

14 מרץ 2018  
כ"ז אדר תשע"ח  
סימוכין: 397463

**פרוטוקול ועדת כספים**

**מישיבת ועדת כספים מיום רביעי כז' אדר תשע"ח 14.3.2018**

משתתפים:

ראש העיר	צביקה צרפתי
חבר הוועדה	מתי פז
חברת הוועדה	ד"ר דבורה שני
חבר הוועדה	ד"ר אמיר גבע
חבר הוועדה	אמיר קולמן
חברת הוועדה	עו"ד רויטל לך כהן
חבר הוועדה	עו"ד אהוד יובל לוי
חברת הוועדה	ד"ר ענת קלומל
חברת הוועדה	פליאה קטנר

חסרים: אורן כהן  
שמעון פרץ

נוכחים: רו"ח שגיא רוכל  
עו"ד אלון בן זקן  
רו"ח צבי אפרת  
יפעת וגשל  
מרי מינוסקין  
גזבר העירייה  
יועמ"ש לעירייה  
סגן גזבר  
ע. מנכל  
מזכירת הוועדה

**על סדר היום:**

- 1 העברות מסעיף לסעיף תקציב רגיל מספר 1 לשנת 2018
- 2 העברות מסעיף לסעיף תב"רים מספר 1 לשנת 2018
- 3 דיון בדוח כספי רבעוני ליום 30.9.2017
- 4 דיון בדוח כספי שנתי מבוקר לשנת 2016

**1. העברות מסעיף לסעיף תקציב רגיל מספר 1 לשנת 2018**

שגיא רוכל – לפנינו 4 נושאים לשיבה.

בהעברות תקציב רגיל – 10 העברות, בהן עדכון בשל התייקרות על פי תוצאות מכרז הגינון, עדכון תקציב איגוד ערים איכות סביבה, תקציב מחלקה וטרינרית משותפת, העברת תקציב מפעולות לשכר לקליטת עובדי מחשוב ופיצול סעיפים טכני לשיפור מעקב תקציבי בנושא השעות רווחה.

אהוד יובל לוי – למה להכניס פרויקטורים למחשוב כעובדים?

שגיא רוכל – לא מדובר בפרוייקטורים אלא מדובר בהעברת תקציב מפעולות לשכר במחשוב קליטת עובדים בעירייה חלף העסקתם דרך קבלן נותן שירותים, ללא תוספת.

**מתי פז** – סעיף 2 איכות הסביבה מבקש הסבר.

**שגיא רוכל** – התקציב מחולק באופן יחסי לפי מספר התושבים. מדובר בעדכון תקציב יחידה אזורית לאיכות הסביבה על פי דרישה. כתוצאה מעדכון עלויות ומיציאת מ.מ. כפר שמריהו מחברות ביחידה.

סעיף הנדסה תכנון – עדכון שכר תכנון, מיון מסעיף שכר למיקור חוץ עד לגיוס ואיוש התקנים בשכר.

סעיף עיר ללא אלימות - מדובר בהגדלת תקציבים להכשרות, אירועי שיא הצגות וסרטים ללהקות נוער, הצטיידות במשרד ביטחון פנים והתאמת מצינג עירוני.

**החלטה: מאשרים פה אחד.**

### סעיף 2 – העברות מסעיף לסעיף תב"ר מספר 1 לשנת 2018

**שגיא רוכל** – שלושה תבר"ים, סך ההעברות נמוך.  
סעיף ראשון – תוספת הוצאה כנגד הכנסה נתקבלה הרשאה לחידוש מבנה להשכלה לנוער ממשרד החינוך.  
סעיף שני – הנדסה – שינוי מקורות ללא תוספת תקציב – נתקבל מיזם תשלום בגין נזק שגרם לתשתיות שתוקנו ע"י העירייה.  
סעיף שלישי – עיקור וסירוס חתולים – שינוי מקורות ללא תוספת תקציב – נתקבלה השתתפות משרד החקלאות בעיקור וסירוס חתולי רחוב.

**החלטה: מאשרים פה אחד**

### סעיף 3 - דיון בדוח כספי רבעוני ליום 30.9.2017

**שגיא רוכל** - סקירה והצגת הדו"ח הכספי רבעוני ליום: 30.9.2017, הדוח לתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתיים בצורה מאוזנת בעודף בתקציב הרגיל של 2.5 מליוני שח.

**מתי פז** – מבקש הסבר לסעיף כלכלה ותיירות בקבוצת התבר"ים.

**שגיא רוכל** – פרק זה עוסק בתקצוב תבר"ים של פיתוח אזורי התעסוקה בעיר עיקרו תקציב תבר"ר כ"ס 50 – פארק עסקים כפר סבא העומד על 55 מליון שח וכן פיתוח אזור עתיר ידע.

### סעיף 4 - דיון בדוח כספי שנתי מבוקר לשנת 2016

**שגיא רוכל** – סקירה והצגת הדוח הכספי המבוקר לשנת 2016, הדוח הכספי המפורט נדון זה מכבר בוועדה לענייני ביקורת וכעת מובא הדוח הכספי לדיון בוועדת הכספים. הדוח הינו דוח מבוקר על ידי רואה חשבון משרד ימין גורגי רו"ח מטעם משרד הפנים.

**רשמה**: מירי מינוסקין

בברכה,

שגיא רוכל  
גזבר עיריית כפר-סבא



ה ה ל ה ה  
מנכ"ל העירייה  
טל: 09-7649119  
פקס: 09-7649389  
כ"ה אדר, תשע"ח  
12 מרץ, 2018  
אסמכתא: 393772

לכבוד,  
חברי ועדת הכספים

**הנדון: הזמנה לשיבת ועדת כספים**

הנכם מוזמנים לשיבת ועדת כספים אשר תתקיים ביום רביעי, 14.3.2018, כ"ז באדר תשע"ח, בשעה 18:00, בחדר הישיבות בעירייה.

**על סדר היום:**

- 1 - העברות מסעיף לסעיף תקציב רגיל מספר 1 לשנת 2018
- 2 - העברות מסעיף לסעיף תב"ר מספר 1 לשנת 2018
- 3 - דיון בדוח כספי רבעוני ליום 30.9.2017
- 4 - דיון בדוח כספי שנתי מבוקר לשנת 2016

בברכה,

איתי צחר  
מ"מ מנכ"ל עיריית כפר-סבא

לשכת מנכ"ל

☎ מוקד עירוני 106 | 24 שעות ביממה

רח' ויצמן 135, כפר-סבא 44100 | טל. 09-7649119  
פקס. 09-7649389 | kfarsaba\_mankal@ksaba.co.il

הערה	הכנסות			הוצאות			שם חשבון	מספר חשבון	שם מחלקה	היחידה	מספר הקצאה
	תקציב אחרי שינוי	סכום שינוי תקציב	תקציב לפני שינוי	תקציב אחרי שינוי	סכום שינוי תקציב	תקציב לפני שינוי					
עדכן תחזית ביצוע על בסיס תוצאות מכרז גינון חדש והמרה זמנית של שכר אגרונום במיקור חוץ				10,240,000	240,000	10,000,000	עבודות קבלניות גנים ונוף	1746000750	גנים ונוף	איכות הסביבה	1
				3,320,000	-40,000	3,360,000	רזרבה לפעולות	1994000981			
				1,590,000	-200,000	1,790,000	שכר גנים ונוף	1746000110			
עדכון תקציב יחידת אזורית לאיכות סביבה על פי דרישה. כתוצאה מעדכון עלויות ומיציאת מ.מ. כפר שמריהו מחברות ביחידה				882,000	112,000	770,000	איגוד ערים לאיכות הסביבה	1711000830	קיימות	איכות הסביבה	2
				3,208,000	-112,000	3,320,000	רזרבה לפעולות	1994000981			
עדכון תקציב על פי דרישת המחלקה הוטרינרית המשותפת עם רעננה. שינוי נובע מתוספת עלויות פנסיה תקציבית לעובדים שפרשו והתייקרויות				1,866,000	266,000	1,600,000	השתתפות בתקציב מח וטרינרית משותפת	1923000810	שירותים וטרנרים	איכות הסביבה	3
				2,942,000	-266,000	3,208,000	רזרבה לפעולות	1994000981			
מיון מסעיף שכר למיקור חוץ עד לגיוס ואיוש התקנים בשכר.				990,000	-100,000	1,090,000	שכר תכנון	1732000110	תכנון	הנדסה	4
				255,000	100,000	155,000	הוצאות תכנון	1732000750			
מיון מקבלנים מיקור חוץ להוצאות שכר לצורך קליטת העובדים בעירייה, ללא תוספת עלות				2,123,000	600,000	1,523,000	שכר מחשוב	1093000110	מחשוב	מחשוב	5
				1,757,000	-320,000	2,077,000	שרותי תמיכה - עובדים קבלנים	1093000750			
				-2,777,000	320,000	-3,097,000	נגדי מחשב	1093000998			
				-2,235,000	-600,000	-1,635,000	נגדי שכר מחשוב	1093000999			
				360,000	-320,000	680,000	עזר מחשב יסודיים	1813200593			
				1,750,000	600,000	1,150,000	שכר תקציבי עזר יסודיים	1813200115			
				1,250,000	-280,000	1,530,000	מנהל חינוך מיכון ועיבוד	1811000570			

הערה	הכנסות			הוצאות			שם חשבון	מספר חשבון	שם מחלקה	היחידה	מספר הקצאה
	תקציב אחרי שינוי	סכום שינוי תקציב	תקציב לפני שינוי	תקציב אחרי שינוי	סכום שינוי תקציב	תקציב לפני שינוי					
העברה מפעולות לשכר שעתי - עלות חובש למשחקים על ידי העסקה ישירה בעירייה				115,000	-10,000	125,000	פרויקט קפלן	1829300782	ספורט	תרבות	6
				1,350,000	10,000	1,340,000	שכר זמניים	1829300210			
הגדלת תקציבים להכשרות, אירועי שיא הצגות וסרטים ללהקות נוער, הצטיידידות במשרד ביטחון פנים והתאמת מצ'ינג עירוני				228,000	58,000	170,000	עיר ללא אלימות הקשר רחב פעולות	1722100781	קליטה	קהילה רווחה ונוער	9
	720,000	24,000	696,000				הכנסות פרויקט עיר ללא אלימות	1221000991			
					-34,000		ררבה לפעולות	1994000981			
מיון פנימי לבקשת האגף				864,000	-205,000	1,069,000	רווחת עובד	1613100780	מזכירות וכ"א	מנהל כללי	8
				770,000	205,000	565,000	השתלמות עובדים	1616000521			
עדן פרויקטים בהתאם לאישור ממשרד הקליטה				43,000	3,000	40,000	קליטה קלה בקהילה העשרה ופנאי	1869100780	קליטה	קהילה רווחה ונוער	9
				97,000	7,000	90,000	תרבות וזהות	1869100781			
	374,000	19,000	355,000				ממשלה קליטה	1369000960			
				50,000	5,000	45,000	יום נצחון על נצים	1869100783			
				94,000	4,000	90,000	יום עליה בסימן 70 שנות למדינה	1869100784			
הפרדת הזנה והסעות מסעיפי רווחה				816,000	-300,000	1,116,000	שרותים תומכים לאנשים עם מוגבלות שכלית	1845300840	קהילה רווחה ונוער	קהילה רווחה ונוער	10
				300,000	300,000	-	הסעות	1845300842			
				817,000	-330,000	1,147,000	מרכז יום לקשיש	1844500840			
				330,000	330,000	-	הסעות וארוחות	1844500841			
			<b>808,043,000</b>	<b>43,000</b>	<b>808,000,000</b>	<b>הוצאות</b>					
			<b>808,043,000</b>	<b>43,000</b>	<b>808,000,000</b>	<b>הכנסות</b>					
			-	-	-						

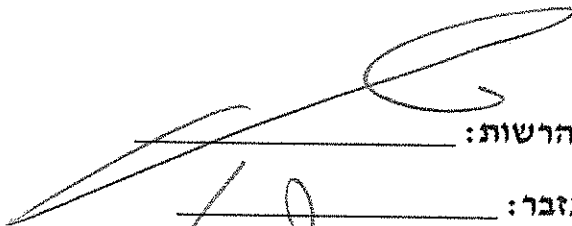


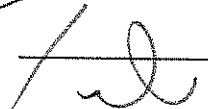
# עיריית כפר סבא

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2017 לתקופה: רבעון 3, שנת 2017

זיהוי המסמך: 1982CC

  
חתימת ראש הרשות:

  
חתימת הגזבר:

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.16	30.9.17	
		<b>נכסים</b>
97,055	40,640	נכסים נזילים: קופה ובנקים
4,957	35,598	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
3,345	16,671	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>105,357</u>	<u>92,909</u>	סה"כ רכוש שוטף
138,152	129,339	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
48,049	48,687	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>186,201</u>	<u>178,026</u>	סה"כ השקעות
		<b>גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</b>
10,356	7,674	גרעון לראשית השנה
<u>(2,682)</u>	<u>(2,539)</u>	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במניוס) (1)
<u>7,674</u>	<u>5,135</u>	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעונות סופיים בתב"רים
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במניוס) (2)
		סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
<u>299,232</u>	<u>276,070</u>	<b>סה"כ נכסים</b>
		<b>התחייבויות ועודפים</b>
		בנקים: משיכות יתר והלוואות
19,110	2,193	משרדי ממשלה
30,895	14,612	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
60,823	59,056	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים:
<u>1,190</u>	<u>21,172</u>	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
<u>112,018</u>	<u>97,033</u>	סה"כ התחייבויות שוטפות
		<b>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</b>
137,121	121,127	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
48,049	48,687	קרנות מתוקצבות
		<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
		עודף לראשית השנה
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במניוס)
<u>26,719</u>	<u>35,216</u>	<b>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</b>
<u>(24,675)</u>	<u>(25,993)</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
<u>299,232</u>	<u>276,070</u>	<b>סה"כ התחייבויות ועודפים</b>

211,582	223,788	
209,965	212,900	
_____	_____	
=====	=====	
_____	_____	
=====	=====	
25,439	11,269	
12,111	11,538	
6,175		
93,396	98,320	
137,121	121,127	

**חשבונות מקבילים**

חייבים בגין אגרות והיטלים  
עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות  
ערבויות שנתנו

**פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)**

הלוואות לכסוי הגרעון  
מענקים לכסוי הגרעון  
קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר  
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון  
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

**פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)**

הלוואות לכסוי הגרעון  
מענקים לכסוי הגרעון  
קרנות / אחר לכיסוי הגרעון  
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון  
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

**הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)**

קרן עודפים בתקציב הרגיל  
קרן היטל השבחה  
קרן ממכירת נכסים  
קרן היטל מים  
קרן היטל ביוב  
קרנות אחרות  
סה"כ קרנות

(\*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
<b>הכנסות</b>					
2%	4,820	261,995	257,175	342,900	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
(10)%	(4,100)	37,711	41,811	55,748	עצמיות חינוך
(26)%	(288)	816	1,104	1,472	עצמיות רווחה
(10)%	(6,905)	59,755	66,660	88,880	עצמיות אחר
(2)%	(6,473)	360,277	366,750	489,000	סה"כ עצמיות
2%	2,292	137,029	134,737	179,649	תקבולים ממשדד החינוך
(1)%	(284)	36,106	36,390	48,520	תקבולים ממשדד הרווחה
(50)%	(2,433)	2,442	4,875	6,500	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
					מענקים מיועדים
26%	9,332	45,324	35,993	47,990	תקבולים אחרים
0%	2,434	581,178	578,744	771,659	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
10%	3,595	40,120	36,525	48,700	הנחות בארנונה (הכנסות)
1%	6,029	621,298	615,269	820,359	סה"כ הכנסות
<b>הוצאות</b>					
(1)%	(555)	86,485	87,040	116,053	הוצאות שכר כללי
(6)%	(6,861)	115,406	122,267	163,023	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-4%	(7,416)	201,891	209,307	279,076	סה"כ כלליות
2%	3,885	169,715	165,830	221,107	שכר עובדי חינוך
(1)%	(812)	89,060	89,872	119,829	פעולות חינוך
1%	3,073	258,775	255,702	340,936	סה"כ חינוך
5%	724	16,556	15,832	21,109	שכר עובדי רווחה
(2)%	(696)	41,876	42,572	56,763	פעולות רווחה
0%	28	58,432	58,404	77,872	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(1)%	(4,315)	519,098	523,413	697,884	פרעון מלוות מים וביוב
(6)%	(247)	3,943	4,190	5,586	פרעון מלוות אחרות
(35)%	(5,107)	9,439	14,546	19,394	סה"כ פרעון מלוות
(29)%	(5,353)	13,382	18,735	24,980	
10%	133	1,479	1,346	1,795	הוצאות מימון
27%	9,430	44,680	35,250	47,000	העברות והוצאות חד פעמיות
(0)%	(105)	578,639	578,744	771,659	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					העברה לכיסוי גרעון מצטבר
10%	3,595	40,120	36,525	48,700	הנחות בארנונה (הוצאות)
1%	3,490	618,759	615,269	820,359	סה"כ הוצאות
	2,539	2,539			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
30,000	10,000	מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
		משרד הפנים
32,038	2,400	משרד הבטחון
	500	משרד החינוך
		משרד הדתות
716	243	משרד העבודה והרווחה
708		משרד איכות הסביבה
	20	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
1,446	265	משרד התיירות
1,021	2,354	משרד התחבורה
35,929	5,782	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
847	475	השתתפות בעלים
12,674	13,575	מקורות אחרים
65,859	52,009	העברה מקרנות הרשות
1,448	750	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
146,757	82,591	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
148,122	66,801	עבודות שבוצעו במשך השנה
22,390	8,611	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
1,969		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
172,481	75,412	סה"כ תשלומים
(25,724)	7,179	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
1,096,100	1,190,496	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
1,068,332	1,188,452	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
27,768	2,044	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
1,190,496	1,273,087	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
1,188,452	1,263,864	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
2,044	9,223	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
26,719	35,216	עודפי מימון זמניים
24,675	25,993	גרעונות מימון זמניים
2,044	9,223	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
52,361		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
52,361		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מזטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מזטבר עודף הוצאות	ביצוע מזטבר עודף הכנסות	ביצוע מזטבר הוצאות	ביצוע מזטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
(37)	37		11,068	11,031	892	855	10,176	10,176	11,758	4	61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות
132	20	152	7,456	7,588	670	802	6,786	6,786	12,830	2	71 תברואה
(76)	76		10,839	10,763	1,156	801	9,683	9,962	11,755	6	72 שמירה ובטחון
(5,064)	5,064		467,675	462,611	12,770	12,780	454,905	449,831	482,710	7	73 תכנון ובנין
(2,095)	2,691	596	159,864	157,769	15,213	13,127	144,651	144,642	190,016	33	74 נכסים צבוריים 75 חגיגות וארועים 76 שונות והשתפויות 77 כלכלה ותיירות 78 פיקוח עירוני 79 שרותים חקלאיים
8,622	3	8,625	56,018	64,640	3,059	2,926	52,959	61,714	66,596	5	81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים 92 בתי מטבחים
(5,743)	14,715	8,972	329,686	323,943	32,531	39,798	297,155	284,145	363,430	25	81 חינוך
(178)	365	187	87,921	87,743	2,177	3,622	85,744	84,121	101,584	11	82 תרבות
(188)	226	38	8,837	8,649	867	843	7,970	7,806	14,258	7	83 בריאות
			500	500	500	500			1,900	2	84 רווחה
1,241	689	1,930	23,166	24,407	2,525	3,484	20,641	20,923	28,691	8	85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים 92 בתי מטבחים
12,525	2,107	14,632	98,614	111,139	2,858	2,775	95,756	108,364	102,265	9	93 נכסים 94 תחבורה 95 תעסוקה 96 חשמל 97 ביוב 98 מפעלים אחרים
84		84	2,220	2,304	194	278	2,026	2,026	5,302	4	99 תשלומים לא רגילים סה"כ
<u>9,223</u>	<u>25,993</u>	<u>35,216</u>	<u>1,263,864</u>	<u>1,273,087</u>	<u>75,412</u>	<u>82,591</u>	<u>1,188,452</u>	<u>1,190,496</u>	<u>1,393,095</u>	<u>123</u>	

טופס 5 - גביה וחייבים

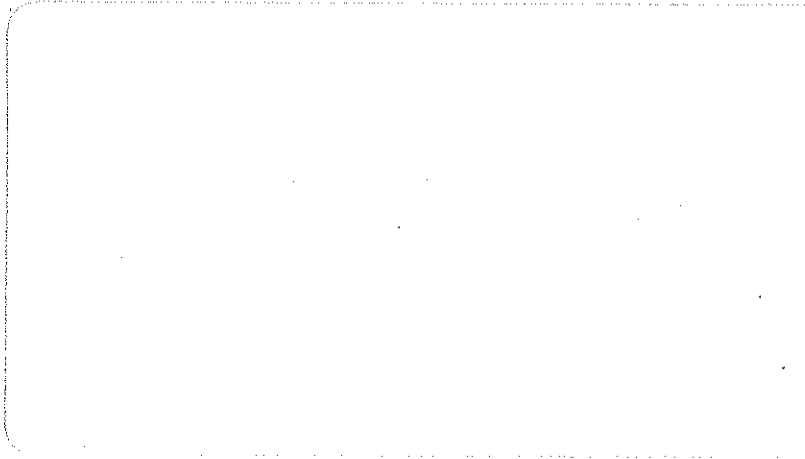
מיס סה"כ שנה קודמת	מיס שנה קודמת רבעון מקביל	מיס השנה עד רבעון זה	ארנונה סה"כ שנה קודמת	ארנונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארנונה השנה עד רבעון זה	
			63,798	63,798	37,712	<b>גביית פיגורים</b>
			(481)	1,420	680	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה
			(25,544)	(788)	(249)	חיוב / זיכוי נוסף
			2,842	2,336	2,129	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
			(1,754)	(993)	(1,205)	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
			(1,246)	(831)	(812)	הנחות ופטורים (במינוס)
			37,615	64,942	38,255	מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
			15,091	13,636	11,978	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
			22,524	51,306	26,277	גבייה בגין פיגורים
						יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			373,537	319,264	334,286	<b>גבייה שוטפת</b>
			3,403	(2,443)	2,950	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			(44,667)	(37,148)	(38,915)	חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
			(4)	(5)		הנחות ופטורים (במינוס)
			332,269	279,668	298,321	מחיקת חובות (במינוס)
				20,358	19,982	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
			317,081	233,082	250,074	גבייה מראש
			317,081	253,440	270,056	גבייה שוטפת
						סה"כ גבייה שוטפת
			15,188	26,228	28,265	יתרת פיגורים לתקופה
			37,712	77,534	54,542	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
			40%	21%	31%	% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
			95%	91%	91%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
			84%	74%	74%	% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			84%	80%	80%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			90%	78%	84%	% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
						כמות מיס שנתית מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מיס שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מיס שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
						פחת באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

עיריית כפר סבא

2017 - לתקופה: רבעון 3, שנת 2017

טופס 6 - ארנונה							סוג הנכס
סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	
223,164	2%	48	49	18	56	4,554,928	מבני מגורים
117,943	3%	203	210	33	378	562,804	משרדים שרותים ומסחר
9,554	2%	1,326	1,349	771	1,361	7,082	בנקים
28,184	1%	102	103	36	163	272,789	תעשיה
4,701	2%	87	89	64	128	52,756	בתי מלון
235	0%	120	120	120	120	1,957	מלאכה
4,485	3%	10,500	10,860	3,270	26,740	413	אדמה חקלאית (לדונם)
3,242	1%	22	22	22	22	146,313	קרקע תפוסה (לדונם)
68	(7)%	20	19	14	45	3,654	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
498	(9)%	118	108	120	120	4,626	חניונים
<u>392,074</u>						<u>5,607,322</u>	מבנה חקלאי
							נכסי מדינה
							נכסים אחרים
							סה"כ
סה"כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשיה משותפים
							בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

							טופס 7 - שכר ומשרות	
הפרש עלויות שכר	מספר משרות	ביצוע בפועל 2017		עלות יחסית	תקציב 2017		שם הפרק	מס'
		עלויות שכר -	מס' משרות		עלויות שכר	מספר משרות		
6		949	2	955	1,273	2	<b>הנהלה וכלליות</b>	6
(544)	(1)	7.186	47	6.642	8.856	46	נבחרים	61
(391)		6.506	43	6.115	8.153	43	מנהל כללי	61
(930)	(1)	14.641	92	13.712	18.282	91	מנהל כספי	62
							סה"כ הנהלה וכלליות	
(215)	4	7.386	51	7.172	9.562	55	<b>שירותים מקומיים</b>	7
282	7	3.109	22	3.391	4.521	29	תברואה	71
183	5	5.692	31	5.875	7.833	36	שמירה ובטחון	72
(609)	2	6.709	56	6.101	8.134	58	תכנון ובנין עיר	73
(108)		2.572	24	2.464	3.285	24	נכסים ציבוריים	74
							שירותים עירוניים שונים	76
(16)		170	1	155	206	1	פיקוח עירוני	78
(482)	18	25.638	185	25.156	33.541	203	שירותים חקלאיים	79
							סה"כ שירותים מקומיים	
(3,885)	66	169,715	1,418	165,830	221,107	1,484	<b>שירותים ממלכתיים</b>	8
(862)	2	19,184	177	18,322	24,429	179	חינוך	81
							תרבות	82
(724)		16,556	120	15,832	21,109	120	בריאות	83
							רווחה	84
90	2	480	4	570	760	6	דת	85
135	1	360	3	495	660	4	קליטת עליה	86
(5,246)	71	206,295	1,722	201,049	268,065	1,793	איכות סביבה	87
							סה"כ שירותים ממלכתיים	
							<b>מפעלים</b>	9
							מים	91
6		566	3	572	762	3	בתי מטבחיים	92
288	4	1,355	12	1,643	2,190	16	נכסים	93
101		1,652	8	1,753	2,337	8	תחבורה	94
							מפעלי ביוב	97
394	4	3,573	23	3,967	5,289	36	מפעלים אחרים	98
							סה"כ מפעלים	
2,210	(4)	22,609	217	24,819	33,092	213	גימלאים	
(4,054)	97	272,756	2,239	268,702	358,269	2,336	סה"כ כללי	
<b>הפרש עלויות</b>		<b>ביצוע 2017</b>			<b>תקציב 2017</b>		<b>רכישת שרותי כוח אדם</b>	
	מספר שעות	עלות כוללת	מספר מועסקים	מספר שעות	עלות כוללת	מספר	יועצים חיצוניים	
		409	3		409	3	שירותי כוח אדם מקבלן כ"א	
		28,474	4		28,474	4		
		28,883	7		28,883	7	סה"כ	



מס' תעודת זהות: 310900000  
מס' תעודת זהות: 310900000  
31-09-2017  
מס' תעודת זהות: 310900000

**Yamin Georgi & Co.**

Certified Public Accountants (Isr.)

**ימין ג'ורג'י ושות'**

רואי חשבון

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
בעיריית כפר סבא**

## עיריית כפר סבא

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
11-24	
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
43-44	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

תאריך: 29 אוגוסט 2017

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

ג.נ.

הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כפר סבא לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לביאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה וכן לנספח 2 לטופס 1 בו מפורטים החובות המסופקים בסך כולל של 128,649 אלפי ₪ המהווים כ-61% מכלל סכום החייבים לעירייה.

ימין ג'ורג'י ושות'

רואי חשבון



## עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
73,557	97,055	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,559	4,957	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
15,792	3,345	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>95,908</u>	<u>105,357</u>		
110,463	130,242	3 (א), 3 (יא)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
7,193	7,910	3 (ד), 2 (י)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
49,838	48,049	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,122	10,356		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,766)	(2,682)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>10,356</u>	<u>7,674</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>273,758</u>	<u>299,232</u>		
196,759	209,965	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
203,720	202,734	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
9,995	8,848		חובות פתוחים
<u>213,715</u>	<u>211,582</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות התחייבויות שוטפות
103,044	110,828	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,207	1,190	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>105,251</u>	<u>112,018</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
82,695	128,198	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
27,768	2,044	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
<u>110,463</u>	<u>130,242</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
8,206	8,923	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
49,838	48,049	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>273,758</u>	<u>299,232</u>		

אילנה גי און

יהודה בן-חמו

שגיא רוכל

אילנה גי און  
ראש הרשות: אילנה גי און  
גובר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 29 אוגוסט 2017

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**עיריית כפר סבא**

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
18,760	19,133	18,918	61 מנהל כללי	357,454	379,189	373,675	11 מיסים
15,026	16,000	15,870	62 מנהל כספי	7,477	6,060	6,630	12 אגרות
1,771	1,959	1,855	63 הוצאות מימון				15 השתתפות מוסדות
13,420	16,354	15,826	64 פרעון מלוות (למעט ביוט ומים)		23		19 מענקים כלליים
48,977	53,446	52,469		157	780	310	ומיוחדים
				365,088	386,052	380,615	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
60,666	58,946	61,734	71 תברואה	1,910	1,559	2,127	21 תברואה
10,159	12,200	13,070	72 שמירה וביטחון	3,080	5,940	6,353	22 שמירה וביטחון
9,898	9,847	10,310	73 תכנון ובנין העיר	5,636	8,891	8,050	23 תכנון ובנין העיר
33,859	34,524	34,847	74 נכסים ציבוריים	324	230	300	24 נכסים ציבוריים
3,415	4,118	4,354	75 תגינות, מבצעים ואירועים	83	99	88	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
7,305	7,485	7,241	76 שרותים עירוניים שונים	2,983	1,915	4,740	26 שרותים עירוניים שונים
37	31	40	78 פיקוח עירוני	902	1,099	1,393	28 פיקוח עירוני
202	219	228	79 שירותים חקלאיים				
125,541	127,370	131,824		14,918	19,733	23,051	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
283,589	306,722	307,751	7 81 חינוך	198,462	210,817	213,135	7 31 חינוך
46,440	53,420	52,229	82 תרבות	15,060	17,911	17,499	32 תרבות
159	163	168	83 בריאות				
72,619	75,151	74,715	6 84 רווחה	47,231	48,426	47,719	6 34 רווחה
3,285	3,322	3,378	85 דת				
1,190	1,213	1,267	86 קליטת עלייה	206	375	264	36 קליטת עלייה
739	460	772	87 איכות הסביבה				
408,021	440,451	440,280		260,959	277,529	278,617	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
427	642	645	92 בתי מטבחיים	5,565	4,516	5,166	43 נכסים
2,791	4,094	3,288	93 נכסים	7,209	11,806	9,920	44 תחבורה
3,414	5,429	3,828	94 תחבורה	1,596	1,572	1,625	46 חשמל
9	15	25	96 חשמל	8,410	8,124	8,388	47 מפעל הביוב
8,838	7,947	7,974	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	22,780	26,018	25,099	
15,479	18,127	15,760					
74,315	74,307	78,732	4 99 תשלומים בלתי רגילים	11,354	7,051	11,683	4 5 תקבולים בלתי רגילים
672,333	713,701	719,065	סה"כ כללי	675,099	716,383	719,065	סה"כ כללי

675,099	716,383	719,065
672,333	713,701	719,065
2,766	2,682	

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

## עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
14,016	35,929	השתתפות הממשלה
2,840	8,122	השתתפות מוסדות
974	847	השתתפות בעלים
68,633	70,411	מקורות עצמיים ואחרים
1,098	1,448	השתתפות התקציב הרגיל
40,000	30,000	מלוות שנתקבלו
<u>127,561</u>	<u>146,757</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
136,553	148,122	עבודות שבוצעו במשך השנה
10,064	12,432	תכנון
4,632	9,958	תשלומים אחרים
563	1,969	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>151,812</u>	<u>172,481</u>	סה"כ תשלומים
<u>(24,251)</u>	<u>(25,724)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
1,013,040	1,096,100	תקבולים
961,021	1,068,332	תשלומים
<u>52,019</u>	<u>27,768</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
1,096,100	1,190,496	תקבולים
1,068,332	1,188,452	תשלומים
<u>27,768</u>	<u>2,044</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
42,044	26,719	עודפי מימון זמניים
14,276	24,675	גרעונות מימון זמניים
<u>27,768</u>	<u>2,044</u>	
<u>44,501</u>	<u>52,361</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
664,189	705,139	1	מתקציב רגיל
10,067	79,450	2	מתקציב בלתי רגיל
130,874	123,769	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>805,130</u>	<u>908,358</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
671,235	711,728	4	תקציב רגיל
100,478	170,512	5	תקציב בלתי רגיל
4,154	3,657	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>775,867</u>	<u>885,897</u>		סך כל ההוצאות
<u>29,263</u>	<u>22,461</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
2,766	2,682		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(24,251)	(25,724)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(21,485)</u>	<u>(23,042)</u>		
50,748	45,503		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>29,263</u>	<u>22,461</u>		עודף כללי

## עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	<b>התאמה מס':</b>
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
675,099	716,383		
(10,910)	(11,244)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
664,189	705,139		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>2</b>	<b>התאמה מס':</b>
127,561	146,757		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(116,396)	(65,859)		
(1,098)	(1,448)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
10,067	79,450		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>3</b>	<b>התאמה מס':</b>
183,756	126,263		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתנ"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל
(51,334)	(1,969)		
(1,548)	(525)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
130,874	123,769		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>4</b>	<b>התאמה מס':</b>
672,333	713,701		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
(1,098)	(1,448)		
	(525)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
671,235	711,728		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		<b>5</b>	<b>התאמה מס':</b>
151,812	172,481		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(51,334)	(1,969)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
100,478	170,512		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4 - המשך  
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

133,008	80,760
(10,910)	(11,244)
(116,396)	(65,859)
(1,548)	
<u>4,154</u>	<u>3,657</u>

50,748

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית כפר סבא

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 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 בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17/12/2015. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29/01/2017.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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 העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

#### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

## עיריית כפר סבא

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. ניירות ערך סחירים

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

### ו. רישום הכנסות

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

### ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וניהול השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וניהול השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

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

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

## עיריית כפר סבא

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. סכום של 1,013 אלפי ₪ שנוכה עד לסוף שנת 2007 לא הופקד ביעודה.

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי וקודדו במערכת הגבייה, בנוסף בוצעה השנה הפרשה לחובות מסופקים בגין חובות ישנים משנת 2009.

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית כפר סבא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015	2016
103,956	133,292
40,904	64,745
<u>144,860</u>	<u>198,037</u>
71,303	100,982
<u>73,557</u>	<u>97,055</u>
<u>112,217</u>	<u>176,265</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים  
בנק דקסיה

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2015	2016
	128
1,096	
45	
	125
152	218
	20
5,266	4,466
<u>6,559</u>	<u>4,957</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד הפנים  
משרד הקליטה  
רשויות מונציפליות ואחרים  
משרדים אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

2015	2016
180	157
1,385	1,569
	322
	888
4,235	
8,252	409
1,740	
<u>15,792</u>	<u>3,345</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

פקדון בבית משפט  
אחרים  
קופות גמל  
החברה העירונית לתרבות  
פלגי השרון  
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא  
מפעל המים

2015	2016
6,488	7,193
705	683
	34
<u>7,193</u>	<u>7,910</u>
<u>7,193</u>	<u>7,910</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
רווח ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית כפר סבא

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידיים עירוניים</b>
	50	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
	500	500	תשלומים ע"ח מניות בחברה הכלכלית לפיתוח
	46,708	46,708	השקעה בתאגיד פלגי שרון
	1	1	החברה העירונית לתרבות
	2,463	674	ריבית והצמדה פלגי שרון
	<u>49,722</u>	<u>47,933</u>	
			<b>השקעות אחרות</b>
	116	116	מניות החברה לאוטומציה
	<u>116</u>	<u>116</u>	
	<u>49,838</u>	<u>48,049</u>	
			<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	48,761	53,684	עובדים וניכויים לשלם
	29,001	30,895	מוסדות וזכאים שונים
	19,772	19,110	המחאות לפרעון
	4		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
	5,506	5,857	מפעל המים
		295	פלגי שרון
		987	
	<u>103,044</u>	<u>110,828</u>	
			<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</b>
	<u>2,207</u>	<u>1,190</u>	
	<u>2,207</u>	<u>1,190</u>	
			<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			רווח ביעודה השנה
			<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
			קרן לרכישת נייע וזכויות בלתי סחירות
	116	116	קרן מניות ופרמיה בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
	550	550	קרן השקעה בתאגיד פלגי שרון
	46,708	46,708	החברה העירונית לתרבות
	1	1	ריבית והצמדה פלגי שרון
	2,463	674	
	<u>49,838</u>	<u>48,049</u>	

## עיריית כפר סבא

### ז. בטוחות סחירות והשקעות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
39,161	29,260
71,303	100,982
(82,695)	(128,198)
<u>(27,769)</u>	<u>(2,044)</u>

בטוחות סחירות  
העברות מנכסים נזילים  
בניכוי- לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח  
בניכוי- לכיסוי עודפים זמניים בתברים

### יא. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפי תברים

<u>2015</u>	<u>2016</u>
71,303	100,982
39,161	29,260
<u>110,464</u>	<u>130,242</u>

השקעות בפקדונות בבנקים  
השקעות בקרנות נאמנות

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
5,618			<u>תקבולים לא רגילים</u>
5,005	5,567	9,483	החזר משנים קודמות
165	101	250	העברה מקרנות הרשות
566	1,383	950	רווחים מניירות ערך
		1,000	החזר הוצאות סוציאליות
			החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>11,354</u>	<u>7,051</u>	<u>11,683</u>	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
46,645	45,907	47,000	<u>תשלומים לא רגילים</u>
26,138	27,750	26,540	הנחות במיסים
1,532	650	5,192	תשלומי פנסיה
			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 20)
			רזרבה
<u>74,315</u>	<u>74,307</u>	<u>78,732</u>	

## עיריית כפר סבא

### קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה להעברת לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	31,947	130,874	51,334	1,548			183,756	116,396					
קרן הטל השבחה	7,982	65,533					65,533	44,879		10,910	1,548	133,008	82,695
קרן ממכירת מקרקעין	3,471	9,100					9,100				4,154	48,076	25,439
קרן ביוב *	889	12,911					12,911				460	460	12,111
קרן ניקוז	13,281	8,778					8,778	7,625				7,625	6,175
קרן עודפי תב"רים סופיים	24,647	1,969					1,969	5,048				5,883	16,176
קרנות אחרות *	31,793	27,297					27,222						26,616
קרן חניונים	632	150			525		150	2,784		15,932		18,716	40,899
סה"כ	82,695	123,769	1,969		525		126,263	65,859		11,244	3,657	80,760	128,198

(\*) קרן פרעון מילואות פלגי השרון מויין מקרנות אחרות לקרן ביוב

## עיריית כפר סבא

### ביאורים נוספים

### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

מפעל המים מתנהל החל משנת 1931 על ידי "מפעל המים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ" מפעל המים מספק מים לכל האזור שבשטח שיפוט של כפר סבא, מפעל המים גובה כיום גם את אגרת הביוב אותה הוא מעביר לתאגיד הבי נכון לתאריך המאזן, אין הסכם תקף חתום בין מפעל המים לעיריית כפר סבא העירייה משלמת למפעל המים באופן שוטף עבור צריכת המים, בשנת 2016 שילמה העירייה סך של 2,976 אלפי ₪ למוסדות, 3,896 אלפי ₪ לגיוני ו-776 אלפי ₪ לפארק העירוני.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,647 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 11,080 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 33,143 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 30,326 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 20,899 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 21,665 אלפי ש"ח).

### ביאור 10 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה":

בשנת 2016 לא היו לעירייה הכנסות מדמי היוון בפרויקט.

בשנת 2016 היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 871 אלפי ₪ (שנה קודמת - 1,250 אלפי ₪)

כמו"כ היו לעירייה הכנסות מהשכרת תאי חניה בסך 272 אלפי ₪ (שנה קודמת - 363 אלפי ₪)

מכירת מקרקעין:

העירייה פרסמה מכרז באמצעות החברה הכלכלית למכירת קרקעות בכפר סבא 60/80 (כפר סבא הירוקה), התקבל סך של 9,100 אלפי ₪ ממכירת מקרקעין אלו (שנה קודמת 23,423 אלפי ₪)

החכרת חניון כיכר העיר:

העירייה חתמה על חוזה להחכרת חניון כיכר העיר לתקופה של 49 שנים ביוני 2011.

החוזה 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 מיליון ₪ (ללא מע"מ), כ-7.9 מיליון ₪ התקבלו בשנת 2011, והיתרה בסך

כ-5.3 מיליון ₪ (כולל הצמדה) התקבלה בשנת 2012.

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב כדלהלן:

טרקטור ונגרר תמורת 8.35 אלפי ₪

קטנועים בתמורה ל-16.5 אלפי ₪ (חלקם בעסקת טרייד אין)

## עיריית כפר סבא

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ₪	פרמיה אלפי ₪	שטרי הון אלפי ₪	יתרה ספרי העירייה ח (ז) אלפי ₪	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	חברה	100%	50		500	409	22,455
פלגי השרון בע"מ	חברה	87.43%	87.43	6,674	39,950	(987)	71,187
החברה העירונית לתרבות הפנאי	חל"צ	100%	1			888	4,172

\* הנתונים מתבססים על דוח כספי לשנת 2016.

### החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 100% של עיריית כפר סבא: הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ מחן מחזיקה העירייה ב- 49,999 מניות וראש העיריה, מתוקף תפקידו, במניה אחת. כמו כן הונפקו 22 מניות הנהלה בנות 10 ₪ בהן מחזיקה העירייה. העירייה שילמה 50 אלפי ₪ עבור המניות, וכן העבירה עוד 500 אלפי ₪ כתשלום ע"ח מניות.

ב. חלק מהשקעת העירייה בחברה הייתה באמצעות שטרי הון. שטרי ההון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפירעון מתום שנת 1998. שטרי ההון נפרעו במלואן בשנת 2011 במסגרת העסקה בה מימשה העירייה את זכותה לרכישה חוזרת של יתרת זכויות החברה בחניון כיכר העיר כנגד פירעון שטרי ההון. לאחר מכרז פומבי נחתם חוזה והעסקה אושרה במליאה וקיבלה אישור משרד הפנים ג. על פי דוח מבוקר של החברה לתום שנת 2016 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ-21,905 אלפי ₪. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.

ד. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 409 אלפי ₪ בחובה, יתרת העירייה בספרי החברה הינה 5,742 אלפי ₪ בזכות **בוצעה התאמה בין ספרי החברה לספרי העירייה**, ראה גם ביאור ג.3.

ה. בשנת 2016 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות וחוזרי הוצאות בסך כ- 92 אלפי ₪ (בשנת 2015 כ- 85 אלפי ש"ח) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 2,502 אלפי ₪. (בשנת 2015 כ- 2,170 אלפי ₪).

ו. בשנת 2016 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת דמי ניהול חנייה ופיקוח עירוני בסך כ- 493 אלפי ₪ (בשנת 2015 כ- 399 אלפי ₪ ראה גם ביאור 13(א)(ג)).

ז. בשנת 2016 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ- 72,976 אלפי ₪ (בשנת 2015 בסך כ- 67,832 אלפי ₪), לא כולל הפרויקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.

ח. שני פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות אזור תעשייה" - אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העיריה, נרשמים בספרי העיריה כתב"רים במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרויקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרבן ממכירת מקרקעין.

ט. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ- 8.5 מיליון ש"ח הרכישה 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 להתחילת מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי היוון 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 2016 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך כ- 66 אלפי ₪ (בשנת 2015 בסך כ- 69 אלפי ₪) בשנת 2016 התקבלו 872 אלפי ₪ בגין דמי חכירה (בשנת 2015 בסך כ- 1,250 אלפי ₪).

י. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העיריה והחברה, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2016 הניב הפרויקט רווח בסך כ- 65 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות בסך כ- 822 אלפי ₪, מתחזור ההכנסות בסך כ- 977 אלפי ₪ (בשנת 2015 - רווח בסך כ- 199 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות שכן בסך כ- 291 אלפי ₪ מתחזור ההכנסות בסך כ- 490 אלפי ₪).

יא. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2016 נחתמו אך טרם נדונו במועצת העיר.

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

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

במהלך שנת 2009 בוצע סקר מפקד נכסי ביוב ונערכה תוכנית עסקית לתאגיד שאושרו ע"י המינהל למשק המים ברשויות המקומיות, והחממונה 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.

## עיריית כפר סבא

- להלן עיקרי ההסכם בין העירייה לבין התאגיד שנחתם ביום 16 לנובמבר 2010:
- א. יוקם תאגיד אזורי יחד עם המועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל. התאגיד יספק שירותי ביוב לעיריית כפר סבא ושירותי מים וביוב לכוכב יאיר – צור יגאל. העברת נכסי הביוב לתאגיד בהתאם לסקר נכסי הביוב שנערך. על פי סקר נכסי הביוב שווי הנכסים המועברים על ידי כוכב יאיר – צור יגאל - 17,103 אלפי ₪. שווי הנכסים המועברים על ידי עיריית כפר סבא נטו מסתכם לסך 66,729 אלפי ₪ (ערך הנכסים המועברים של העירייה על פי סקר הנכסים - 121,737 אלפי ₪ בניכוי 55,008 אלפי ₪, הלוואות ביוב שנטלה העירייה למימון השקעותיה במכון הטיהור המשותף עם הוד השרון אשר יועברו לתאגיד - ראה סעיף 3 כנגד העברת הנכסים העירייה זכאית כדלקמן:
- א. תמורת 60% משווי הנכסים נטו (40,034 אלפי ₪), יקצה התאגיד לעיריית כפר סבא 87.43 אלפי ₪ מניות רגילות.
- ב. ב- 30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלפי ₪) יהווה הלוואות בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד. ההלוואה הצמודה תיפרע במשך כ- 15 שנה. פירעון ראשון של קרן ההלוואה החל מהשנה (2012). ההלוואה תישא גם ריבית צמודה בשיעור 5% לשנה.
- ג. כנגד 10% מערך הנכסים המועברים על ידי העירייה בניכוי התחייבויות המטייש דהיינו סך של כ- 6,674 אלפי ₪, יירשם לטובת עיריית כפר סבא שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון ייהפך להלוואות בעלים בשנה הראשונה בו התאגיד מציג תזרים מזומנים חיובי בדוחותיו הכספיים עם אישורם על ידי הממונה. פירעון שטר ההון וכל שינוי בו מצריכים אישור ממונה.
- ב. השאלת עובדים – עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה. השנה חויב התאגיד בסך 2,424 אלפי ₪ בגין השאלת עובדים (ראה סעיף ו' לבאור). (בשנת 2015 חויב התאגיד בסך 2,482 אלפי ₪).
- ג. העירייה זכאית להחזיר מלא מן התאגיד של פירעון יתרת קרן הלוואות הביוב שנטלה למימון השקעותיה במטייש המשותף עם הוד השרון בסך של 53,156 אלפי ₪. התאגיד פרע ב- 16 לאוקטובר 2012 את יתרת ההלוואות ע"ס 54,249 אלפי ₪. (השנה 46,999 אלפי ₪ קרן וריבית והצמדה בסך כולל של 7,250 אלפי ₪).
- ד. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לקבל 60% (לפני מע"מ) מגביית היטלי הביוב בפרויקט.
- ה. לפי ההסכם העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התבי"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התבי"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החיובים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.
- ו. בשנת 2016 חויב התאגיד על ידי העירייה לפי הפירוט הבא:

חיובים עבור הוצאות של העירייה בגין -		
2015	2016	הוצאות שונות
24	183	
2,482	2,448	חיוב בגין הוצאות שכר לעובדים מושאלים
2,516	994	חיובי קרן ריבית והצמדה בגין הלוואות (ראה סעיף א' וסעיף ט' להלן)
	20,000	פרעון מוקדם הלוואות
5,022	23,625	סה"כ חיובים

- ז. בשנת 2016 העירייה גבתה עבור התאגיד היטלי ביוב בסך 191 אלפי ₪ (שנה קודמת - 1,170 אלפי ₪).
- ח. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/16 הינה 987 אלפי ₪ בזכות.
- ט. יתרת קרן ההלוואות לעירייה הרשומות בתאגיד (באלפי ₪)

חיובים		
2015	2016	קרן צמודה
23,545	13,004	
2,416	994	קרן ריבית והצמדה
25,961	13,998	סה"כ
6,674	6,674	שטר הון

- י. ההון העצמי של התאגיד ליום 31/12/16 הינו 71,187 אלפי ₪ הנמוך מהון מניות בסך 100 אלפי ₪, פרמיה על מניות בסך 52,051 אלפי ₪ ורווח מצטבר בסך 19,036 אלפי ₪.
- יא. לתאגיד תזרים מזומנים חיובי - מפעילות שוטפת, אך שלילי מפעילות השקעה ומימון (סה"כ תזרים חיובי).
- יב. מתוך הון המניות של התאגיד, 87.43 אלפי ₪ הינן הון מניות של העירייה ו- 39,950 אלפי ₪ פרמיה על מניות. יב. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2016 נחתמו אך טרם נדונו במועצת העיר.

## עיריית כפר סבא

### החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא בע"מ

- א. מועצת העיר החליטה ביום 4 לינואר 2012 על הקמת תאגיד עירוני לתרבות ופנאי בכפר סבא. ההחלטה אושרה ע"י שר הפנים ביום 29 ליולי 2012. התאגיד נרשם ביום 13 לאוגוסט 2012 כחברה לתועלת הציבור, והחל לפעול לקראת חודש ספטמבר 2012.
- ב. הון המניות הרשום המונפק והנפרע של התאגיד הינו 1,000 מ"ר בנות 1 ש"ח כ"א שכולן הונפקו לעירייה.
- ג. התאגיד המשיך את פעילותה של "קרן המוסיקה" בכפר סבא, עמותה שהפעילה מערך לימודי מוסיקה במערכת החינוך, וכן את פעילות הקונסרבטוריון שהופעל ע"י המרכז הקהילתי.
- ד. העירייה העבירה לתאגיד סכומים בגין תמיכות, השתתפויות בתוכנית הלימודים בבתי ספר, תשלומים עבור הפקת אירועים, תחרויות מוסיקה ופסטיבלים. בשנת הדוח העבירה העירייה לתאגיד 3,067 אלפי ש"ח (שנה קודמת 2,512 אלפי ש"ח).
- ה. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2016 נחתמו אך טרם נדונו במועצת העיר.

### באור 12 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19 ביולי 2017:
- א. כל הכנסות העירייה כולל הכנסות עתידיות משועבדות ב- 40 שעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד תשעים ותשע (99) שנים.
  - ב. השיעבודים הספציפיים עליהם חתומה העירייה לפי הפלט הינו כדלהלן:

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

### באור 13 - התחייבויות תלויות

- א. תביעות כנגד העירייה
  - להלן פירוט התביעות כנגד העירייה לשנת 2016 בהתאם לחו"ד היועצים המשפטיים:
  - כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ- 7,310 אלפי דולר, ותביעות בסך כ- 125,717 אלפי ש"ח.
  - א. תביעות אזרחיות כלליות
    - כ- 5 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- 10,400 אלפי ש"ח. מתוכם כ- 3 תביעות ללא סכומי התביעות.
    - ב. תביעות להשבת היטלי השבחה ופיתוח
      - כ- 63 תביעות כנגד העירייה להשבת היטלים השונים, סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ- 42,747 אלף ש"ח מתוכם כ- 46 תביעות ללא סכומים, כאשר ב- 15 מתוכם ניתנה הערכה לגבי סכומים בהם תישא העירייה.
      - ג. תובענות בענייני תכנון ובניה
        - כ- 26 תביעות שונות, רובם ללא סכומים, (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית) לפיצויי הפקעה, היתרי בניה וכו'.
        - ד. עתירות מנהליות
          - כ- 19 עתירות מנהלים, ללא סכומים.
          - ה. עררים בענייני ארנונה
            - כנגד העירייה עומדות כ- 107 עררים בענייני ארנונה, שלפי יועצי המשפטיים של העירייה לא ניתן לאמוד את סכומם.
            - ו. עררי ביוב
              - כנגד העירייה עומדים כ- 59 עררים בענייני ביוב, מתוכם כ- 4 ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ- 50,270 אלפי ש"ח.
              - ז. יחסי עובד מעביד
                - כנגד העירייה עומדות 9 תביעות בענייני יחסי עובד מעביד. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ- 2,279 אלפי ש"ח.
                - ח. תובענות ייצוגיות
                  - נגד העירייה הוגשו 3 תובענות ייצוגיות.
                  - התביעות אינם כוללות סכומים.
                  - ט. תביעות פיצויים
                    - כנגד העירייה הוגשו 6 תביעות שונות לפיצויים, חלק מהתביעות משופות ע"י גופים שלישיים.
                    - שתי תביעות הוגשו ע"י 7,220 אלפי דולר, תביעה אחת ע"י 19,100 אלף ש"ח ו- 3 תביעות הוגשו ללא סכום.
                    - י. תביעות פינוי
                      - כ- 10 תביעות פינוי, ללא סכומים.

## עיריית כפר סבא

יא. בג"צ

כנגד העירייה הוגשו 3 בגצ"ים, ללא סכומים.

יב. תביעות נזיקין

כנגד העירייה הוגשו 26 תביעות נזיקין, חלקם בסכומים הנמוכים מסכום השתתפות עצמית, חלקם עקב פגיעות בעקבות ההצפה שארעה בחורף הקודם על סך כולל של כ-785 אלף ₪, מתוכם 10 ללא סכום.

יג. הפרשה בגין משפטיים

בהסתמך על הערכות היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעה של חלק מהתביעות, ובהתאם לניסיון העבר של העירייה ביישוב תביעות, לפיו חלק לא מבוטל מהתביעות מסתיימות לטובתה ובמקרים אחרים בסכומים נמוכים משמעותית מסכומי התביעה או באמצעות תיקון הליכים בלבד (ללא תשלום כספי), העירייה רשמה בשנת 2016 גידול בהפרשה בגין כל ההתחייבויות בסך 351 אלפי ₪, גידול זה נובע בעיקר בגין תביעות נוספות כנגד העירייה ע"ש כ-1,220 אלפי ₪ ומנגד, הקטנת ההפרשה עקב תשלום בעקבות פסי"ד שונים בסך כ-869 אלפי ₪.

יתרת ההפרשה לתביעות ליום 31/12/2016 - 5,857 אלפי ₪ (לעומת 5,506 אלפי ₪ שנה קודמת) ב. התחייבויות תלויות - אולמי השרון

בשנת 2000 מכרה העירייה מקרקעין לאולמי השרון. המכירה מותנית באישור משרד הפנים. במידה שלא יתקבל אישור משרד הפנים לעסקה, על העירייה להחזיר לרוכשים את הכספים שקבלה. בשנים קודמות קבלה העירייה סך 292 אלפי ₪ מהמכירה לטובת הקרן ממכירת מקרקעין. משרד הפנים לא אישר את העסקה. עקב כך הודיעה עירייה לאולמי השרון על כוונתה לבטל את העסקה. בא כוח אולמי השרון טען כי משרד הפנים טעה בכך שלא אישר את העסקה, ועמד על זכותו לפנות ישירות למשרד הפנים על מנת שזה יאשרה. העירייה קבלה את בקשתו והעסקה כאמור טרם בוטלה.

ג. אחרות

לתאריך המאזן רשום בספרי העירייה חוב של רשויות מקומיות בסך 726 אלפי ₪.

העירייה רשמה הפרשה בסך 637 אלפי ₪ בגין חובות מסופקים רשויות מקומיות, סך היתרה הרשומה בגין רשויות מקומיות בניכוי ההפרשה הנייל הינה כ-89 אלפי ₪.

### באור 14 - התקשרויות והסכמים

א. 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 01/01/2011 עם הקמתו של תאגיד הביוב פלגי השרון בע"מ עבר חלקה של העירייה מכוח הסכם ההקמה לתאגיד.

ב. הסכם עם מפעל המים - ראה באור 8.

ג. בתאריך 11/11/14 התקשרה העירייה בחוזה עם חברת מילגם לאחר ביצוע מכרז מסי 2/2014 באמצעות החברה הכלכלית לכפר סבא. במסגרת החוזה נקבע כי חברת מילגם תספק שירותי גביה ואכיפת דוחות חניה ועבירות על חוקי העזר העירוניים בעיר כפר סבא.

בתמורה לקיום מלוא התחייבויותיה, תהיה החברה זכאית לתשלום עמלה בשיעור של 7.5% מסכום הגביה בפועל של דוחות החניה והדוחות בגין העברות על חוקי העזר העירוניים. חוזה ההתקשרות הינו לתקופה של שנה אחת מיום זכייתה של החברה במכרז 9/14/ ועד ליום 21/9/15, כמו כן לעירייה בלבד הזכות להאריך את תוקפו של החוזה ב-4 תקופות נוספות, בנות שנה אחת כל אחת והחוזה יוארך מאליו לתקופה נוספת של שנה אחת בכל פעם. בתאריך 11/11/14 התקשרה העירייה בחוזה עם חברת מלאון

לאחר ביצוע מכרז מסי 3/2014 באמצעות החברה הכלכלית לכפר סבא. במסגרת החוזה נקבע כי חברת מלאון תספק מערכות ממוחש. לניהול והפעלת מערך החניה והשמירה על חוקי העזר העירוניים בעיר כפר סבא. בתמורה לקיום מלוא התחייבויותיה, תהיה החברה זכאית לתשלום בסך 18,595 לחודש ותשלום על כל דוח מערכת שיוצר ויגבה בפועל. חוזה ההתקשרות הינו לתקופה של שנה אחת מיום זכייתה של החברה במכרז 22/9/14 ועד ליום 21/9/15, כמו כן לעירייה בלבד הזכות להאריך את תוקפו של החוזה ב-4 תקופות נוספות בנות שנה אחת כל אחת. והחוזה יוארך מאליו לתקופה נוספת של שנה אחת בכל פעם.

### באור 15 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2008.

השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2011 עבור השנים 2006-2008, לפיה העירייה שלמה סך 923 אלפי ₪.

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

### באור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 רכשה העירייה ציוד ורכוש בעלות של כ-212 אלפי ₪, רכישה זו בוצעה מהתקציב הרגיל.

### באור 17 - עסקאות ליסינג

במהלך השנים 2014-2016 נחתמו הסכמי ליסינג עם 4 חברות ליסינג שונות לשכירת רכבים בשנת 2014

בגין 18 רכבים, בשנת 2015 בגין 32 רכבים ובשנת 2016 בגין 13 רכבים ובסה"כ קיימים בעירייה נכון ליום 31/12/2016 - 63 רכבי ליסינג כל חווי הליסינג הינם ל-3 שנים.

## עיריית כפר סבא

### באור 18 - ערבויות

העירייה העמידה ערבות לטובת החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ לטובת הלוואות שהעמידה לגוף הנייל:  
 המוטב בגינו נתנה הערבות תאריך מתן הערבות סכום הערבות (אלפי ₪)  
 עמותת הכדור עף נובמבר 2006 300

### באור 19 - הפרשות

| 2015          | 2016         | להלן יתרות הפרשות הכלולות בדוחות הכספיים (באלפי ₪):     |
|---------------|--------------|---|
| 5,506         | 5,857        | הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 13 ובאור 3)) |
| 1,800         | 1,800        | הפרשה לתשלום מיסים וניכויים                             |
| 1,484         | 637          | חובות מסופקים רשיוות                                    |
| 2,600         | 1,583        | הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה                         |
| <b>11,390</b> | <b>9,877</b> | <b>סה"כ</b>   |

### ביאור 20 - הוצאות בגין שנים קודמות

| 2015         | 2016       |                        |
|--------------|------------|------------------------|
|              |            | הרכב:                  |
| 1,000        |            | הפרשה לתביעה           |
| 360          |            | גמ"ח מול ספק פרסום     |
| 133          |            | בריאות השן 11-12/2014  |
|              | 497        | גביה ועמלות 2015       |
|              | 69         | גמר חשבון שוהר         |
|              | 52         | שרות התעסוקה 2014-2015 |
| 39           | 32         | אחרות                  |
| <b>1,532</b> | <b>650</b> | <b>סה"כ</b>            |



עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט:

| מס.                                    | שם החשבון   | חיוב ראשוני | חיובי ריבית והצמדה על השוטף | חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חיוב (ביטול) נוסף | חיוב בשנת החשבון |
|--|---|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |   |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1                                      | ארנונה  |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1.1                                    | ארנונה למגורים  | 215,389     | 286                         | 945                                  | 1,444             | 218,064          |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת   | 158,148     | 492                         | 1,897                                | 700               | 161,237          |
| 1.3                                    | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה                |             |                             | 4,534                                |                   | 4,534            |
| 2                                      | אגרת מים וביוב  | 373,537     | 778                         | 7,376                                | 2,144             | 383,835          |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי                                | 373,537     | 778                         | 7,376                                | 2,144             | 383,835          |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |   |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2                                      | שכר דירה  | 3,477       | 18                          |                                      | (15)              | 3,480            |
| 4                                      | עצמיות חינוך  | 40,752      | 27                          |                                      | 29                | 40,808           |
| 8                                      | הטלי השבחה  | 72,438      | 7,892                       |                                      | (26,620)          | 53,710           |
| 9                                      | הטלי פיתוח  | 28,048      | 1,706                       |                                      | (726)             | 29,028           |
| 10                                     | אגרות בניה  | 8,167       | 1                           |                                      |                   | 8,168            |
| 11                                     | הטל ביוב  | (11)        | 434                         |                                      | (239)             | 184              |
| 14                                     | שלטים, אישורים וכו'   | 17,321      | 471                         |                                      | (537)             | 17,255           |
| 17                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 170,192     | 10,549                      | 34                                   | (28,108)          | 152,667          |
|  | סה"כ  | 543,729     | 11,327                      | 7,410                                | (25,964)          | 536,502          |

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

| מס. | שם החשבון                           | פטורים שנה שוטפת | פטורים שנים קודמות | מחיקת חובות/חיובות אבודים | הנחות על פי דין | הנחות על פי ועדה | הנחות מימון | סה"כ פטורים שחרורים והנחות |
|-----|-------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------------|
| א.  | <u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>    |                  |                    |                           |                 |                  |             |                            |
| 1   | ארנונה                              | 1,329            | 137                | 1,055                     | 30,863          | 1,542            |             | 34,926                     |
| 1.1 | ארנונה למגורים                      | 956              | 213                | 699                       | 10,844          | 29               |             | 12,741                     |
| 1.2 | ארנונה אחרת                         |                  |                    |                           |                 |                  |             |                            |
|     | סה"כ ארנונה                         | 2,285            | 350                | 1,754                     | 41,707          | 1,571            |             | 47,667                     |
| 2   | אגרת מים וביוב                      |                  |                    |                           |                 |                  |             |                            |
|     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי      | 2,285            | 350                | 1,754                     | 41,707          | 1,571            |             | 47,667                     |
| ב.  | <u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u> |                  |                    |                           |                 |                  |             |                            |
| 4   | עצמיות חינוך                        | 346              |                    |                           |                 |                  |             | 346                        |
| 14  | שלטים, אישורים וכו'                 | 717              |                    |                           |                 |                  |             | 717                        |
|     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   | 1,063            |                    |                           |                 |                  |             | 1,063                      |
|     | סה"כ                                | 3,348            | 350                | 1,754                     | 41,707          | 1,571            |             | 48,730                     |

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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.  | <b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |           |              |                      |
| 1   | ארנונה                              | 177,003   | 6,369        | 183,372              |
| 1.1 | ארנונה למגורים                      | 140,078   | 8,722        | 148,800              |
| 1.2 | ארנונה אחרת                         |           |              |                      |
|     |                                     | 317,081   | 15,091       | 332,172              |
| 2   | סה"כ ארנונה<br>אגרת מים וביוב       |           |              |                      |
|     |                                     | 317,081   | 15,091       | 332,172              |
|     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר |           |              |                      |
| ב.  | <b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |           |              |                      |
| 2   | שכר דירה                            | 3,727     |              | 3,727                |
| 4   | עצמיות חינוך                        | 40,334    |              | 40,334               |
| 8   | הטלי השבחה                          | 53,710    |              | 53,710               |
| 9   | הטלי פיתוח                          | 35,920    |              | 35,920               |
| 10  | אגרות בניה                          | 8,693     |              | 8,693                |
| 11  | הטל ביוב                            | 580       |              | 580                  |
| 14  | שלטים, אישורים וכיו                 | 14,769    |              | 14,769               |
|     |                                     | 157,733   |              | 157,733              |
|     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   |           |              |                      |
|     | סה"כ                                | 474,814   | 15,091       | 489,905              |

## עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| מים  |      | ארנונה כללית |           | נתוני גביה מים וארנונה                                |
|------|------|--------------|-----------|---|
| 2015 | 2016 | 2015         | 2016      |   |
|      |      | 57,168       | 63,798    | <b>גבית פיגורים</b><br>יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
|      |      | 920          | (481)     | חיוב / זיכוי נוסף                                     |
|      |      |              | (25,544)  | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה                    |
|      |      | 2,248        | 2,842     | חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה                 |
|      |      | (1,013)      | (3,000)   | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות                   |
|      |      | 59,323       | 37,615    | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)                    |
|      |      | 13,420       | 15,091    | גביה בגין פיגורים                                     |
|      |      | 45,903       | 22,524    | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות                         |
|      |      | 342,944      | 373,537   | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>                         |
|      |      | 16,662       | 2,625     | חיוב / זיכוי נוסף                                     |
|      |      | 685          | (4)       | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה                    |
|      |      | 808          | 778       | חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה                 |
|      |      | (45,632)     | (44,667)  | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות                   |
|      |      | 315,467      | 332,269   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)                     |
|      |      | (297,572)    | (317,081) | גביה שוטפת  |
|      |      | (297,572)    | (317,081) | סה"כ שנגבה  |
|      |      | 17,895       | 15,188    | יתרת פיגורים לתקופה                                   |
|      |      | 63,798       | 37,712    | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה                      |
|      |      | 22.62%       | 40.12%    | % גביה מהפיגורים                                      |
|      |      | 94.33%       | 95.43%    | % גביה מהשוטף   |
|      |      | 82.98%       | 89.80%    | % גביה מהסה"כ   |

## עיריית כפר סבא

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| סה"כ           |                |                | אחרות          |               | ביוב       |            | מים        |  |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------|------------|------------|--|
| 31.12.2014     | 31.12.2015     | 31.12.2016     | 31.12.2016     | 31.12.2016    | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |  |
| 101,844        | 152,652        | 180,773        | 149,827        | 30,946        |            |            |            | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| 64,188         | 40,000         | 30,000         | 30,000         |               |            |            |            | סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה                               |
| 166,032        | 192,652        | 210,773        | 179,827        | 30,946        |            |            |            | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)                 |
| 13,380         | 11,879         | 14,790         | 11,361         | 3,429         |            |            |            | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה                            |
| 152,652        | 180,773        | 195,983        | 168,466        | 27,517        |            |            |            | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *              |
| 18,697         | 15,986         | 13,982         | 8,990          | 4,992         |            |            |            | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה                |
| <u>171,349</u> | <u>196,759</u> | <u>209,965</u> | <u>177,456</u> | <u>32,509</u> |            |            |            |  |

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

| סכום פרעון כלל המלוות |               |               |   |
|-----------------------|---------------|---------------|---|
| 31.12.2014            | 31.12.2015    | 31.12.2016    | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 13,380                | 11,879        | 14,790        | קרן                                       |
| 4,658                 | 4,681         | 4,711         | ריבית                                     |
| 3,128                 | 2,765         | 2,529         | הצמדה                                     |
| <u>21,166</u>         | <u>19,325</u> | <u>22,030</u> | סה"כ                                      |

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

|               |               |
|---------------|---------------|
| 13,420        | 16,354        |
| 5,905         | 5,676         |
| <u>19,325</u> | <u>22,030</u> |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| 19,608         | שנה ראשונה      |
| 22,187         | שנה שנייה       |
| 21,957         | שנה שלישית      |
| 21,320         | שנה רביעית      |
| 21,292         | שנה חמישית      |
| 103,601        | שנה שישית ואילך |
| <u>209,965</u> |                 |

**עיריית כפר סבא**

נספח 1 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי     | תקציב מקורי | שינויים | התקציב  | הביצוע  | הסטיות נטו |         | הביצוע 2015 |
|------------------------------------|-------------|---------|---------|---------|------------|---------|-------------|
|                                    |             |         |         |         | מתחת       | מעל     |             |
| הכנסות<br>הוצאות<br>עודף בשנת הדוח | 715,964     | 3,101   | 719,065 | 716,383 | (2,682)    | 675,099 |             |
|                                    | 715,964     | 3,101   | 719,065 | 713,701 | 5,364      | 672,333 |             |
|                                    |             |         |         | 2,682   | 2,682      | 2,766   |             |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | התקציב  | הביצוע  | % מסה"כ | הסטיות נטו |         | % מסה"כ | הביצוע 2015 |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------|---------|---------|-------------|
|                                       |         |         |         | מתחת       | מעל     |         |             |
| 1 הכנסה עצמית                         | 487,610 | 492,291 | 68.72%  | 4,681      | 461,952 | 68.43%  |             |
| 1.1 גביה ישירה                        | 2,200   | 1,483   | 0.21%   | 717        | 2,343   | 0.35%   |             |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 15,299  | 11,244  | 1.57%   | 4,055      | 10,910  | 1.62%   |             |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח                | 505,109 | 505,018 | 70.50%  | 4,772      | 475,205 | 70.39%  |             |
| 2 הכנסות מהממשלה                      | 213,646 | 210,585 | 29.40%  | 3,061      | 199,737 | 29.59%  |             |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               | 310     | 780     | 0.11%   | 470        | 157     | 0.02%   |             |
| 2.5 מענקים מיוחדים                    | 213,956 | 211,365 | 29.50%  | 3,061      | 199,894 | 29.61%  |             |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | 719,065 | 716,383 | 100.00% | 7,833      | 5,151   | 100.00% |             |

## עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה                        | תקציב          | הביצוע         | % מסה"ב        | הסטיות נטו    |              | הביצוע         | % מסה"ב        |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
|                                   |                |                |                | מתחת          | מעל          |                |                |
| 1 משכורות ושכר                    | 324,727        | 329,077        | 46.11%         |               | 4,350        | 303,148        | 45.09%         |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 33,992         | 33,583         | 4.70%          | 409           |              | 31,563         | 4.70%          |
| 3 הוצאות מימון                    | 1,855          | 1,959          | 0.27%          |               | 104          | 1,771          | 0.26%          |
| 4 הוצאות תפעול                    | 217,405        | 209,115        | 29.30%         | 8,290         |              | 201,824        | 30.02%         |
| 5 השתתפויות ותרומות               | 115,051        | 113,671        | 15.93%         | 1,380         |              | 110,470        | 16.43%         |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 4,393          | 4,266          | 0.60%          | 127           |              | 4,232          | 0.63%          |
| 7 פרעון מלוות                     | 21,642         | 22,030         | 3.09%          |               | 388          | 19,325         | 2.87%          |
| סה"כ הוצאות                       | <u>719,065</u> | <u>713,701</u> | <u>100.00%</u> | <u>10,206</u> | <u>4,842</u> | <u>672,333</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 2016 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו<br>עודף (גרעון) | לפי<br>ביצוע | לפי<br>תקציב | סטיות<br>(מעל) מתחת | ביצוע   | תקציב   | סטיות<br>(מעל) מתחת | ביצוע   | תקציב   | הוצאות | הכנסות | פיקי התקציב                      |
|----------------------------|--------------|--------------|---------------------|---------|---------|---------------------|---------|---------|--------|--------|----------------------------------|
| (977)                      | (53,446)     | (52,469)     | (977)               | 53,446  | 52,469  |                     |         |         |        |        | <b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b> |
| 1,136                      | (107,637)    | (108,773)    | 4,454               | 127,370 | 131,824 | (3,318)             | 19,733  | 23,051  | 6      |        | 1. הנהלה וכלליות                 |
| (1,259)                    | (162,922)    | (161,663)    | (171)               | 440,451 | 440,280 | (1,088)             | 277,529 | 278,617 | 7      | 2      | 2. שירותים מקומיים               |
| (1,448)                    | 7,891        | 9,339        | (2,367)             | 18,127  | 15,760  | 919                 | 26,018  | 25,099  | 8      | 3      | 3. שירותים ממלכתיים              |
| (207)                      | (67,256)     | (67,049)     | 4,425               | 74,307  | 78,732  | (4,632)             | 7,051   | 11,683  | 9      | 4      | 4. מפעלים                        |
| (2,755)                    | (383,370)    | (380,615)    | 5,364               | 713,701 | 719,065 | (8,119)             | 330,331 | 338,450 | 99     | 5      | 5. בלתי רגילים                   |
|                            |              |              |                     |         |         |                     |         |         |        |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות      |
| 4,944                      | 385,249      | 380,305      |                     |         |         | 4,944               | 385,249 | 380,305 |        | 1      | <b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>    |
| 470                        | 780          | 310          |                     |         |         | 470                 | 780     | 310     |        | 1.19   | 1. גביה ישירה                    |
| 23                         | 23           |              |                     |         |         | 23                  | 23      |         |        |        | 2. מענקים כלליים                 |
|                            |              |              |                     |         |         |                     |         |         |        |        | 3. מענקים מיוחדים                |
| 5,437                      | 386,052      | 380,615      |                     |         |         | 5,437               | 386,052 | 380,615 |        |        | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות         |
| 2,682                      | 2,682        |              | 5,364               | 713,701 | 719,065 | (2,682)             | 716,383 | 719,065 |        |        | סה"כ כללי                        |
| 2,682                      |              |              |                     |         |         |                     |         |         |        |        | אי איזון תקציבי                  |
|                            |              |              |                     |         |         |                     |         |         |        |        | הסטייה נטו עודף (גרעון)          |

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| מסה"כ % | ביצוע 2015 | עודף (גרעון) | מסה"כ % | ביצוע   | תקציב   | הסעיף                      |
|---------|------------|--------------|---------|---------|---------|----------------------------|
| 46%     | 310,809    | 6,607        | 47%     | 333,282 | 326,675 | הכנסות                     |
| 7%      | 46,645     | (1,093)      | 6%      | 45,907  | 47,000  | ארנונה                     |
| 17%     | 112,014    | (974)        | 17%     | 118,777 | 119,751 | הנחות בארנונה (*)          |
| 23%     | 151,910    | (1,637)      | 22%     | 159,081 | 160,718 | יתר עצמיות                 |
| 7%      | 45,444     | 960          | 7%      | 46,907  | 45,947  | משרד החינוך                |
| 0%      | 2,383      | (2,384)      | 1%      | 4,597   | 6,981   | משרד הרווחה                |
| 0%      | 157        | 470          | 0%      | 780     | 310     | משרדים אחרים               |
| 1%      | 5,737      | (4,631)      | 0%      | 780     | 310     | מענקים מיוחדים             |
| 100%    | 675,099    | (2,682)      | 10%     | 7,052   | 11,683  | תקבולים אחרים              |
| 100%    | 675,099    | (2,682)      | 100%    | 716,383 | 719,065 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| 15%     | 102,825    | 1,529        | 15%     | 107,859 | 109,388 | סה"כ הכנסות                |
| 22%     | 145,027    | 1,970        | 21%     | 153,423 | 155,393 | הוצאות                     |
| 27%     | 180,440    | (5,154)      | 28%     | 200,565 | 195,411 | משכורות ושכר כללי          |
| 15%     | 103,149    | 6,183        | 15%     | 106,157 | 112,340 | פעולות כלליות              |
| 3%      | 19,883     | (725)        | 3%      | 20,653  | 19,928  | שכר חינוך                  |
| 8%      | 52,736     | 289          | 3%      | 54,498  | 54,787  | פעולות חינוך               |
| 3%      | 19,325     | (388)        | 8%      | 22,030  | 21,642  | שכר רווחה                  |
| 0%      | 1,771      | (104)        | 3%      | 1,959   | 1,855   | פעולות רווחה               |
| 0%      | 532        | 671          | 0%      | 650     | 1,321   | פרעון מלוות                |
| 7%      | 46,645     | 1,093        | 0%      | 45,907  | 47,000  | מימון                      |
| 100%    | 672,333    | 5,364        | 6%      | 45,907  | 47,000  | חד פעמיות                  |
| 100%    | 672,333    | 5,364        | 100%    | 713,701 | 719,065 | הנחות בארנונה (**)         |
| 2,766   | 2,682      | 2,682        | 100%    | 713,701 | 719,065 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
|         |            |              |         | 2,682   |         | סה"כ הוצאות                |
|         |            |              |         |         |         | עודף (גרעון)               |

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

עיריית כפר סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

| שנה קודמת     |                |              | שנה נוכחית    |                |                 |                 |               |   |
|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|---|
| שכר ממוצע     | הוצאות שכר     | מצבת משרות   | שכר ממוצע     | הוצאות שכר     | מצבת משרות      | תקן             | תקן           | סוג משרה                                |
| בפועל         | בפועל אלפי     | כוח אדם      | בפועל         | בפועל אלפי     | כוח אדם         | כח אדם רשותי    | כח אדם ייעודי |   |
| לשנה למשרה    | שי"ח (דוח 66)  | בפועל        | לשנה למשרה    | שי"ח (דוח 66)  | ממוצעת          |                 |               |   |
| 138.37        | 174,052        | 1,258        | 142.78        | 192,515        | 1,348.32        | 1,366.55        |               | חינוך עם תקן                            |
| 138.37        | 4,133          | 30           | 142.78        | 4,061          | 28.44           |                 |               | חינוך ללא תקן                           |
| <b>138.37</b> | <b>178,185</b> | <b>1,288</b> | <b>142.78</b> | <b>196,576</b> | <b>1,376.76</b> | <b>1,366.55</b> |               | <b>סה"כ חינוך</b>                       |
| 170.64        | 19,171         | 112          | 170.89        | 19,340         | 113.17          | 118.83          |               | רווחה עם תקן                            |
| 170.64        | 484            | 3            | 170.89        | 339            | 1.98            |                 |               | רווחה ללא תקן                           |
| <b>170.64</b> | <b>19,655</b>  | <b>115</b>   | <b>170.89</b> | <b>19,679</b>  | <b>115.15</b>   | <b>118.83</b>   |               | <b>סה"כ רווחה</b>                       |
| 328.91        | 12,923         | 39           | 339.55        | 13,059         | 38.46           | 40.00           |               | יתר המשרות בכירים עם תקן                |
| <b>328.91</b> | <b>12,923</b>  | <b>39</b>    | <b>339.55</b> | <b>13,059</b>  | <b>38.46</b>    | <b>40.00</b>    |               | <b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>           |
| 143.35        | 56,863         | 397          | 149.62        | 62,160         | 415.45          | 442.86          |               | יתר המשרות אחרים עם תקן                 |
| 143.35        | 4,010          | 28           | 149.62        | 3,621          | 24.20           |                 |               | יתר המשרות אחרים ללא תקן                |
| <b>143.35</b> | <b>60,873</b>  | <b>425</b>   | <b>149.62</b> | <b>65,781</b>  | <b>439.65</b>   | <b>442.86</b>   |               | <b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>            |
| <b>159.06</b> | <b>73,796</b>  | <b>464</b>   | <b>164.90</b> | <b>78,840</b>  | <b>478.11</b>   | <b>482.86</b>   |               | <b>סה"כ יתר המשרות</b>                  |
|               |                |              |               |                |                 |                 |               |   |
|               |                |              |               |                |                 |                 |               |   |
|               |                |              |               |                |                 |                 |               |   |
| <b>145.50</b> | <b>271,636</b> | <b>1,867</b> | <b>149.79</b> | <b>295,095</b> | <b>1,970.03</b> | <b>1,968.24</b> |               | <b>סה"כ</b>                             |
| 616.67        | 1,850          | 3            | 638.26        | 1,468          | 2.30            |                 |               | נבחרים                                  |
| 136.11        | 26,384         | 194          | 136.43        | 27,952         | 204.88          |                 |               | פנסיונרים                               |
|               | 603            |              |               | 464            |                 |                 |               | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים |
|               | 3,364          |              |               | 3,692          |                 |                 |               | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים  |
|               |                |              |               |                |                 | 11.00           |               | רוובה                                   |
| <b>147.23</b> | <b>303,837</b> | <b>2,064</b> | <b>150.96</b> | <b>328,671</b> | <b>2,177.21</b> | <b>1,979.24</b> |               | <b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>          |
| <b>147.23</b> | <b>303,837</b> | <b>2,064</b> | <b>150.96</b> | <b>328,671</b> | <b>2,177.21</b> | <b>1,979.24</b> |               | <b>סה"כ כללי</b>                        |

## עיריית כפר סבא

### דוח השכר למי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

| הפרש       |            | ביצוע 2016    |              | תקציב 2016 |            |                          |
|------------|------------|---------------|--------------|------------|------------|--------------------------|
| עלויות שכר | מספר משרות | עלויות שכר 66 | מס' משרות 66 | עלויות שכר | מספר משרות |                          |
|            |            |               |              |            |            | הנהלה וכלליות            |
| 2          | 0          | 1,468         | 2            | 1,470      | 3          | נבחרים 61                |
| (493)      | (2)        | 9,079         | 46           | 8,586      | 43         | מנהל כללי 61             |
| (224)      | 1          | 7,542         | 40           | 7,318      | 41         | מנהל כספי 62             |
| (715)      | (1)        | 18,089        | 88           | 17,374     | 87         | סה"כ הנהלה וכלליות 87    |
| 170        | 0          | 7,760         | 45           | 7,930      | 46         | שירותים מקומיים 7        |
| 655        | 4          | 3,764         | 24           | 4,419      | 28         | תברואה 71                |
| 432        | 2          | 6,658         | 35           | 7,090      | 37         | שמירה ובטחון 72          |
| 171        | 2          | 7,512         | 56           | 7,683      | 58         | תכנון ובנין עיר 73       |
| 106        | (0)        | 3,850         | 23           | 3,956      | 23         | נכסים ציבוריים 74        |
|            |            |               |              |            |            | שרותים עירוניים שונים 76 |
| 25         | 0          | 168           | 1            | 193        | 1          | שירותים חקלאיים 79       |
| 1,559      | 8          | 29,712        | 184          | 31,271     | 192        | סה"כ שרותים מקומיים 8    |
| (705)      | 2          | 4,232         | 18           | 3,527      | 20         | שרותים ממלכתיים 811      |
| (2,547)    | (12)       | 194,431       | 1,358        | 191,884    | 1,347      | מנהל החינוך 812          |
| (4,140)    | (7)        | 27,484        | 173          | 23,344     | 166        | חינוך 82                 |
|            |            |               |              |            |            | תרבות 84                 |
| (584)      | 4          | 20,512        | 115          | 19,928     | 119        | רווחה 84                 |
| 23         | 0          | 925           | 6            | 948        | 7          | קליטת עליה 86            |
| 312        | 2          | 460           | 3            | 772        | 5          | איכות סביבה 87           |
| (7,641)    | (11)       | 248,044       | 1,675        | 240,403    | 1,664      | סה"כ שרותים ממלכתיים 9   |
|            |            |               |              |            |            | מפעלים 93                |
| 137        | 0          | 623           | 3            | 760        | 3          | נכסים 94                 |
| 114        | 2          | 1,936         | 14           | 2,050      | 16         | תחבורה 97                |
| (114)      |            | 2,272         | 8            | 2,158      | 8          | מפעלי ביוב 97            |
| 3,871      | 11         | 3,871         | 8            | 3,871      | 11         | מפעלים אחרים 98          |
| 4,008      | 14         | 4,831         | 25           | 8,839      | 38         | סה"כ מפעלים 98           |
| (1,155)    | (3)        | 27,995        | 205          | 26,840     | 202        | גימלאים                  |
| (3,944)    | 7          | 328,671       | 2,177        | 324,727    | 2,184      | סה"כ כללי                |

\*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 4,156 אלפי ש"ח  
רכישת שרותי כוח אדם

| הפרש עלויות    | ביצוע 2016 |             | תקציב 2016     |            |
|----------------|------------|-------------|----------------|------------|
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים | מס' שעות העסקה | עלות כוללת |
|                | 37,413     |             |                | 37,413     |

יועצים חיצוניים ושירותי כ"א

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

| 2015    |         | 2016    |         | סוג תשלום   |
|---------|---------|---------|---------|---|
| % מסה"כ | ביצוע   | % מסה"כ | ביצוע   |   |
| 56.18%  | 170,684 | 55.71%  | 183,108 | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 4.00%   | 12,151  | 4.28%   | 14,057  | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 1.31%   | 3,967   | 1.26%   | 4,156   | פיצויי פיטורין  |
| 2.74%   | 8,325   | 2.67%   | 8,771   | אחזקת רכב   |
| 8.14%   | 24,743  | 7.96%   | 26,152  | תשלומי פנסיה  |
| 7.36%   | 22,348  | 7.53%   | 24,757  | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 79.72%  | 242,218 | 79.41%  | 261,001 | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 3.32%   | 10,079  | 3.34%   | 10,978  | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 11.03%  | 33,519  | 11.34%  | 37,259  | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 5.93%   | 18,021  | 5.91%   | 19,433  | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| 20.28%  | 61,619  | 20.59%  | 67,670  | סה"כ נלוות  |
| 100.00% | 303,837 | 100.00% | 328,671 | סה"כ כללי   |

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

| 2015    | 2016    |   |
|---------|---------|---|
| 303,837 | 328,671 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (375)   |         | הפרשה לימי מחלה - 2013                    |
| (1,229) |         | הפרשה לימי מחלה - 2014                    |
| 754     | 406     | הפרשה לימי מחלה - 2015                    |
| (36)    |         | הפרשה בעקבות פסק דין                      |
| 197     |         | הפרשי שכר ששולמו בשנה העוכבת              |
| 303,148 | 329,077 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2             |

עיריית כפר סבא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2014     | 2015     | 2016         |                  | הסקטור               |
|----------|----------|--------------|------------------|----------------------|
|          |          | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) |                      |
| 46.89    | 47.46    | 48.12        | 33.44            | מבנה מגורים          |
| 221.53   | 222.38   | 202.99       | 65.66            | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,294.39 | 1,305.48 | 1,325.69     | 446.49           | בנקים וחברות ביטוח   |
| 100.47   | 101.20   | 102.17       | 23.93            | תעשייה               |
| 92.00    | 94.43    | 86.83        | 44.32            | מלאכה                |
| 0.12     | 0.12     | 0.12         | 0.01             | למ"ר אדמה חקלאית     |
| 10.25    | 10.33    | 10.50        | 0.01             | למ"ר קרקע תפוסה      |
| 21.34    | 21.51    | 21.77        | 1.37             | תניונים              |
| 72.64    | 72.24    | 74.06        |                  | נכסים אחרים          |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

עיריית כפר סבא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

| סטיה %   | הפרש  | ביצוע 2015<br>אלפי ש"ח | תקציב 2016 |                           |
|----------|-------|------------------------|------------|---------------------------|
|          |       |                        |            | <b>תקבולים:</b>           |
| (11.33)% | (847) | 7,477                  | 6,630      | 12 אגרות והיטלים          |
| 106.27%  | 3,273 | 3,080                  | 6,353      | 22 שמירה וביטחון          |
| 42.83%   | 2,414 | 5,636                  | 8,050      | 23 תכנון ובנין העיר       |
| 58.90%   | 1,757 | 2,983                  | 4,740      | 26 שרותים עירוניים שונים  |
| 16.20%   | 2,439 | 15,060                 | 17,499     | 32 תרבות                  |
| 37.61%   | 2,711 | 7,209                  | 9,920      | 44 תחבורה                 |
|          |       |                        |            | <b>תשלומים:</b>           |
| 17.93%   | 2,406 | 13,420                 | 15,826     | 64 פרעון מלוות            |
| 28.65%   | 2,911 | 10,159                 | 13,070     | 72 שמירה וביטחון          |
| 27.50%   | 939   | 3,415                  | 4,354      | 75 חגיגות, מבצעים וארועים |
| 12.47%   | 5,789 | 46,440                 | 52,229     | 82 תרבות                  |

עיריית כפר סבא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

| סטיה %   | הפרש    | ביצוע 2015 אלפי ש"ח | ביצוע 2016 | תקבולים:                  |
|----------|---------|---------------------|------------|---------------------------|
| (18.95)% | (1,417) | 7,477               | 6,060      | 12 אגרות והיטלים          |
| 396.82%  | 623     | 157                 | 780        | 19 מענקים כלליים          |
| 92.86%   | 2,860   | 3,080               | 5,940      | 22 שמירה וביטחון          |
| 57.75%   | 3,255   | 5,636               | 8,891      | 23 תכנון ובנין העיר       |
| (35.80)% | (1,068) | 2,983               | 1,915      | 26 שרותים עירוניים שונים  |
| 18.93%   | 2,851   | 15,060              | 17,911     | 32 תרבות                  |
| (18.85)% | (1,049) | 5,565               | 4,516      | 43 נכסים                  |
| 63.77%   | 4,597   | 7,209               | 11,806     | 44 תחבורה                 |
| (37.90)% | (4,303) | 11,354              | 7,051      | 5 תקבולים בלתי רגילים     |
|          |         |                     |            | <u>תשלומים:</u>           |
| 21.86%   | 2,934   | 13,420              | 16,354     | 64 פרעון מלוות            |
| 20.09%   | 2,041   | 10,159              | 12,200     | 72 שמירה וביטחון          |
| 20.59%   | 703     | 3,415               | 4,118      | 75 חגיגות, מבצעים וארועים |
| 15.03%   | 6,980   | 46,440              | 53,420     | 82 תרבות                  |
| 46.69%   | 1,303   | 2,791               | 4,094      | 93 נכסים                  |
| 59.02%   | 2,015   | 3,414               | 5,429      | 94 תחבורה                 |
| (10.08)% | (891)   | 8,838               | 7,947      | 97 מפעל הביוב             |

עיריית כפר סבא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

| סטיה %   | הפרש    | ביצוע 2016 אלפי ש"ח | תקציב 2016 |                          |
|----------|---------|---------------------|------------|--------------------------|
| (26.70)% | (568)   | 1,559               | 2,127      | <b>תקבולים:</b>          |
| 10.45%   | 841     | 8,891               | 8,050      | 21 תברואה                |
| (59.60)% | (2,825) | 1,915               | 4,740      | 23 תכנון ובנין העיר      |
| (12.58)% | (650)   | 4,516               | 5,166      | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 19.01%   | 1,886   | 11,806              | 9,920      | 43 נכסים                 |
| (39.65)% | (4,632) | 7,051               | 11,683     | 44 תחבורה                |
|          |         |                     |            | 5 תקבולים בלתי רגילים    |
|          |         |                     |            | <b>תשלומים:</b>          |
| 24.51%   | 806     | 4,094               | 3,288      | 93 נכסים                 |
| 41.82%   | 1,601   | 5,429               | 3,828      | 94 תחבורה                |

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 1

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

| סטייה - גרעונות |                 | סטייה - עודפים  |                | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע    |           | הביצוע בשנת 2016 |         | 31.12.2015 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  | הכנסות               | הוצאות    |               |         |                 |             | הכנסות      | הוצאות |
|                 | 32              | 32              |                |                  |                   |                   | 38        | 38        |                  |         | 38                   | 38        | 70            | 61      | מנהל כללי       | 1           | 1           |        |
|                 | 1,282           | 1,282           |                |                  |                   |                   | 10,176    | 10,176    | 5,094            | 5,094   | 5,082                | 5,082     | 11,458        | 62      | מנהל כספי       | 5           | 1           | 4      |
|                 | 6,491           | 6,779           |                | 288              |                   | 288               | 8,269     | 7,980     | 2,063            | 2,012   | 6,206                | 5,968     | 14,759        | 71      | תברואה          | 4           |             | 4      |
|                 | 243             | 486             | 36             | 279              |                   | 279               | 9,962     | 9,683     | 1,534            | 1,140   | 8,428                | 8,543     | 10,170        | 72      | שמירה ובטחון    | 6           |             | 6      |
|                 | 10,336          | 5,262           |                | (5,074)          | 5,074             |                   | 458,201   | 463,276   | 16,630           | 21,705  | 441,571              | 441,571   | 468,537       | 73      | תכנון ובנין עיר | 8           | 1           | 7      |
| 73              | 16,484          | 16,548          |                | (9)              | 582               | 573               | 144,642   | 144,651   | 25,529           | 24,064  | 119,113              | 120,587   | 161,125       | 74      | נכסים ציבוריים  | 29          |             | 29     |
|                 | 3,652           | 12,407          |                | 8,755            |                   | 8,755             | 61,714    | 52,959    | 5,101            | 5,687   | 56,613               | 47,272    | 65,366        | 77      | פיתוח כלכלי     | 5           |             | 5      |
|                 | 34,590          | 21,293          | 287            | (13,010)         | 15,202            | 2,192             | 287,141   | 300,153   | 75,640           | 98,698  | 211,501              | 201,455   | 321,447       | 81      | חינוך           | 20          | 1           | 19     |
| 296             | 6,077           | 4,454           | 296            | (1,623)          | 1,623             |                   | 118,618   | 120,240   | 7,253            | 6,770   | 111,365              | 113,470   | 124,398       | 82      | תרבות           | 11          | 3           | 8      |
|                 | 1,454           | 1,290           |                | (164)            | 214               | 50                | 7,807     | 7,970     | 231              | 585     | 7,576                | 7,385     | 9,260         | 84      | רווחה           | 7           |             | 7      |
|                 | 149             | 149             |                |                  |                   |                   | 6,458     | 6,458     | 639              | 95      | 5,819                | 6,363     | 6,608         | 85      | דת              | 2           | 2           |        |
|                 | 1,626           | 1,620           |                | (6)              | 6                 |                   | 19,440    | 19,447    | 1,052            | 1,027   | 18,388               | 18,420    | 21,066        | 87      | איכות הסביבה    | 5           |             | 5      |
|                 | 4,333           | 3,064           | 13,877         | 12,608           | 1,974             | 14,582            | 108,365   | 95,756    | 4,673            | 4,286   | 103,692              | 91,470    | 98,820        | 93      | נכסים           | 9           |             | 9      |
|                 | 3,154           | 3,154           |                |                  |                   |                   | 2,026     | 2,026     | 1,318            | 1,318   | 708                  | 708       | 5,181         | 94      | תחבורה          | 3           |             | 3      |
| 369             | 89,903          | 77,820          | 14,496         | 2,044            | 24,675            | 26,719            | 1,242,857 | 1,240,813 | 146,757          | 172,481 | 1,096,100            | 1,068,332 | 1,318,265     |         | סה"כ            | 115         | 9           | 106    |
|                 | 312             | 312             |                |                  |                   |                   | 52,361    | 52,361    |                  |         |                      |           | 52,674        |         | תב"רים שנסתיימו | 9           | 9           |        |
| 369             | 89,591          | 77,508          | 14,496         | 2,044            | 24,675            | 26,719            | 1,190,496 | 1,188,452 | 146,757          | 172,481 | 1,096,100            | 1,068,332 | 1,265,591     |         | סה"כ נטו        | 106         |             | 106    |

עיריית כפר סבא

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

| ביצוע בפועל 2016<br>באלפי ש"ח | התקציב<br>באלפי ש"ח | שם הגוף הנתמך או המתקצב      |
|-------------------------------|---------------------|------------------------------|
| 1,973                         | 1,974               | איגוד ערים וגופים מתוקצבים   |
| 3,078                         | 3,078               | הרשות הארצית לכבאות והצלה    |
| 583                           | 625                 | המועצה הדתית                 |
| 728                           | 728                 | הג"א                         |
| 345                           | 350                 | איגוד ערים לאיכות הסביבה     |
| 153                           | 160                 | איגוד ערים לניקון            |
| 642                           | 645                 | איגוד ערים לתברואה           |
| 7,502                         | 7,560               | שירות וטרינרי                |
|                               |                     | סה"כ                         |
| 53                            | 53                  | אירגוני ספורט                |
| 39                            | 39                  | מכבי כפר סבא                 |
| 402                           | 402                 | אליצור כפר סבא               |
|                               | 52                  | בית"ר                        |
| 920                           | 920                 | עלייה                        |
| 797                           | 797                 | כדורעף                       |
| 1,068                         | 1,068               | כדורסל                       |
| 244                           | 244                 | כדורגל                       |
| 67                            | 67                  | סייף                         |
| 132                           | 132                 | קליעה                        |
| 86                            | 86                  | שחמט                         |
| 49                            | 49                  | טקוואנדו                     |
| 78                            | 78                  | עצמה גודוקאן                 |
| 103                           | 103                 | טניס גלי השרון               |
| 137                           | 137                 | טניס קאנטרי                  |
| 188                           | 188                 | קידום התעמלות אומנותית       |
| 55                            | 55                  | אתלטי אורן השרון             |
| 35                            | 35                  | המועל כפר סבא בית ברל        |
| 16                            | 16                  | מועדון הוקי רולר             |
| 19                            | 19                  | טניס שולחן                   |
| 393                           | 560                 | המועדון הישראלי לכדורשת נשים |
| 4,881                         | 5,100               | קרן השגית                    |
|                               |                     | סה"כ                         |
| 1,892                         | 1,892               | תרבות נוער וארגונים          |
| 623                           | 580                 | תאגיד תרבות עירוני           |
| 10                            | 10                  | בית ספיר                     |
| 305                           | 275                 | אח בוגר                      |
| 31                            | 40                  | מרכז השלטון המקומי           |
| 12                            | 12                  | השתתפות בשכר שופטים          |
| 124                           | 300                 | יחידה מאמצת                  |
| 2,997                         | 3,109               | העמותה למען הקשיש            |
|                               |                     | סה"כ                         |

עיריית כפר סבא

|         |         | תמיכות שונות      |
|---------|---------|-------------------|
| 60      | 60      | דמי שימוש באולמות |
| 289     | 297     | רווחה             |
| 11      | 11      | איכות הסביבה      |
| 41      | 41      | חינוך כולל נוער   |
| 95      | 101     | זת                |
| 496     | 510     | סה"כ              |
|         |         | השתתפויות         |
| 48      | 48      | חינוך             |
| 51,840  | 51,724  | רווחה             |
| 45,907  | 47,000  | הנחות ארנונה      |
| 97,795  | 98,772  | סה"כ              |
| 113,671 | 115,051 | סה"כ כללי         |