835	1,394	124.29	173,582	1,396.63	1,302.98	1,302.98			סה"כ עובדים בתקן
	118.28	164,835	1,394	124.29	173,582	1,396.63	1,302.98	1,302.98			סה"כ כללי

(1) תקן מאושר על ידי מועצת העירייה לשנת 2005 ולמעט פנסיונרים – לפי ביצוע בפועל. התקן נקבע על פי מצבת כוח אדם בפועל בחודש נובמבר 2004 ולא על פי מצבת כוח האדם הממוצעת בשנת 2004.
 (2) כולל הפרשות לפנסיה לשלושת הנבחרים.
 (3) גידול בשכר נבחרים נובע מכך שבשנת 2004 היה תשלום חלקי בלבד לסגונים.
 (4) השכר מוצג לפי דוחות 66. בשנת 2005 שלמה העירייה הבראה ומענק יובל גם עבור שנת 2004 וגם עבור שנת 2005. אי לכך מוצג גידול בשכר, ובשכר הממוצע. בסטורל התשלום האמור שבוצע בשנת 2005 עבור שנת 2004, הגידול בשכר הממוצע הינו בשיעור 1.4% בלבד.

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005

2004		2005		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
91,028	55.22%	93,477	53.85%	שכר משולב כולל הפרשי שכר (1) שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה (2) אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4,882	2.96%	4,790	2.76%	
3,301	2.00%	3,285	1.89%	
6,769	4.11%	6,819	3.93%	
11,574	7.02%	12,675	7.30%	
725	0.44%	682	0.39%	
10,461	6.35%	13,983	8.06%	
<u>128,740</u>	<u>78.10%</u>	<u>135,711</u>	<u>78.18%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
6,628	4.02%	6,754	3.89%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14,385	8.73%	15,309	8.82%	
15,082	9.15%	15,808	9.11%	
<u>36,095</u>	<u>21.90%</u>	<u>37,871</u>	<u>21.82%</u>	סה"כ נלוות
<u>164,835</u>	<u>100.00%</u>	<u>173,582</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

(1) כולל מענקי פרישה, פדיון ימי מחלה, פדיון ימי חופשה, דמי הסתגלות.
(2) כולל הפרשות לפנסיה צוברת.

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

2004	2005	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - גידול (קיטון) בהפרשה לדמי הבראה גידול (קיטון) בהפרשה למענק יובל
164,835	173,582	
(570)	(4,878)	
222	(1,241)	
<u>164,487</u>	<u>167,463</u>	

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2005

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2003	2004	2005		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל (**)	תעריף מינימום (*)	
35.32	35.47	36.00	26.27	מגורים
83.93	84.40	83.62	18.80	תעשייה
141.72	137.66	125.04	51.59	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,009.33	1,039.70	1,025.23	350.76	בנקים וחברות ביטוח
14.14	14.11	14.11	1.08	חניונים
68.22	67.65	69.52	34.82	מלאכה
206.64				נכסי מדינה
41.79			28.44	נכסים אחרים
18.32	18.05	18.29		מבנה חקלאי
5.4000	5.4500	6.7600	0.0082	קרקע תפוסה למ"ר
0.0800	0.0800	0.0751	0.0073	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2005)
 (**) התעריף המשוקלל הינו לפי החיובים לתחילת שנה ואינו מביא בחשבון את השינוי בסכומי המס בשל עדכון תעריפים ועדכון שטחים.

עיריית כפר סבא

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

מספר פרויקט	מספר תכ"ר/סוגים	תכ"ר/סוגים	הפיקה התקציבית	מס' פיקל	הביצוע עד 31.12.2004	2005		הביצוע בשנת		הביצוע עד 31.12.2004		התקציב המאושר	מס' פיקל	מספר פרויקט	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				
1	1	1	מנהל כללי	61	395	815	420	815	420	815	395	975	61	1	
2	1	3	תברואה	71	8,325	9,447	430	618	430	8,325	8,829	11,555	71	2	
2	2	4	שמירה ובטחון	72	672	719	19	14	672	705	705	726	72	2	
11	3	14	תכנון ובנין עיר	73	14,061	7,344	8,682	4,677	14,061	2,667	48,095	73	11	3	
26	4	30	נכסים ציבוריים	74	46,830	35,754	4,738	8,916	46,830	26,838	75,650	74	4	26	
1	1	1	שירותים עירוניים שונים	76	150	83	67	83	150	83	150	150	76	1	1
13	7	20	הינוך	81	19,211	22,217	6,391	8,714	19,211	13,503	32,960	81	20	7	13
10	3	13	תרבות	82	2,034	4,497	2,750	3,742	2,034	755	14,014	82	13	3	10
3	4	7	רווחה	84	14,696	15,286	780	1,847	14,696	13,439	17,456	84	7	4	3
1	1	2	דת	85	47	1,541	1,494	1,541	47	750	7,047	85	2	1	1
1	1	1	בתי מטבחיים	92	750	682	68	682	750	682	750	92	1	1	1
11	11	11	נכסים	93	57,819	68,428	10,489	5,915	57,819	62,513	80,756	93	11	11	11
1	1	2	תחבורה	94	100	643	543	643	100	643	4,700	94	2	1	1
10	3	13	מפעל הביוב	97	22,585	21,969	10,288	11,218	22,585	10,751	43,272	97	13	3	10
1	1	1	לא רגילים	99	25,304	25,304	25,304	25,304	25,304	25,304	50,310	99	1	1	1
93	30	123	סה"כ	388,416	187,674	214,728	74,328	74,729	187,674	139,999	388,416	123	30	93	
30	30	30	תכ"ר/סוגים שמתוכם	19,531	15,426	15,426	15,426	15,426	15,426	15,426	19,531	30	30	30	30
93	93	93	סה"כ נטו	368,885	187,674	199,302	74,328	74,729	187,674	139,999	368,885	93	93	93	93

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח בספי לשנת 2005 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2005

<u>ביצוע בפועל</u> <u>2005</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		אגודי ערים וגופים מתוקצבים
1,772	1,781	מועצה דתית
1,925	1,926	איגוד ערים כיבוי אש
508	508	איגוד ערים לאיכות הסביבה
153	154	איגוד ערים לניקוז
150	151	איגוד ערים לתברואה
261	262	הג"א
216	216	שירות וטרינרי
<u>4,985</u>	<u>4,998</u>	
		ארגוני ספורט
30		מכבי כפר סבא
34		אליצור כפר סבא
80		הפועל עליה כפר סבא
104		ביתר מועדון כדורגל
456		הפועל מועדון כדורעף
316		הפועל מועדון כדורסל
308		ירוק עולה הפועל כדורגל
136		סיף
60		קליעה
74		שחמט
100		טאקונדו
82		טניס
10		ג'ודו
45		אחרים
<u>1,835</u>	<u>1,835</u>	
		תרבות, נוער וארגונים
1,384	1,384	בית ספיר - השתתפות בגרעון
415	424	בית ספיר - אחזקה
411	429	תמיכה במוסיקה
186	191	מרכז השלטון המקומי
189	196	תמיכות לפי חוק
39	44	השתתפות בשכר שופטים
24	28	אחרות
10	12	יחידה מאומצת
<u>2,658</u>	<u>2,706</u>	
<u>9,478</u>	<u>9,541</u>	סה"כ תמיכות לשנת 2005
		השתתפויות
30	30	חינוך
26,235	26,294	ריווח
<u>29,055</u>	<u>29,055</u>	הנחות ארנונה
55,320	55,379	סה"כ השתתפויות
<u>64,798</u>	<u>64,920</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות