

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
בעיריית כפר סבא

מועצה המוניציפלית
אגף נכסיה לבקורת
בכשונות המקומיות

31.12.2012

פרופ' גל
סימנר

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

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
29-30	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2011

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

דב קלמנוביץ', רואה חשבון
הרצל יעקב, רואה חשבון

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית כפר סבא (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"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 חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

(משרד הפנים)
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

31.12.2012

פ. יעקב

סימניו

חיים כהן ושות'
רואה חשבון

ט' במרחשון תשע"ג
25 באוקטובר 2012

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
63,075	90,851	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
13,120	12,078	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,176	678	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>77,371</u>	<u>103,607</u>		
212,942	282,338	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,460	3,371	3 (ו)	השקעה מיועדת לפנסיה
7,381	40,700	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
23,016	21,752		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,264)	(2,069)		עודף בשנת הדוח
<u>21,752</u>	<u>19,683</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-	3,663	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>321,906</u>	<u>453,362</u>		
219,722	202,896	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
159,238	170,682	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
5,926	4,946		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>165,164</u>	<u>175,628</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>טופס מס' 1</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
	98,110	125,524	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		416	3 (ט)	
	<u>98,110</u>	<u>125,940</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
	208,933	282,338	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	4,009		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
	<u>212,942</u>	<u>282,338</u>		
	<u>3,473</u>	<u>4,384</u>	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
	<u>7,381</u>	<u>40,700</u>	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
	<u>321,906</u>	<u>453,362</u>		


 יְהוּדָה בֶּן חַיִּים
 יְהוּדָה בֶּן חַמוֹ

 שָׂגִיא רוּכֵל

ראש הרשות:
גזבר הרשות:

משרד הפנים
 אגף מסלול למוקדמות
 ברשויות המוקדמות

24/10/12

תאריך אישור הדוחות:

31 יוני 2012

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים

מחלקת המסלול

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
15,308	16,650	15,901		61 מנהל כללי	263,099	281,199	274,910		11 מיסים
10,309	11,813	12,276		62 מנהל כספי	3,142	5,187	3,929		12 אגרות
2,264	2,395	2,190		63 הוצאות מימון					
14,312	20,134	15,716		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
42,193	50,992	46,083							
					2,697	571	500		16 הכנסות מימון
					385	767	535		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					269,323	287,724	279,874		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
40,381	42,622	42,780		71 תברואה	415	534	496		21 תברואה
5,998	6,111	6,810		72 שמירה וביטחון	478	769	1,687		22 שמירה וביטחון
6,432	7,228	7,110		73 תכנון ובנין העיר	7,320	11,196	6,956		23 תכנון ובנין העיר
21,746	22,184	22,828		74 נכסים ציבוריים	260	277	245		24 נכסים ציבוריים
2,674	3,075	2,969		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	72	52	52		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
3,539	4,093	3,825		76 שרותים עירוניים שונים	755	318	3,247		26 שרותים עירוניים שונים
30	36	36		78 פיקוח עירוני	584	593	654		28 פיקוח עירוני
185	186	216		79 שירותים חקלאיים	220	339	223		29 שירותים חקלאיים
80,985	85,535	86,574			10,104	14,078	13,560		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
179,083	191,075	189,616	7	81 חינוך	119,063	124,295	117,313	7	31 חינוך
34,835	37,552	38,677		82 תרבות	10,345	9,885	11,094		32 תרבות
135	140	139		83 בריאות					
54,880	58,888	57,817	6	84 רווחה	36,470	37,872	37,136	6	34 רווחה
3,174	3,152	3,199		85 דת					
1,105	1,114	1,046		86 קליטת עלייה	341	320	345		36 קליטת עלייה
431	535	691		87 איכות הסביבה					
273,643	292,456	291,185			166,219	172,372	165,888		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
4,265	3,955	4,270		91 מים					43 נכסים
610	648	519		92 בתי מטבחים					44 תחבורה
1,452	1,277	973		93 נכסים	3,484	4,112	3,395		
8,133	7,377	4,885		94 תחבורה	13,004	12,334	8,579		
20,328	14,549	13,502		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	22,904	16,977	13,532		47 מפעל הביוב
34,788	27,806	24,149			39,392	33,423	25,506		
61,654	66,346	51,758	4	99 תשלומים בלתי רגילים	9,489	17,607	14,921	4	תקבולים בלתי רגילים
493,263	523,135	499,749		סה"כ כללי	494,527	525,204	499,749		סה"כ כללי

494,527	525,204	499,749	סה"כ תקבולים
493,263	523,135	499,749	סה"כ תשלומים
1,264	2,069		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,000	2,519	השתתפות הממשלה
13,795	14,356	השתתפות מוסדות
	126	השתתפות בעלים
110,844	145,683	מקורות עצמיים ואחרים
250	1,000	השתתפות התקציב הרגיל
<u>129,889</u>	<u>163,684</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
123,174	159,096	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,983	2,057	תכנון
3,639	10,157	תשלומים אחרים
470	46	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>129,266</u>	<u>171,356</u>	סה"כ תשלומים
<u>623</u>	<u>(7,672)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
442,279	504,904	תקבולים
438,893	500,895	תשלומים
<u>3,386</u>	<u>4,009</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
504,904	638,676	תקבולים
500,895	642,339	תשלומים
<u>4,009</u>	<u>(3,663)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,197	4,447	עודפי מימון זמניים
6,188	8,110	גרעונות מימון זמניים
<u>4,009</u>	<u>(3,663)</u>	
<u>67,264</u>	<u>29,912</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

הביאורים והפירוטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
482,256	512,058	1	מתקציב רגיל
* 20,675	17,111	2	מתקציב בלתי רגיל
247,807	234,766	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>750,738</u>	<u>763,935</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
* 492,013	522,135	4	תקציב רגיל
* 128,796	171,310	5	תקציב בלתי רגיל
5,903	2,688	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>626,712</u>	<u>696,133</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>123,026</u>	<u>67,802</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,264	2,069		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
623	(7,672)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,887</u>	<u>(5,603)</u>		
-----	-----		
<u>121,139</u>	<u>73,405</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>123,026</u>	<u>67,802</u>		עודף כללי
-----	-----		

* מוין מחדש

הביאורים והפירוטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2010 - באלפי ש"ח	2011 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
494,527	525,204		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(12,271)	(13,146)		העברות מקרן לעבודות פיתוח
<u>482,256</u>	<u>512,058</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
129,889	163,684		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(108,964)	(145,573)		העברות מקרן לעבודות פיתוח
* (250)	(1,000)		העברה מתקציב רגיל
<u>20,675</u>	<u>17,111</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
254,499	241,034		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(470)	(46)		העברה מתב"רים
(6,222)	(6,222)		העברה מקרנות אחרות
<u>247,807</u>	<u>234,766</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
493,263	523,135		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
* (250)	(1,000)		העברה לתקציב הבלתי רגיל
<u>492,013</u>	<u>522,135</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
129,266	171,356		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
* (470)	(46)		בניכוי העברה לקרן עבודות פיתוח
<u>128,796</u>	<u>171,310</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
133,360	167,629		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(12,271)	(13,146)		העברה לתקציב הרגיל
(108,964)	(145,573)		העברה לתב"רים
(6,222)	(6,222)		העברה לקרנות אחרות
<u>5,903</u>	<u>2,688</u>		סה"כ נטו

*מוין מחדש

הביאורים והפירוטים בדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת 2011 בסך 496,138 אלפי ₪ אושר ע"י מועצת העירייה ביום 29/12/2010.
- ז. התקציב הנ"ל אושר ע"י משרד הפנים ביום 16/2/2011. בהמשך עודכן התקציב ע"י העירייה עד לסך של 499,749 אלפי ₪. התקציב המעודכן לא נשלח לאישור משרד הפנים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק 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) 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, 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 אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות שניתנו לתאגידים קשורים

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות המקומיות, העירייה אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד הביוב ואינה צוברת הפרשי הצמדה על קרן ההלוואות. החזר הקרן כולל הצמדה על הקרן, יירשמו להכנסות העירייה עם קבלתם בפועל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששלמו 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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

עיריית כפר סבא

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. סכומים שנוכו החל משנת 2008, הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן: "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. סכום של 1,013 אלפי ₪ שנוכה עד לסוף 2007 לא הופקד ביעודה.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לסכומי החוב הספציפיים שגבייתם מוטלת בספק, ואשר סומנו בהתאם במערך הגביה.

עיריית כפר סבא

א. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2010	2011
2,522	3,473
851	793
100	118
<u>3,473</u>	<u>4,384</u>
1,509	2,460
851	793
100	118
<u>2,460</u>	<u>3,371</u>

1. להלן התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית:

יתרת פתיחה

סכומים שנוכו במהלך השנה

רווחי השנה

יתרה ליום 31.12

2. להלן התנועה בהשקעה מיועדת לפנסיה תקציבית (להלן "היעודה):

יתרת פתיחה

סכומים שהופקדו במהלך השנה

רווחי הקופה השנה

יתרה ליום 31.12

א. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידי עירוניים

2010	2011
50	50
6,715	-
500	500
-	40,034
<u>7,265</u>	<u>40,584</u>
116	116
<u>116</u>	<u>116</u>
<u>7,381</u>	<u>40,700</u>

מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

שטרי הון בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

תשלומים על חשבון מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

השקעה בתאגיד פלגי השרון בע"מ

השקעות אחרות

מניות החברה לאוטומציה וזכויות למניות בלתי סחירות אחרות

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2010	2011
45,995	47,798
22,534	21,648
13,967	23,808
59	-
10,994	18,403
688	4,445
3,873	9,422
<u>98,110</u>	<u>125,524</u>

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות אחרים וזכאים שונים *

המחאות לפרעון

הפרשה בגין התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)

מפעל המים

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2010	2011
-	416
-	416

הסעות מראש

י. קרנות מתוקצבות

2010	2011
116	116
550	550
6,715	40,034
<u>7,381</u>	<u>40,700</u>

קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

קרן מניות ופרמיה בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

קרן שטרי הון החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

קרן השקעה בתאגיד פלגי השרון בע"מ

* בשנת 2011 כולל יתרת פלגי השרון בע"מ בסך 7,454 אלפי ₪ (בשנת 2010 - 139 אלפי ₪ בחובה).

עיריית כפר סבא

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
3,487		3,000	תקבולים לא רגילים
2,272	7,666	5,500	השתתפות מפעל המים (ראה ביאור 8)
3,074	9,063	5,771	תקבולים ממקורות הרשות
656	878	650	רווחים מניירות ערך
<u>9,489</u>	<u>17,607</u>	<u>14,921</u>	החזר הוצאות סוציאליות
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	תשלומים לא רגילים
32,989	34,802	32,500	הנחות במיסים
19,606	21,066	19,235	תשלומי פנסיה (1)
4,123	3,069	-	תשלומים אחרים בגין שנים קודמות (2)
4,936	7,409	23	הגדלת הפרשה למשפטיות
<u>61,654</u>	<u>66,346</u>	<u>51,758</u>	
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
429	423	465	(1) לאחר קזוז פנסיה לעובדי מועצה דתית (נרשם בפרק דת)
	1,144		(2) תשלומים אחרים בגין שנים קודמות כוללים (באלפי ₪):
	1,925		(א) הפרשה למוסדות
			(ב) הפרשה לספקים שונים
4,123			(ג) כולל הפרשה לתשלום מענק חד-פעמי לעובדים בסך 1,916 אלפי ש"ח, והפרשה לתשלום בנושא חניה בסך 2,207 אלפי ש"ח.

עיריית כפר סבא

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה 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 העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העיריה 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:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
208,933	133,360	5,903	6,222		12,271	108,964	254,499			6,222	470	247,807	87,794	שם הקרן
236,298	84,376	1,048			5,429	77,899	133,346			* 6,222		127,124	187,328	סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה
13,473	215					215	12,455					12,455	1,233	קרן ממכירת מקרקעין
2,180	16,177	511	6,222		2,701	6,743	18,357					18,357		קרן ביוב
17,818	14,856	451			1,158	13,247	19,397					19,397	13,277	קרן ניקוז
757							46				46		711	קרן עודפי תב"רים סופיים
10,735	52,005	678			3,858	47,469	57,433					57,433	5,307	קרנות אחרות
1,077													1,077	קרן חניונים ציבוריים
282,338	167,629	2,688	6,222		13,146	145,573	241,034			6,222	46	234,766	208,933	סה"כ

- * סך 6,222 אלפי ש"ח מהווה החזר הלואה שנלקחה בשנה קודמת מקרן היטל השבחה לקרן הביוב.

עיריית כפר סבא

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות בסך כ- 6,943 אלפי ₪ (בשנת 2010 בסך כ- 6,463 אלפי ₪) כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

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

שימור זכויות

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

תקופת ההסכם

תחילת ההסכם ביום 01/01/04 וסופו ביום 31/12/10. עד ליום הביקורת ההסכם אושר על ידי מועצת העירייה ביום 07/03/05, אולם לא אושר ע"י משרד הפנים.

התמורה

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

תשלום עבור צריכת מים

העירייה תשלם למפעל המים באופן שוטף עבור מלוא צריכת המים בה עשתה שימוש במהלך התקופה. בשנת 2011 הוציאה העירייה סך 3,955 אלפי ₪ בגין צריכת מים לגינון, וסך של 2,471 אלפי ₪ למוסדות העירייה. (בשנת 2010 - 5,985 אלפי ₪ לגינון ולמוסדות העירייה).

חידוש ההסכם

- ב- 1.1.2011 הופעל תאגיד הביוב האזורי פלגי השרון בע"מ. סעיף 139 א' לחוק תאגידי המים והביוב מבטל את סמכויות העירייה לגביית תשלומים כל שהם בקשר עם אספקת שרותי מים וביוב. משמעות האמור הינה, שחל איסור על העירייה לקבל תקבולים הקשורים לאספקת שרותי המים והביוב בעיר.
- ד. תאגיד ביוב - נושא אספקת שירותי הביוב לעיריית כפר סבא על ידי תאגיד הביוב האזורי - ראה באור 11(ב)

ביאור 9 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין

- א. בשנת 2011 לא היו לעירייה הכנסות מדמי הון בפרויקט "הוון קרקעות אזור תעשייה". לעומת זה היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 218 אלפי ₪ והכנסות ממכירת תאי חניה בסך 215 אלפי ₪ והכנסות מהשכרת תאי חניה בסך 87 אלפי ₪. (ראה גם באור 11(א)9).
- ב. בשנת 2011 היו לעירייה הכנסות מהחכרת חניון כיכר העיר לתקופה של 49 שנים. חוזה ההחכרה שנחתם ביוני 2011 אושר ע"י מועצת העיר ושר הפנים. החניון הוחכר לחברה פרטית למטרת הפעלה וניהול של החניון כחניון ציבורי פתוח לקהל ללא תשלום. שווי העסקה כ- 13 מליון ₪ (לא כולל מע"מ). בשנת 2011 התקבל ע"י החכרה סך של כ- 7.9 מליון ₪ (60% משווי ההחכרה). בשנת 2012 התקבלה יתרת החכרה בסך של כ- 5.3 מליון ₪.
- ג. השנה התקבלה גם היתרה ממכירת מקרקעין בשנת 2010 בסך של 4,332 אלפי ₪.

עיריית כפר סבא

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

א. חופשה שנתית

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 11,734 אלפי ש"ח (ליום 31/12/10 סך כ- 8,671 אלפי ש"ח).

ב. פנסיה צוברת

בגין העובדים הזכאים לפנסיה צוברת מפרישה העירייה כספים לקרנות פנסיה ולחברת הביטוח ("ביטוחי מנהלים"). עבור פיצויים

מעבירה העירייה לחלק מקרנות הפנסיה 6% בלבד. את ההפרש בשיעור 2.33% משלימה העירייה ממקורותיה בעת תשלום פיצויים בפועל. ליום 31/12/11 מסתכם אומדן חבות העירייה לתשלום הפיצויים האמורים לסך 26,044 אלפי ש"ח (ליום 31/12/10 סך כ- 23,370 אלפי ש"ח).

ג. פדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 50, ליום 31/12/11 מסתכמת לסך כ- 8,563 אלפי ש"ח (ליום 31/12/10 התחייבות לעובדים שמעל גיל 55 סך כ- 7,042 אלפי ש"ח).

ביאור 11 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה (זכות)	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד *
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ חברה	חברה	100%	50	500	9,422	14,839
פלגי השרון בע"מ חברה	חברה	87.43%	87.43	39,950	7,454	50,450

* הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2011 ערוכים בערכים נומינליים.

א) החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

1. 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 ע"ח מניות.
2. חלק מהשקעת העירייה בחברה היתה באמצעות שטרי הון. שטרי הון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון מתום שנת 1998. שטרי הון נפרעו במלואן השנה במסגרת העסקה בה מימשה העירייה את זכותה לרכישה חוזרת של יתרת זכויות החברה בחניון כיכר העיר כנגד פרעון שטרי הון. לאחר מכרז פומבי נחתם חוזה והעסקה אושרה במליאה וקיבלה אישור משרד הפנים.
3. על פי דוח מבוקר של החברה לתום שנת 2011 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ- 14,289 אלפי ש"ח. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
4. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 9,422 אלפי ש"ח בזכות (ליום 31/12/10 - 3,873 אלפי ש"ח בזכות). ראה גם באור 3(ח).
5. בשנת 2011 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות וחוזרי הוצאות בסך כ- 137 אלפי ש"ח (בשנת 2010 כ- 220 אלפי ש"ח) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 1,594 אלפי ש"ח. (בשנת 2010 כ- 1,285 אלפי ש"ח). עבור שירותי ניקיון 240 אלפי ש"ח. (בשנת 2010 - אפס).
6. בשנת 2011 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חנייה בסך כ- 360 אלפי ש"ח (בשנת 2010 כ- 521 אלפי ש"ח ראה גם באור 12(א)(5)).
7. בשנת 2011 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ- 82,828 אלפי ש"ח (בשנת 2010 בסך כ- 53,480 אלפי ש"ח), לא כולל הפרויקטים המצוינים בסעיף ח' להלן. כמו כן חויבה העירייה בסך 1,074 אלפי ש"ח בגין עסקת החניון ופרעון שטרי הון.
8. שני פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות אזור תעשייה" - אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה כתב"רים במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרויקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרבן ממכירת מקרקעין.
9. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ- 8.5 מיליון ש"ח הרכישה מומנה בהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא עד להחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי ההיוון נרשמים בספרי העירייה לקרבן ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה. בשנת 2011 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך כ- 17 אלפי ש"ח (בשנת 2010 בסך כ- 14 אלפי ש"ח) השנה לא היו לעירייה הכנסות מדמי הון. בשנת 2011 התקבלו 218 אלפי ש"ח בגין דמי חכירה. (בשנת 2010 בסך כ- 199 אלפי ש"ח).
10. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2011 הניב הפרויקט רווח בסך כ- 142 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ- 307 אלפי ש"ח והוצאות אחזקת רכב בסך 34 אלפי ש"ח, מחזור ההכנסות בסך

עיריית כפר סבא

כ- 840 אלפי ש"ח (בשנת 2010 - רווח בסך כ- 184 אלפי ש"ח לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ- 294 אלפי ש"ח, מחזור ההכנסות בסך כ- 819 אלפי ש"ח).

11. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2011 נדונו במועצת העיר ביום 6/6/12.

הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2011 נחתמו בתאריך 28 במאי 2012.

(ב) פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל בע"מ

מועצת העירייה החליטה ביום 30.6.2010 על הקמת תאגיד אזורי לביוב - פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל בע"מ ח.פ. 514558899 (להלן "התאגיד" או "פלגי שרון בע"מ") שיפעל החל מיום 1 בינואר 2011. התאגיד יהא משותף למועצה אזורית כוכב יאיר - צור יגאל כאשר שיעורי השליטה – 87.43% לעיריית כפר סבא ו- 12.57% למועצת כוכב יאיר - צור יגאל.

במהלך שנת 2009 בוצע סקר מפקד נכסי ביוב ונערכה תוכנית עסקית לתאגיד שאושרו ע"י המינהל למשק המים ברשויות המקומיות, והממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות. העברת הנכסים לתאגיד תעשה בהתאם לסקר. בחודש יוני 2010 אושרו על ידי העירייה תקנון החברה, הסכם ההקמה, נציגים לדירקטוריון ומינויים של דירקטורים בחברה. תאגיד הביוב נרשם כחברה בע"מ ביום 17 בינואר 2011 והחל בפעילותו.

אישור מנהל המים להפעלת התאגיד ורשיון הפעלתו מטעם מנהל המים התקבל בחודש דצמבר 2010.

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

1. יוקם תאגיד איזורי יחד עם המועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל. התאגיד יספק שירותי ביוב לעיריית כפר סבא ושירותי מים וביוב לכוכב יאיר – צור יגאל. העברת נכסי הביוב לתאגיד בהתאם לסקר נכסי הביוב שנערך. על פי סקר נכסי הביוב שווי הנכסים המועברים על ידי כוכב יאיר - צור יגאל - 17,103 אלפי ש"ח. שווי הנכסים המועברים על ידי עיריית כפר סבא נטו מסתכם לסך - 66,729 אלפי ש"ח (ערך הנכסים המועברים של העירייה על פי סקר הנכסים - 121,737 אלפי ש"ח בניכוי 55,008 אלפי ש"ח, הלוואות ביוב שנטלה העירייה למימון השקעותיה במכון הטיהור המשותף עם הוד השרון אשר יועברו לתאגיד - ראה סעיף 3) כנגד העברת הנכסים העירייה זכאית כדלקמן:

א. תמורת 60% משווי הנכסים נטו (40,034 אלפי ש"ח), יקצה התאגיד לעיריית כפר סבא 87.43 אלפי ש"ח מניות רגילות.

ב. ב- 30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלפי ש"ח) יהווה הלוואת בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד.

ההלוואה הצמודה תיפרע במשך כ- 15 שנה. פרעון ראשון של קרן ההלוואה בשנת 2012. ההלוואה תישא גם ריבית צמודה בשיעור 5% לשנה.

ג. כנגד 10% מערך הנכסים המועברים על ידי העירייה בניכוי התחייבויות המט"ש שהיינו סך של כ- 6,674 אלפי ש"ח, יירשם לטובת עיריית כפר סבא שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון ייחפך להלוואת בעלים בשנה הראשונה בו התאגיד מציג תזרים מזומנים חיובי בדוחותיו הכספיים עם אישורם על ידי הממונה. פרעון שטר ההון וכל שינוי בו מצריכים אישור ממונה.

2. השאלת עובדים – עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה. השנה חויב התאגיד בסך 2,709 אלפי ש"ח בגין השאלת עובדים (ראה סעיף 6 לבאור).

3. העירייה זכאית להחזיר מלא מן התאגיד של פרעון יתרת הלוואות הביוב שנטלה למימון השקעותיה במט"ש המשותף עם הוד השרון בסך של 53,156 אלפי ש"ח, התאגיד יפעל להעברת הלוואות על שמו. עד לתאריך המאזן טרם הועברו הלוואות על שם התאגיד. פרעון ראשון של קרן הלוואות – החל משנת 2012.

4. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לכן לקבל סך של 13.8 אלפי ש"ח ליחידת דיור מתוך ההיטלים שיגבו במשך 5 השנים הראשונות לפעילות התאגיד.

5. לפי ההסכם העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התב"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התב"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החייבים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.

6. בשנת 2011 חויב התאגיד על ידי העירייה לפי הפירוט הבא:

חיובים עבור הוצאות של העירייה בגין -

249	הוצאות רכב
704	פעולות ביוב
200	הוצאות ביטוח
24	הוצאות שונות

1,177

2,709	חיוב בגין הוצאות שכר לעובדים מושאלים
4,801	חיובי ריבית והצמדה בגין הלוואות (ראה סעיף 1'ב' וסעיף 9 להלן)
386	חיוב בגין הוצאות ארנונה
1,071	העברת כספיות לתאגיד

8,967

10,144

סה"כ חיובים

7. בשנת 2011 זוכה התאגיד בגין היטלי ביוב שגבתה העירייה עבור התאגיד בסך 31,987 אלפי ש"ח, ומנגד חויב התאגיד בסך 14,249 אלפי ש"ח - בגין 60% מסך היטלי הביוב של השכונה החדשה 60/80 המגיעים לפי ההסכם לעירייה.

8. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31.12.11 הינה 7,454 אלפי ש"ח בזכות. קיימת התאמה בין ספרי התאגיד לספרי העירייה.

עיריית כפר סבא

9. יתרת קרן ההלוואות לעירייה הרשומות בתאגיד ליום 31.12.11 (באלפי ₪)

20,021	1 הלוואה
<u>53,156</u>	2 הלוואה (ביוב)
73,177	סה"כ הלוואות
6,674	שטר הון

התאגיד שילם לעירייה את הריבית וההצמדה בסך 4,801 אלפי ₪ שנצברו עד לתאריך המאזן באמצעות התקזזות בהתחשבות עם העירייה. לאחר הקיזוז הנ"ל יתרת התאגיד 7,454 אלפי ₪ בזכות. התאגיד רשם סכום זה כהוצאות מימון בשנת 2011.

10. ההון העצמי של התאגיד ליום 31.12.11 הינו 50,450 אלפי ₪ המורכב מהון מניות בסך 100 אלפי ₪, פרמיה על מניות בסך 52,051 אלפי ₪ והפסד לשנה בסך 1,701 אלפי ₪ (מורכב מרווח תפעולי בסך 3,944 אלפי ₪ ומהוצאות מימון ומיסים על הכנסה בסך כולל של 5,645 אלפי ₪ הנובעים בעיקר מריבית והצמדה על ההלוואה של העירייה). לתאגיד תזרים מזומנים חיובי - מפעילות השקעה, אך שלילי מפעילות שוטפת (סה"כ תזרים חיובי).

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

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. התקשרויות (כולל ליסינג)

1. לעירייה הסכם עם עיריית הוד השרון בדבר מימון משותף של מפעל הביוב (מכון לטיהור שפכים) הממוקם בשטח השיפוט של הוד השרון. חלקה של העירייה במפעל הינו 69% ושל הוד השרון 31%. החל מיום 1.1.2011 עם הקמתו של תאגיד הביוב פלגי השרון בע"מ עבר חלקה של העירייה מכוח הסכם ההקמה לתאגיד.
2. במהלך שנת 2009 חתמה העירייה על חוזה ליסינג תפעולי עם שלוש חברות שזכו במכרז פומבי ההסכם היה לשנתיים עם אופציה להארכה לשנתיים נוספות, שנה כל פעם. במהלך שנת 2011 מומשו האופציות לשתי חברות בלבד. בתום שנת 2011 נמצאים בידי העירייה 68 רכבי ליסינג.
3. הסכם עם מפעל המים - ראה באור 8.
4. הסכמים בנושא חניה - במאי 2008, לאחר פרסום מכרז, חתמה העירייה על הסכם עם חברת "שוהר"-שרותי חניה בע"מ (להלן "שוהר"), ועם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן - "החברה הכלכלית") וזאת בהמשך להסכם שנחתם עם שוהר בשנת 2002, ולפיו שוהר תמשיך ותפעיל את שרותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגבית הכספים בפועל, תקופת ההסכם נקבעה ל-36 חודשים, עם 3 אפשרויות הארכה כל אחת לשנה, וכן עם אפשרות להפסקה לאחר 24 חודשים, בהודעה מוקדמת של שישים יום קודם.
5. תמורת מילוי כל התחייבויותיה לפי החוזה החדש, תשלם העירייה לשוהר עמלה בשיעור 40% כולל מע"מ מסכומי גביות החניה וקנסות החניה בפועל, ובניכוי הוצאות משפטיות (בשנת 2011 היו הוצאות משפטיות בגין החוזה החדש בסך של 913 אלפי ש"ח). על פי ההסכם על גביה של סכומים ישנים לפני חתימת החוזה החדש, תשלם העירייה עמלה בשיעור 69.6% (על פי החוזה הישן), לאחר ניכוי הוצאות משפטיות לצורך העמלה. (בשנת 2011 היו הוצאות משפטיות בגין החוזה הישן בסך 828 אלפי ש"ח). החברה הכלכלית מונתה לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע ההסכם האמור עם שוהר, תקופת ההסכם הינה ללא סיום. תמורת שירותי הניהול והפיקוח תשלם העירייה לחברה הכלכלית את הסכומים הבאים:
 - (א) כל העלויות שתוציא החברה בקשר לנוגתי השרותים לרבות עלויות יועצים.
 - (ב) עמלה בשיעור 3.25% מסכום הגביה בפועל בגין דוחות החניה, בניכוי הוצאות משפטיות.
 - (ג) עמלה נוספת בשיעור 25% על ההפרש בין הגביה בפועל ל-7 מליון ₪. (במקרה שהגביה מעל 7 מליון ₪).
 להלן פרוט העלויות הכרוכות בהסכמים הנ"ל:

<u>שנת 2010</u>	<u>שנת 2011</u>	
5,549	5,045	עמלת שוהר
1,513	1,645	השתתפות שוהר בשכר פקחים
521	359	עמלת ניהול לחברה הכלכלית

ב. תביעות כנגד העירייה

כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ-7,790 אלפי דולר, ותביעות בסך כ-128,643 אלפי ₪.

1. תביעות אזרחיות כלליות

כ-17 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזים, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה עקב היתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית, תביעות נזיקין וכו'. סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ-22,012 אלפי ₪. ועוד כ-12 תביעות ללא סכומי התביעות, כאשר ב-7 מתוכן ניתנה הערכה לגבי הסכומים בהם תישא העירייה לשם סילוקן (סה"כ 93 אלפי ₪) ובשאר ללא צוינו סכומים כלל.

2. תביעות להשבת היטלי השבחה ופיתוח

כ-6 תביעות כנגד העירייה להשבת ההיטלים השונים, רובם ללא סכומים.

3. תובענות בעניני תכנון ובניה

2 תביעות שונות, ללא סכומים, (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית) לפיצויי הפקעה, היתרי בניה וכו'.

עיריית כפר סבא

4. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה - 1965 כנגד העירייה עומדות כ- 87 תביעות לירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, חלקן בשל הפיתוח המקיף של הכבישים שנערך בשנים האחרונות בעיר ובכניסות אליה. תביעות אלה מסתכמות לסך כ-34,457 אלפי ₪, ו-7,700 אלפי דולר, מתוכם כלולות תוכניות שהן תוכניות דרך כהגדרתה בחוק, בהן מחויבת מע"צ לשפות את העירייה בסכום של כ- 70% מהתביעה, כלומר היא זכאית לשיפוי בסך כ-5,117 אלפי דולר ו-23,889 אלפי ₪.
5. עררים בעניני ארנונה כנגד העירייה עומדות כ-48 עררים בעניני ארנונה, שלפי יועציה המשפטיים של העירייה לא ניתן לאמוד את סכומם.
6. עררי ביוב כנגד העירייה עומדים כ-77 עררים בעניני ביוב, מתוכם כ- 2 ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ-59,501 אלפי ₪.
7. יחסי עובד מעביד כנגד העירייה עומדות 2 תביעות בעניני יחסי עובד מעביד. לא ניתן לעת עתה לעמוד את הסיכון בשני התיקים כאשר בתיק אחד מתנהל משא ומתן.
8. תובענות ייצוגיות נגד העירייה הוגשו 2 תובענות ייצוגיות כאשר אחת אושרה והשניה עדיין לא אושרה ככזאת, לכן לא נאמדו בה סיכויי התביעה. התביעה שאושרה עומדת על 9 מיליון ₪.
9. דרישה לתשלום ארנונה בחודש נובמבר 2007 הוצאה לעירייה שומת ארנונה לשנים 2006-2000 על ידי עיריית הוד השרון, בגין שטחי מכון טיהור המשותף לשתי העיריות (ראה באור 12.א.1. לעיל) על הפרשי ארנונה בסך 15,410 אלפי ₪ בשל שטחים גדולים יותר מאלה שבגינם חויבה העירייה מלכתחילה. ביום 05/02/08 הגישה העירייה השגה על השומה האמורה, היות שלטענתה השומה שגויה, בין השאר בשל היותה רטרואקטיבית, אם מחמת טעויות לגבי גודל השטחים המחויבים ו/או אופן סיווגם. כמו כן, הגישה העירייה השגה על הפרשי השומה שהוצאו לה בענין זה לשנת 2007, על סך כ-1,517 אלפי ₪. ההשגות נדחו על ידי מנהל הארנונה של עיריית הוד השרון וביום 07/09/08 הגישה העירייה עררים על דחית ההשגות לועדת הערר לעניני ארנונה של עיריית הוד השרון. נכון לתאריך המאזן ההשגה טרם נידונה. לדברי גזבר העירייה הנושא יסוכם בקרוב.
10. הפרשה בגין משפטיות בהסתמך על הערכות היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעה של חלק מהתביעות, ובהתאם לנסיכון העבר של העירייה בישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתימות לטובתה ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), העירייה רשמה הפרשה בגין כל ההתחייבויות בסך 18,403 אלפי ₪. (ראה באור 16).
- ג. התחייבויות תלויות - אולמי השרון בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין אולמי השרון. המכירה מותנית באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקה, על העירייה להחזיר לרוכשים את הכספים שקבלה. בשנים קודמות קבלה העירייה סך 292 אלפי ₪ מהמכירה לטובת הקרן ממכירת מקרקעין. משרד הפנים לא אישר את העסקה. עקב כך הודיעה עירייה לאולמי השרון על כוונתה לבטל את העסקה. בא כוח אולמי השרון טען כי משרד הפנים טעה בכך שלא אישר את העסקה, ועמד על זכותו לפנות ישירות למשרד הפנים על מנת שזה יאשרה. העירייה קבלה את בקשתו והעסקה כאמור טרם בוטלה.
- ד. אחרות לתאריך המאזן רשומים בספרי העירייה חובות של שתי רשויות שכנות, בסך כ-8,038 אלפי ₪, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ. בשל מורכבות התביעה והיחסים בין העירייה לרשויות האמורות, כפי שאף באו לידי ביטוי בהמשך ההתקשרות ביניהן מאז שנת 2006 (כולל לאחר הגשת התביעה). תוך הבנות שונות מאלו שלפיהן רשמה העירייה את החיובים בספריה בשנים הקודמות, ובשל משא ומתן שמתנהל בין הרשויות לעירייה, רשמה העירייה חוב מסופק בשיעור 30% מהיקף התביעה. הפרשה בסך 2,314 אלפי ₪ מקוזזות מחובות הרשויות (ראה באור 3 ב)).
- ביוני 2011 נחתם הסכם פשרה עם המועצה המקומית כוכב יאיר על פיו העירייה זכאית לקבל סך כ- 6,000 אלפי ש"ח אשר ישולמו תוך שנה. בינואר 2012 נחתם הסכם עם המועצה המקומית אלפי מנשה, על פיו העירייה זכאית לקבל כ- 5,970 אלפי ש"ח אשר ישולמו תוך שנה. עד ליום מועד הביקורת טרם נתקבלו כספים בגין ההסכמים הנ"ל ולאור האמור, העירייה לא עדכנה את יתרות החוב ולא ביטלה את ההפרשה לחוב המסופק.

ביאור 13 - ערבויות שניתנו

המוטב בגינו נתנה הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות (אלפי ₪)
עמותת הכדור עף	נובמבר 2006	300

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

עיריית כפר סבא

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

- בהתאם לפלט מרשם המשכונות מיום 17 במאי 2012 עולה:
- א. כל הכנסות העירייה כולל הכנסות עתידיות משועבדות בשעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.
- ב. השיעבוד הספציפי עליו חתומה העירייה לפי הפלט הינו כדלהלן:

<u>תקופת המשכון</u>	<u>שם הנושה</u>	<u>תאריך הרישום</u>	<u>הנכס הממושכן</u>	<u>מס' סידורי</u>
עד 18.3.2102	בזקכל תקשורת בע"מ	18.3.2003	מרכזיית טלפון LG על שלוחותיה.	2003031249

ביאור 15 - שומות מס הכנסה וביטוח לאומי

- לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2008.
- השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2011 עבור השנים 2006-2008, לפיה העירייה שלמה סך 808 אלפי ש"ח. בימים אלו נערכת ביקורת ניכויים מטעם המוסד לביטוח לאומי לשנים 2005-2008. הביקורת טרם נסתיימה.

ביאור 16 - הפרשות

<u>2011</u>	<u>2011</u>	להלן יתרות ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים (באלפי ₪):
10,994	18,403	הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 12 ובאור 4)
2,200	2,536	הפרשה לתשלום מיסים וניכויים
1,505	2,314	חובות מסופקים רשויות (ראה באור 12 ד)
<u>2,600</u>	<u>2,600</u>	הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה
<u>17,299</u>	<u>25,853</u>	<u>סה"כ</u>

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2011

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים * (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	17,061	163,830	27,200		153,691	18,205	88.2%
1.1	ארנונה למגורים	36,191	120,381	8,588	(1,140)	146,844	36,949	74.8%
1.2	ארנונה אחרת	64,975	10,272	6,210	1,140	70,177	70,177	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה*	118,227	294,483	41,998		370,712	125,331	66.2%
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	118,227	294,483	41,998		370,712	125,331	66.2%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חניה	7,613	8,208			15,821	9,197	58.1%
2	שכר דירה	1,911	6,268			8,179	2,421	70.4%
4	עצמיות חינוך	1,342	27,743	503		28,582	1,431	95.0%
8	הטלי השבחה**		113,667			113,667		100.0%
9	הטלי פיתוח	19,991	80,392			100,383	23,339	76.8%
10	אגרות בניה	12	11,038			11,050	11,050	100.0%
11	הטל ביוב	7,441	18,332			25,773	7,417	71.2%
14	שלטים, אישורים וכו'	3,741	2,873			6,614	3,519	46.8%
15	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	2,585	1,330			3,915	2,841	27.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,301	404	503		2,705	2,705	84.1%
	סה"כ בשנת הדוח	165,164	564,738	42,501		687,401	511,773	74.5%
	שנה קודמת	149,954	580,589	36,167		694,376	529,212	76.2%
	שנתיים קודמות	154,619	487,595	34,699		607,515	457,561	75.3%

* החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי, וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.

** היטלי השבחה – חיובי השנה נטו נרשמו ע"י הגבייה בפועל בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות, על מנת לא להציג יתרות שגויות של חייבי היטלי השבחה.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2011

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. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	159,936	443	1,683	1,768	163,830
1.2	ארנונה אחרת	108,415	604	3,867	7,495	120,381
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			7,903	2,369	10,272
	אגרת מים וביוב	268,351	1,047	13,453	11,632	294,483
<hr/>						
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	268,351	1,047	13,453	11,632	294,483
<hr/>						
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	8,208				8,208
2	שכר דירה	6,029	239			6,268
4	עצמיות חינוך	27,630	218		(105)	27,743
<hr/>						
8	הטלי השבחה*	113,667				113,667
9	הטלי פיתוח	77,981	2,411			80,392
10	אגרות בניה	11,038				11,038
11	הטל ביוב	17,560	772			18,332
<hr/>						
14	שלטים, אישורים וכו'	2,452		421		2,873
15	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות	990		340		1,330
<hr/>						
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	265,555	3,640	1,179	(119)	270,255
<hr/>						
	סה"כ	533,906	4,687	14,632	11,513	564,738

* החיובים והגבייה בהיטלי השבחה נרשמו בהתאם לנתוני הנהלת החשבוניות

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2011

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	129,866	5,620	135,486
1.2	ארנונה אחרת	100,800	9,095	109,895
	סה"כ ארנונה	230,666	14,715	245,381
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	230,666	14,715	245,381
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	5,859	3,338	9,197
2	שכר דירה	5,758		5,758
4	עצמיות חינוך	27,151		27,151
8	הטלי השבחה	113,667		113,667
9	הטלי פיתוח	77,044		77,044
10	אגרות בניה	11,050		11,050
11	הטל ביוב	18,356		18,356
14	שלטים, אישורים וכו'	3,095		3,095
15	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושוונות	1,074		1,074
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	263,054	3,338	266,392
	סה"כ	493,720	18,053	511,773

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2010	2011	2010	2011	
		51,370	53,252	גבית פיגורים
		(1,264)	(1,274)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(2,081)	(1,140)	חיוב / זיכוי נוסף
		5,050	5,550	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(402)	(523)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		52,673	55,865	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,215	14,715	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		39,458	41,150	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		254,387	268,351	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		7,397	10,537	חיוב / זיכוי נוסף
		1,161	1,047	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(33,503)	(35,265)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		229,442	244,670	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(215,648)	(230,666)	גביה שוטפת
		(215,648)	(230,666)	סה"כ שנגבה
		13,794	14,004	יתרת פיגורים לתקופה
		53,252	55,154	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		25.09%	26.34%	% גביה מהפיגורים
		93.99%	94.28%	% גביה מהשוטף
		81.12%	81.65%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	
158,499	205,812	193,425	145,767	47,658	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
60,133				-	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
218,632	205,812	193,425	145,767	47,658	-	
12,820	12,387	17,471	12,123	5,348	-	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
205,812	193,425	175,954	133,644	42,310	-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
24,746	26,297	26,942	19,222	7,720	-	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
230,558	219,722	202,896	152,866	50,030	-	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	
12,820	12,387	17,471	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
7,731	8,232	8,420	קרן
3,674	3,882	4,473	ריבית
24,225	24,501	30,364	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :

14,312	20,134	בסעיף פרעון מלוות
10,189	10,230	בסעיף מפעלי הביוב
24,501	30,364	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

31,215	שנה ראשונה
30,216	שנה שניה
29,024	שנה שלישית
27,092	שנה רביעית
24,217	שנה חמישית
61,132	שנה שישית ואילך
202,896	

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		
					מתחת	מעל	
הכנסות	496,138	3,611	499,749	525,204	25,455		494,527
הוצאות	496,138	3,611	499,749	523,135	(23,386)		493,263
עודף בשנת הדוח				2,069	2,069		1,264

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	358,967	368,446	70.15%	9,479		72.23%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,021	9,840	1.87%	4,819		0.70%
1.3 העברה מקרנות הפיתוח ומקרן תאגיד מים וביוב	13,371	17,947	3.42%	4,576		2.48%
	377,359	396,233	75.44%	18,874		75.40%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	121,830	128,184	24.41%	6,354		24.51%
2.5 מענקים מיוחדים	535	767	0.15%	232		0.08%
2.6 מענקים מיועדים	25	20		5		0.01%
	122,390	128,971	24.56%	6,586		24.60%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	499,749	525,204	100.00%	5		100.00%

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק ג' - סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	219,059	224,283	42.87%		5,224	212,771	43.14%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	21,147	20,141	3.86%	1,006		19,171	3.89%
3 הוצאות מימון	2,190	2,395	0.46%		205	2,264	0.46%
4 הוצאות תפעול	144,712	146,104	27.93%		1,392	143,512	29.09%
5 השתתפויות ותרומות	84,234	87,845	16.79%		3,611	82,397	16.70%
6 הוצאות חד פעמיות	1,820	12,003	2.29%		10,183	8,647	1.75%
7 פרעון מלוות	26,587	30,364	5.80%		3,777	24,501	4.97%
סה"כ הוצאות	<u>499,749</u>	<u>523,135</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,006</u>	<u>24,392</u>	<u>493,263</u>	<u>100.00%</u>

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(4,909)	(50,992)	(46,083)	(4,909)	50,992	46,083					6	1. הנהלה וכלליות
1,557	(71,457)	(73,014)	1,039	85,535	86,574	518	14,078	13,560	7	2	2. שירותים מקומיים
5,213	(120,084)	(125,297)	(1,271)	292,456	291,185	6,484	172,372	165,888	8	3	3. שירותים ממלכתיים
4,260	5,617	1,357	(3,657)	27,806	24,149	7,917	33,423	25,506	9	4	4. מפעלים
(11,902)	(48,739)	(36,837)	(14,588)	66,346	51,758	2,686	17,607	14,921	99	5	5. בלתי רגילים
(5,781)	(285,655)	(279,874)	(23,386)	523,135	499,749	17,605	237,480	219,875			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
7,547	286,386	278,839				7,547	286,386	278,839		1	1. גביה ישירה
232	767	535				232	767	535		1.19	2. מענקים כלליים
71	571	500				71	571	500			4. הכנסות מימון
7,850	287,724	279,874				7,850	287,724	279,874			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,069	2,069		(23,386)	523,135	499,749	25,455	525,204	499,749			סה"כ כללי
2,069											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2010	% מסה"כ
ארנונה	241,210	245,095	47%	3,885	228,866	46%
הנחות בארנונה (*)	33,300	35,788	7%	2,488	33,905	7%
יתר עצמיות	87,928	97,743	19%	9,815	100,637	20%
משרד החינוך	83,212	89,648	17%	6,436	84,861	17%
משרד הרווחה	35,604	36,860	7%	1,256	35,338	7%
משרדים אחרים	3,014	1,676	0%	(1,338)	1,016	0%
מענקים מיוחדים	535	767	0%	232	385	0%
מענקים מיועדים	25	20	0%	(5)	30	0%
תקבולים אחרים	14,921	17,607	3%	(2,686)	9,489	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	499,749	525,204	100%	25,455	494,527	100%
סה"כ הכנסות	499,749	525,204	100%	25,455	494,527	100%
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	80,516	83,667	16%	(3,151)	80,196	16%
פעולות כלליות	106,230	107,511	21%	(1,281)	110,962	22%
רכישת מים	4,270	3,955	1%	315	4,265	1%
שכר חינוך	121,925	124,177	24%	(2,252)	117,628	24%
פעולות חינוך	67,691	66,898	13%	793	61,455	12%
שכר רווחה	16,618	16,439	3%	179	14,947	3%
פעולות רווחה	41,199	42,449	8%	(1,250)	39,933	8%
פרעון מלוות	26,587	30,364	6%	(3,777)	24,501	5%
מימון	2,190	2,395	0%	(205)	2,264	0%
חד פעמיות	23	10,478	2%	(10,455)	4,123	1%
הנחות בארנונה (**)	32,500	34,802	7%	(2,302)	32,989	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	499,749	523,135	100%	(23,386)	493,263	100%
סה"כ הוצאות	499,749	523,135	100%	(23,386)	493,263	100%
עודף (גרעון)		2,069		2,069	1,264	

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

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

עיריית כפר סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

הפרש		ביצוע 2011		תקציב 2011		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
10		1,177	2	1,187	2	הנהלה וכלליות 6
(1,086)	(2)	8,028	46	6,942	44	נבחרים 61
(90)	1	5,051	28	4,961	29	מנהל כללי 61
(1,166)	(1)	14,256	76	13,090	75	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
(199)		6,358	43	6,159	43	שירותים מקומיים 71
543	3	1,307	8	1,850	11	תברואה 72
(226)	(1)	5,233	29	5,007	28	שמירה ובטחון 73
(26)	(1)	7,215	53	7,189	52	תכנון ובנין עיר 74
(354)	2	2,167	10	1,813	12	נכסים ציבוריים 76
						שירותים עירוניים שונים
7	1	167	1	174	2	
(255)	4	22,447	144	22,192	148	שירותים חקלאיים 79
						סה"כ שירותים מקומיים
						8
(149)		3,262	17	3,113	17	שירותים ממלכתיים 811
(3,251)	(30)	122,063	874	118,812	844	מנהל החינוך 812
(339)	5	19,811	158	19,472	163	חינוך 82
						תרבות 84
(26)	(1)	16,644	106	16,618	105	רווחה 86
(150)		941	6	791	6	קליטת עליה 87
147	2	545	4	692	6	איכות סביבה
(3,768)	(24)	163,266	1,165	159,498	1,141	סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
						מפעלים
(5)		562	2	557	2	נכסים 93
(70)	(1)	1,600	14	1,530	13	תחבורה 94
(87)		2,579	12	2,492	12	מפעלי ביוב 97
						סה"כ מפעלים
(162)	(1)	4,741	28	4,579	27	
(1,789)	(9)	21,489	181	19,700	172	גימלאים
(7,140)	(31) *	226,199	1,594	219,059	1,563	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 1,953 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2011		תקציב 2011		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(952)	29,138	15	28,186	15	הנדסה, תקשורת ובטחון

עיריית כפר סבא

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.52%	124,086	58.85%	133,113	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.78%	5,904	2.71%	6,124	שעות נוספות - רשומות
1.06%	2,247	0.86%	1,953	פיצויי פיטורין
3.48%	7,379	3.33%	7,540	אחזקת רכב
8.84%	18,747	8.81%	19,933	תשלומי פנסיה
6.34%	13,449	6.19%	14,007	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.03%</u>	<u>171,812</u>	<u>80.76%</u>	<u>182,670</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	6,913	3.16%	7,143	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.70%	20,559	10.06%	22,766	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות ופנסיה צוברת
6.01%	12,751	6.02%	13,620	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.97%</u>	<u>40,223</u>	<u>19.24%</u>	<u>43,529</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>212,035</u>	<u>100.00%</u>	<u>226,199</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
212,035	226,199	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה בגיו תשלום מענק חד פעמי
1,916	(1,916)	ביטול חלק מהפרשה בגין דמי הבראה וימי חופשה
(1,180)		
<u>212,771</u>	<u>224,283</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011			הסקטור
		תעריף משוקלל (**)	תעריף מינימום (*)		
40.22	40.91	42.73	29.98		מגורים
113.91	89.43	89.61	21.46		תעשייה
192.33	193.28	194.46	58.86		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,147.87	1,167.39	1,183.57	400.26		בנקים וחברות ביטוח
18.40	18.70	18.94	1.23		חניונים
80.86	81.67	85.66	39.73		מלאכה
21.42	22.81	22.91			נכסים אחרים
7.7922	8.1104	8.4491	0.0095	למ"ר	קרקע תפוסה
0.0950	0.1045	0.1108	0.0083	למ"ר	קרקע חקלאית

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)
 (**) התעריף המשוקלל הינו על פי החיוב הראשוני לפני חתימת צו הארנונה לשנת 2011. בשנת 2011 עודכנה הארנונה בשיעור 1.4% על כלל הארנונה.

עיריית כפר סבא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
4.49%	11,811	263,099	274,910	11 מיסים
25.05%	787	3,142	3,929	12 אגרות והיטלים
(81.46)%	(2,197)	2,697	500	16 הכנסות מימון
252.93%	1,209	478	1,687	22 שמירה וביטחון
330.07%	2,492	755	3,247	26 שרותים עירוניים שונים
(34.03)%	(4,425)	13,004	8,579	44 תחבורה
(40.92)%	(9,372)	22,904	13,532	47 מפעל הביוב
57.25%	5,432	9,489	14,921	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
19.08%	1,967	10,309	12,276	62 מנהל כספי
(3.27)%	(74)	2,264	2,190	63 הוצאות מימון
9.81%	1,404	14,312	15,716	64 פרעון מלוות
13.54%	812	5,998	6,810	72 שמירה וביטחון
10.54%	678	6,432	7,110	73 תכנון ובנין העיר
5.88%	10,533	179,083	189,616	81 חינוך
11.03%	3,842	34,835	38,677	82 תרבות
(39.94)%	(3,248)	8,133	4,885	94 תחבורה
(33.58)%	(6,826)	20,328	13,502	97 מפעל הביוב
(16.05)%	(9,896)	61,654	51,758	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
תקבולים:				
6.88%	18,100	263,099	281,199	11 מיסים
65.09%	2,045	3,142	5,187	12 אגרות והיטלים
(78.83)%	(2,126)	2,697	571	16 הכנסות מימון
52.95%	3,876	7,320	11,196	23 תכנון ובנין העיר
18.03%	628	3,484	4,112	43 נכסים
(25.88)%	(5,927)	22,904	16,977	47 מפעל הביוב
85.55%	8,118	9,489	17,607	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
14.59%	1,504	10,309	11,813	62 מנהל כספי
5.79%	131	2,264	2,395	63 הוצאות מימון
40.68%	5,822	14,312	20,134	64 פרעון מלוות
12.38%	796	6,432	7,228	73 תכנון ובנין העיר
15.65%	554	3,539	4,093	76 שרותים עירוניים שונים
6.70%	11,992	179,083	191,075	81 חינוך
(28.43)%	(5,779)	20,328	14,549	97 מפעל הביוב
7.61%	4,692	61,654	66,346	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
32.02%	1,258	5,187	3,929	12 אגרות והיטלים
(54.42)%	(918)	769	1,687	22 שמירה וביטחון
60.95%	4,240	11,196	6,956	23 תכנון ובנין העיר
(90.21)%	(2,929)	318	3,247	26 שרותים עירוניים שונים
5.95%	6,982	124,295	117,313	31 חינוך
(10.90)%	(1,209)	9,885	11,094	32 תרבות
21.12%	717	4,112	3,395	43 נכסים
43.77%	3,755	12,334	8,579	44 תחבורה
25.46%	3,445	16,977	13,532	47 מפעל הביוב
18.00%	2,686	17,607	14,921	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
28.11%	4,418	20,134	15,716	64 פרעון מלוות
(10.26)%	(699)	6,111	6,810	72 שמירה וביטחון
51.01%	2,492	7,377	4,885	94 תחבורה
28.19%	14,588	66,346	51,758	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		2011	הביצוע בשנת	31.12.2010	הביצוע עד	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות									הכנסות	הוצאות	סגורים
	203	203					2,330	2,330	281	281	2,049	2,049	2,533	61	מנהל כללי	5	2	3	
	1,860	1,860					348	348	336	336	12	12	2,208	62	מנהל כספי	4		4	
	4,947	4,947					2,813	2,813	1,001	1,001	1,812	1,812	7,760	71	תברואה	6	2	4	
	299	299					3,806	3,806	1,625	1,625	2,181	2,181	4,105	72	שמירה ובטחון	3		3	
	7,220	7,086		(134)	134		222,490	222,624	73,599	73,733	148,891	148,891	229,710	73	תכנון ובנין עיר	3		3	
	21,416	22,718		1,302	541	1,843	141,237	139,935	23,700	24,459	117,537	115,476	162,653	74	נכסים ציבוריים	35	2	33	
	503	503					1,505	1,505	580	580	925	925	2,008	76	שירותים עירוניים שונים	1		1	
	3,632	3,632					1,368	1,368	1,368	1,368			5,000	77	פיתוח כלכלי	1		1	
	13,988	12,605		(1,383)	1,571	188	70,456	71,839	25,897	26,988	44,559	44,851	84,444	81	חינוך	12	1	11	
	20,284	19,976		(308)	500	192	33,925	34,233	9,287	10,259	24,638	23,974	54,209	82	תרבות	27	3	24	
	833	840		7		7	1,428	1,421	105	102	1,323	1,319	2,261	84	רווחה	5	2	3	
	6,463	6,463					15,406	15,406	2,746	2,746	12,660	12,660	21,869	85	דת	3		3	
	6,831	6,468		(363)	364	1	12,052	12,415	8,235	8,598	3,817	3,817	18,883	87	איכות הסביבה	3		3	
	7,190	5,952	4,874	5,485	(2,783)	4,999	2,216	100,773	103,556	5,803	7,368	94,970	96,188	101,240	93	נכסים	10	1	9
	1,954	1,954						6,715	6,715	6,715	6,715		8,669	94	תחבורה	2		2	
	3,184	3,183		(1)	1		51,936	51,937	2,406	5,197	49,530	46,740	55,120	97	מפעל הביוב	3	1	2	
	7,190	99,569	97,611	5,485	(3,663)	8,110	4,447	668,588	672,251	163,684	171,356	504,904	500,895	762,672	סה"כ תב"רים שנתיימו	123	14	109	
		1,204	1,204					29,912	29,912				31,116			14		14	
	7,190	98,365	96,407	5,485	(3,663)	8,110	4,447	638,676	642,339	163,684	171,356	504,904	500,895	731,556	סה"כ נטו	109		109	

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2011	התקציב	שם הגוף הנתמך
* 2,728	2,734	מועצה דתית
2,250	2,250	איגוד ערים כיבוי אש
612	612	איגוד ערים לאיכות הסביבה
212	212	איגוד ערים לניקוז
122	158	איגוד ערים לתברואה
383	370	הג"א
648	519	שירות וטרינרי
6,955	6,855	
54	54	תמיכות ארגוני ספורט
30	30	מכבי כפר סבא
-	-	אליצור כפר סבא
237	237	הפועל עליה כפר סבא
518	518	ביתר כדורגל
485	485	הפועל מועדון כדורעף
30	30	הפועל מועדון כדורסל
595	595	הפועל כפר סבא בית ברל
157	157	כדורגל
73	73	מועדון הסייף
96	96	הפועל קליעה
79	79	מועדון השחמט
28	28	טאקוואנדו
38	38	ג'ודו
75	75	טניס גלי השרון
91	91	טניס קאנטרי
133	133	העמו. לקידום התעמלות אומנותיות
7	7	אתלטי אורן השרון
-	143	ספורט עממי
2,726	2,869	אחרים
650	650	תמיכות תרבות
650	650	קרן מוסיקה
40	40	תמיכות מוסדות דת
40	40	מוסדות שונים
6	6	תמיכות שונות
200	228	חינוך
49	53	רווחה
6	6	דמי שמוש האולמות - רווחה
261	293	איכות הסביבה
10,632	10,707	סה"כ תמיכות אחרות
104	104	השתתפות בספורט
104	104	קרן השגית
1,050	1,060	תרבות נוער וארגונים
414	465	בית ספיר - השתתפות בגרעון
244	258	בית ספיר - אחזקה
36	36	מרכז השלטון המקומי
10	10	השתתפות בשכר שופטים
225	300	יחידה מאומצת
7	7	העמותה למען הקשיש
1,986	2,136	העמותה למען הקשיש - שימוש באולמות
35	35	השתתפויות אחרות
40,286	38,752	חינוך
34,802	32,500	רווחה
75,123	71,287	הנחות ארנונה (לא כולל מימון)
77,213	73,527	
87,845	84,234	סה"כ השתתפויות ותמיכות

*לא כולל שכר פנסיונרים, ראה באור 4