

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Dec, 2020, 09:50



נתקבל

עיריית כפר סבא

דוח כספי שנתי מבוקר

ליום 31 בדצמבר 2019

עיריית כפר סבא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

29

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

30

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

32

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנת 2019



דוח המבקרים

לכבוד
 גב' תמי נאסה
 מ.מ. מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
 משרד הפנים
ירושלים

ג"נ,

הנדון: עיריית כפר סבא
דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית כפר סבא (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15.08.2019 היתה בלתי מסוייגת.

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), התש"ל"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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב ל:

- א. ביאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.
- ב. נספח 2 לטופס 1 בו היקף החובות המסופקים והחובות למחיקה של העירייה מסתכם ב 141,066 אלפי ש"ח ומהווה כ 59% מסך החייבים בגין ארנונה, אגרות והיטלים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.

סאמר סלמאן, רו"ח MBA

חנא סלמאן, משרד רואי חשבון

נוף הגליל, 10 בדצמבר 2020

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
90,359	77,899	3(א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
12,162	20,619	3(ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
8,989	5,792	3(ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
-	-	2(ו), 3(ז)	ניירות ערך סחירים
<u>111,509</u>	<u>104,310</u>		
134,392	117,293	3(יא)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,395	8,506	2(יא), 3(ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
48,264	48,264	3(ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
4,973	3,466		גרעון לתחילת השנה
(1,506)	(1,245)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>3,467</u>	<u>2,221</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-	9,266	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u><u>307,027</u></u>	<u><u>289,860</u></u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

<u>266,900</u>	<u>283,143</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלות</u>
230,282	231,754	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
874	7,001		חובות פתוחים
<u>231,156</u>	<u>238,755</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
111,490	110,676	3(ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,473	4,108	3(ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>113,963</u>	<u>114,784</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
120,494	117,293	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
13,898	-	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>134,392</u>	<u>117,293</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>10,408</u>	<u>9,519</u>	3(ח)	
			קרנות מתוקצבות
<u>48,264</u>	<u>48,264</u>	3(ט)	
<u><u>307,027</u></u>	<u><u>289,860</u></u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם


 גדי דוידי
 גזבר העירייה


 רמי סער
 ראש העיר

תאריך אישור הדוחות: 10.12.2020

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
21,426	22,521	23,663		61 מנהל כללי	410,484	420,675	415,700		11 מיסים
17,482	16,480	16,999		62 מנהל כספי	6,998	6,691	6,980		12 אגרות
2,201	2,268	2,105		63 הוצאות מימון					
17,162	18,250	17,782		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	732	211	165		19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>58,271</u>	<u>59,519</u>	<u>60,549</u>			<u>418,214</u>	<u>427,577</u>	<u>422,845</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
64,481	71,933	68,955		71 תברואה	1,946	3,366	2,380		21 תברואה
10,774	11,907	11,722		72 שמירה וביטחון	6,012	7,343	6,470		22 שמירה וביטחון
10,715	10,661	12,240		73 תכנון ובנין העיר	6,336	6,161	6,250		23 תכנון ובנין העיר
38,103	39,926	39,241		74 נכסים ציבוריים	214	285	380		24 נכסים ציבוריים
3,631	4,113	4,149		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	29	43	50		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
9,618	10,013	8,864		76 שרותים עירוניים שונים	* 343	453	622		26 שרותים עירוניים שונים
51	50	40		78 פיקוח עירוני	2,316	1,461	2,730		28 פיקוח עירוני
249	302	322		79 שירותים חקלאיים					
<u>137,622</u>	<u>148,905</u>	<u>145,533</u>			<u>17,197</u>	<u>19,112</u>	<u>18,882</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
364,201	381,488	374,307	(7)	81 חינוך	250,591	262,351	254,061	(7)	31 חינוך
56,822	62,254	62,506		82 תרבות	21,068	22,932	22,874		32 תרבות
170	173	150		83 בריאות					
85,984	92,092	91,902	(6)	84 רווחה	57,601	63,702	60,765	(6)	34 רווחה
3,810	4,516	4,515		85 דת					
752	600	965		86 קליטת עלייה	366	120	389		36 קליטת עלייה
682	738	702		87 איכות הסביבה					
<u>512,420</u>	<u>541,861</u>	<u>535,047</u>			<u>329,625</u>	<u>349,105</u>	<u>338,089</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,895	1,880	1,880		92 בתי מטבחים					
4,408	5,833	4,576		93 נכסים	7,655	8,033	7,270		43 נכסים
7,631	6,913	7,920		94 תחבורה	16,557	17,802	19,765		44 תחבורה
10	17	15		96 חשמל	1,584	1,225	1,624		46 חשמל
7,015	6,811	6,989	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,465	2,375	2,585	(8)	47 מפעל הביוב
<u>20,959</u>	<u>21,454</u>	<u>21,380</u>			<u>28,262</u>	<u>29,435</u>	<u>31,244</u>		
<u>85,277</u>	<u>86,649</u>	<u>86,029</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	* 22,758	34,404	37,478	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>814,549</u>	<u>858,388</u>	<u>848,538</u>		סה"כ כללי	<u>816,055</u>	<u>859,633</u>	<u>848,538</u>		סה"כ כללי

* מוין מחדש

<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	סה"כ תקבולים
816,055	859,633	848,538	סה"כ תשלומים
814,549	858,388	848,538	עודף בשנת הדוח
<u>1,506</u>	<u>1,245</u>	<u>-</u>	

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל

(אלפי ש"ח)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
15,582	12,979	השתתפות הממשלה
6,838	9,225	השתתפות מוסדות
1,291	1,608	השתתפות בעלים
78,459	68,335	מקורות עצמיים ואחרים
305	821	השתתפות התקציב הרגיל
30,000	34,000	מלוות שנתקבלו
<u>132,475</u>	<u>126,968</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
119,857	105,725	עבודות שבוצעו במשך השנה
12,007	23,517	תכנון
7,181	7,842	תשלומים אחרים
2,190	13,048	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>141,235</u>	<u>150,132</u>	סה"כ תשלומים
<u>(8,760)</u>	<u>(23,164)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
1,229,106	1,305,882	תקבולים
1,206,448	1,291,984	תשלומים
<u>22,658</u>	<u>13,898</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה*</u>
1,305,882	1,134,281	תקבולים
1,291,984	1,143,547	תשלומים
<u>13,898</u>	<u>(9,266)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
30,224	12,632	עודפי מימון זמניים
16,326	21,898	גרעונות מימון זמניים
<u>13,898</u>	<u>(9,266)</u>	
<u>55,699</u>	<u>298,569</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
797,820	836,970	1	מתקציב רגיל
54,505	58,019	2	מתקציב בלתי רגיל
100,149	76,823	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>952,474</u>	<u>971,812</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
813,511	856,820	4	תקציב רגיל
139,045	137,084	5	תקציב בלתי רגיל
5,006	3,028	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>957,562</u>	<u>996,932</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,088)</u>	<u>(25,120)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,506	1,245		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,760)	(23,164)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,254)</u>	<u>(21,919)</u>		
2,166	(3,201)		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,088)</u>	<u>(25,120)</u>		גרעון כללי

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

(באלפי ש"ח)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		התאמה מס' 1:
816,055	859,633	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(18,235)	(22,663)	העברות מקרנות פיתוח
<u>797,820</u>	<u>836,970</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 2:
132,475	126,968	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(77,665)	(68,128)	העברות מקרנות פיתוח
(305)	(821)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>54,505</u>	<u>58,019</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 3:
103,072	91,840	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,190)	(13,048)	העברות מתב"רים
(9)	(1,222)	העברות מקרנות אחרות
(733)	(747)	העברות מהתקציב הרגיל
9	-	תקבולים אחרים לא מקרנות
<u>100,149</u>	<u>76,823</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 4:
814,549	858,388	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(305)	(821)	העברות לתבר"ים
(733)	(747)	העברות לקרנות פיתוח
<u>813,511</u>	<u>856,820</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 5:
141,235	150,132	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2,190)	(13,048)	העברות לקרנות פיתוח
<u>139,045</u>	<u>137,084</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 6:
100,906	95,041	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(18,235)	(22,663)	העברות לתקציב הרגיל
(77,665)	(68,128)	העברות לתב"רים
-	(1,222)	העברות לקרנות אחרות
<u>5,006</u>	<u>3,028</u>	סה"כ נטו
	<u>2,166</u>	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית כפר סבא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. תקציב הרשות המקורי אושר על ידי מועצת הרשות בתאריך 17.04.2019. סכום התקציב המקורי: 843,432 אלפי ₪. התקציב עבר ארבעה עדכונים במהלך השנה, כאשר האחרון שבהם אושר על ידי מועצת הרשות ביום 04.12.2019, בסכום כולל של 848,538 אלפי ₪.

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.

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי הרשות כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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.

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי וקודדו במערכת הגבייה; בנוסף, חובות עד וכולל שנת 2012 הוגדרו כמסופקים.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 בנמצא 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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2019</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
158,235	141,703	בנקים מסחריים
21,317	11,870	מוניציפל בנק בע"מ
<u>179,552</u>	<u>153,573</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
89,194	75,674	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>90,359</u>	<u>77,899</u>	
<u>147,776</u>	<u>111,746</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
76	5,349	משרד החינוך
670	-	משרד הפנים
70	-	משרד הקליטה
-	2,105	משרד לבטחון פנים
80	1,204	משרדים וגופים ממשלתיים אחרים
1,896	1,493	רשויות מוניציפליות ואחרים
9,370	10,468	חברות כרטיסי אשראי
<u>12,162</u>	<u>20,619</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
274	247	פקדון בבית משפט
1,015	1,031	אחרים
3,178	-	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ביאור 11)
3,831	3,672	פלגי שרון - תאגיד מים וביוב בע"מ (ביאור 11)
690	842	מפעל המים כפר סבא אגודה חקלאית שיתופית בע"מ (ביאור 8)
<u>8,989</u>	<u>5,792</u>	
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,855	9,395	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
629	599	יתרה לתחילת השנה
-	(1,999)	הפקדות במהלך השנה
(89)	511	משיכות במהלך השנה
<u>9,395</u>	<u>8,506</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019
(באלפי ש"ח)

ביאור 3 – פירוטים למאזן (המשך)

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידיים עירוניים
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
889	889	ריבית והצמדה פלגי שרון
1	1	החברה העירונית לתרבות
<u>48,148</u>	<u>48,148</u>	
		השקעות אחרות
116	116	מניות החברה לאוטומציה
<u>48,264</u>	<u>48,264</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
52,514	48,418	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
31,476	33,171	עובדים וניכויים לשלם
18,439	16,929	מוסדות וזכאים שונים
7,797	7,364	הפרשה להתחייבויות תלויות (ביאור 13)
-	3,062	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (ביאור 11)
1,264	1,732	החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (ביאור 11)
<u>111,490</u>	<u>110,676</u>	
		ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,473	2,728	זכאים בגין ארנונה
-	1,380	הכנסות מראש חינוך - גביה מהורים
<u>2,473</u>	<u>4,108</u>	
		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
9,868	10,408	יתרה לתחילת השנה
629	599	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(1,999)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
(89)	511	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>10,408</u>	<u>9,519</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		ט. קרנות מתוקצבות
116	116	קרן לרכישת ני"ע וזכויות בלתי סחירות
550	550	קרן מניות ופרמיה בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
46,708	46,708	קרן השקעה בתאגיד פלגי שרון
1	1	החברה העירונית לתרבות
889	889	ריבית והצמדה פלגי שרון
<u>48,264</u>	<u>48,264</u>	

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019
(באלפי ש"ח)

ביאור 3 – פירוטים למאזן (המשך)

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>
		ההרכב:
45,199	41,619	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
<u>(45,199)</u>	<u>(41,619)</u>	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ביאור 3(יב))
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח</u>
		<u>ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים:</u>
		ההרכב:
45,199	41,619	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני (ביאור 3(יא))
89,193	75,674	פקדונות בבנקאים (ביאור 3(א))
<u>134,392</u>	<u>117,293</u>	סה"כ

עיריית כפר סבא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

(באלפי ש"ח)

ביאור 4 - תקבולים ותשלומים בלתי רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,993	4,924	3,500	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 19)
18,235	22,663	28,848	העברה מקרנות פיתוח
1,629	1,214	1,080	החזר הוצאות סוציאליות ששולמו לעובדים
-	1,999	3,000	החזר מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לכיסוי תשלומי פרישה
* 900	3,604	1,050	הכנסות מריבית ושערך השקעות
22,758	34,404	37,478	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
51,001	52,753	51,000	הנחות במיסים
31,403	32,855	32,760	תשלומי פנסיה
987	482	-	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,069	559	-	הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 20)
817	-	-	הפסד מניירות ערך
-	-	2,269	רזרבה להוצאות לפי סעיף 208א לפקודת העיריות
85,277	86,649	86,029	

*מוין מחדש

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- 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 ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מותקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
120,494	100,906	5,006	-	-	18,235	77,665	103,072	-	733	9	2,190	100,140	118,328	סה"כ שנה קודמת
32,030	37,826	2,638	-	-	11,727	23,461	43,274	-	207	1,222	-	41,845	26,582	קרן הטל השבחה
16,151	250	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,401	קרן ממכירת מקרקעין
7,144	4,702	25	-	-	4,677	-	1,465	-	-	-	-	1,465 **	10,381	קרן ביוב
12,845	18,721	9	-	-	2,153	16,559	8,190	-	-	-	-	8,190	23,376	קרן ניקוז
14,144	27,753	-	-	-	-	27,753	13,048	-	-	-	13,048	-	28,849	קרן עודפי תב"רים סופיים
30,351	4,983	106	1,222	-	4,106	(451)	25,255	-	-	-	-	25,255	10,079	קרן כבישים ומדרכות
1,182	-	-	-	-	-	-	50	-	-	-	-	50	1,132	קרן חניונים
3,446	806	-	-	-	-	806	558	-	540 ***	-	-	18	3,694	קרנות אחרות
117,293	95,041	3,028	1,222	-	22,663	68,128	91,840	-	747	1,222	13,048	76,823	120,494	סה"כ

* התשלומים האחרים כוללים הוצאות הקשורות לתקבולים בקרנות: שכר טרחה שמאים, עורכי דין ועררים.

** סכום התקבולים בקרן ביוב כולל סך 1,424 אלפי ש"ח שהם פרעון מלוות מתאגיד הביוב פלגי שרון.

*** הכנסות מתקציב רגיל בגין עודף מגביית אגרות שמירה ביחס להוצאות שמירה.

עיריית כפר סבא

ביאורים נוספים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 6 – נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות 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 עיריית כפר סבא. מפעל המים גובה כיום גם את אגרת הביוב אותה הוא מעביר לתאגיד המים והביוב פלגי שרון בע"מ. נכון לתאריך המאזן, אין הסכם תקף חתום בין מפעל המים לעיריית כפר סבא. העירייה משלמת למפעל המים באופן שוטף עבור צריכת המים. בשנת 2019 שילמה העירייה למפעל המים סך של 7,605 אלפי ₪ בגין צריכת מים מוסדות (2,732 אלפי ₪) ובגין צריכה לפארק עירוני וגינון (4,873 אלפי ₪).

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,793 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 7,925 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 19,415 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 18,916 אלפי ש"ח – חושב מחדש).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,863 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 16,983 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

- א. מכר מקרקעין במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה":
בשנים 2019 ו-2018 לא היו לעירייה הכנסות מדמי היוון בפרוייקט.
בשנת 2019 היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 397 אלפי ₪ (שנה קודמת - 357 אלפי ₪).
כמו כן, היו לעירייה הכנסות מהשכרת מבנים באזור התעשייה בסך 4,011 אלפי ₪ (שנה קודמת - 2,955 אלפי ₪), ומתאי חניה 46 אלפי ₪ (שנה קודמת- 22 אלפי ₪).
- ב. מכירת מקרקעין:
העירייה פרסמה מכרז באמצעות החברה הכלכלית למכירת קרקעות בכפר סבא 60/80 (כפר סבא הירוקה), בשנת 2019 לא היו תקבולים ממכירת מקרקעין אלו (שנה קודמת היו 1,393 אלפי ₪).

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

הון עצמי		ביאור 11 - תאגידים עירוניים					
במאזן	יתרה בספרי	/ הלוואות		מניית	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
התאגיד*	העירייה ח (ז)	שטרי הון	פרמיה	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪
אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪
31,824	3,062 ז	-	500	50	100%	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא
89,235	3,672 ח	6,674	39,947	87.43	87.43%	חברה	פלגי שרון בע"מ
7,036	1,732 ז	-	-	1	100%	חל"צ	החברה העירונית לתרבות הפנאי

* לפי הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019.

החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה לייזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 100% של עיריית כפר סבא: הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ מהן מחזיקה העירייה ב- 49,999 מניות וראש העירייה, 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 פרמיה ע"ח מניות.

ב. להלן נתונים נבחרים מדוחותיה הכספיים של החברה:

2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
32,516	42,416	סך נכסים שוטפים לסוף השנה
21,261	28,941	סך התחייבויות שוטפות לסוף השנה
27,499	31,274	יתרת עודפים שנצברו לסוף השנה
82,338	83,252	מחזור הכנסות
1,825	3,775	רווח נקי לשנה

ג. חלק העירייה ברווחי החברה הכלכלית אינו מקבל ביטוי בדוחותיה הכספיים של העירייה.

ד. בשנת 2019 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך של 173 אלפי ₪ (בשנת 2018 - 176 אלפי ₪) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 3,030 אלפי ₪. (בשנת 2018 - 2,511 אלפי ₪).

ה. בשנת 2019 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת דמי ניהול חנייה ופיקוח עירוני בסך של 1,206 אלפי ₪ (בשנת 2018 - 1,315 אלפי ₪)

ו. בשנת 2019 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך של 64,356 אלפי ₪ (בשנת 2018 - 78,689 אלפי ₪) לא כולל הפרויקטים המצוינים להלן. בנוסף, חויבה העירייה בסך 308 אלפי ₪ בגין כח אדם מושאל מהחברה.

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

ח. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ-8.5 מיליון ש"ח הרכישה מומנה בהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא עד להחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי החכירה נרשמים בספרי העירייה לקרוך ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב הבלתי רגיל למימון הרכישה. בשנת 2019 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך 1,118 אלפי ₪ (בשנת 2018 בסך כ- 1,216 אלפי ₪) בשנת 2019 התקבלו 397 אלפי ₪ בגין דמי חכירה (בשנת 2018 סך 357 אלפי ₪).

בשנת 2019 קיבלה העירייה כספים מפרויקט חדש של השכרת נכסים באזור התעשייה בסך 4,011 אלפי ₪. (בשנת 2018 - 2,955 אלפי ₪)

ט. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה הכלכלית, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. להלן נתוני הפעילות של הפרויקט:

2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,102	1,132	מחזור הכנסות
940	1,140	סך הוצאות
162	(8)	רווח (הפסד) שנתי

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 11 – תאגידים עירוניים (המשך)

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

- א. 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 שרון בע"מ") שהחל לפעול ביום 1 בינואר 2011. התאגיד הינו משותף כאשר שיעורי השליטה הם: 87.43% לעיריית כפר סבא ו- 12.57% למועצת כוכב יאיר - צור יגאל. אישור מנהל המים להפעלת התאגיד ורשיון הפעלתו מטעם מנהל המים התקבל בחודש דצמבר 2010.
- ב. להלן עיקרי ההסכם בין העירייה לבין התאגיד שנחתם ביום 16 לנובמבר 2010:
- א. יוקם תאגיד איזורי יחד עם המועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל. התאגיד יספק שירותי ביוב לעיריית כפר סבא ושירותי מים וביוב לכוכב יאיר – צור יגאל. העברת נכסי הביוב לתאגיד בהתאם לסקר נכסי הביוב שנערך. על פי סקר נכסי הביוב שווי הנכסים המועברים על ידי כוכב יאיר - צור יגאל - 17,103 אלפי ₪. 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. 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- 30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלפי ₪) יהווה הלוואות בעלים מעיריית כפר סבא לתאגיד. ההלוואה הצמודה תיפרע במשך כ- 15 שנה. פרעון 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 המט"ש דהיינו סך של כ- 6,674 אלפי ₪, יירשם לטובת עיריית כפר סבא שטר הון נדחה שאינו נושא ריבית וללא זמן פרעון. שטר ההון ייחפך להלוואת בעלים בשנה הראשונה בו התאגיד מציג תזרים מזומנים חיובי בדוחותיו הכספיים עם אישורם על ידי הממונה. פרעון שטר ההון וכל שינוי בו מצריכים אישור ממונה.
- ה. השאלת עובדים – עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה. השנה חויב התאגיד בסך 2,286 אלפי ₪ בגין השאלת עובדים (ראה סעיף ו' לבאור). (בשנת 2018 חויב התאגיד בסך 2,362 אלפי ₪).
- ד. העירייה זכאית להחזר מלא מן התאגיד של פרעון יתרת קרן הלוואות הביוב שנטלה למימון השקעותיה במט"ש המשותף עם הוד השרון בסך של 53,156 אלפי ₪. התאגיד פרע ב- 16 לאוקטובר 2012 את יתרת הלוואות ע"ס 54,249 אלפי ₪. (46,999 אלפי ₪ קרן וריבית והצמדה בסך כולל של 7,250 אלפי ₪).
- ה. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לקבל 60% (לפני מע"מ) מגביית היטלי הביוב בפרוייקט.
- ו. לפי ההסכם, העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התב"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התב"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החייבים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.
- ה. להלן החיובים שרשמה העירייה לחובת התאגיד:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
24	24	חיוב בגין הוצאות שונות של העירייה
2,362	2,286	חיוב בגין הוצאות שכר לעובדים מושאלים
1,412	1,424	חיובי קרן ריבית והצמדה בגין הלוואות (ראה סעיף ט' להלן)
<u>12,870</u>	-	החזר מע"מ (*)
<u>16,668</u>	<u>3,734</u>	סה"כ חיובים
		(*) החזר מע"מ ממכירת נכסים לתאגיד, הסכומים נזקפו לקרן ביוב.
		ו. בשנת 2019 ו- 2018 העירייה לא גבתה היטלים עבור התאגיד.
		ז. יתרת קרן הלוואות לעירייה הרשומות בתאגיד (באלפי ₪):
		חיובים:
		קרן צמודה
<u>2018</u>	<u>2019</u>	קרן וריבית שהגיע מועד פרעון ולא נפרעו
11,275	10,348	סה"כ
707	709	
<u>11,982</u>	<u>11,057</u>	
		שטר הון
<u>6,674</u>	<u>6,674</u>	

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 11 – תאגידים עירוניים (המשך)

ח. להלן נתונים נבחרים מדוחותיו הכספיים של התאגיד :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
אלפי ₪	אלפי ₪	
55,929	63,747	סך נכסים שוטפים לסוף השנה
117,146	123,313	סך רכוש קבוע לסוף השנה
16,437	18,016	סך התחייבויות שוטפות לסוף השנה
99,036	96,937	סך התחייבויות לזמן ארוך לסוף השנה
31,076	37,084	יתרת עודפים שנצברו במאזן לסוף השנה
35,321	38,889	מחזור הכנסות
5,930	6,008	רווח נקי לשנה

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ

- א. מועצת העיר החליטה ביום 4 לינואר 2012 על הקמת חברה עירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא. ההחלטה אושרה ע"י שר הפנים ביום 29 יולי 2012. החברה נרשמה ביום 13 לאוגוסט 2012 כחברה לתועלת הציבור, והחלה לפעול לקראת חודש ספטמבר 2012.
- ב. הון המניות הרשום המונפק והנפרע של החברה הינו 1,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת שכולן הונפקו לעירייה.
- ג. החברה המשיכה 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 לחברה סכומים בגין תמיכות, השתתפויות בתוכנית הלימודים בבתי ספר, תשלומים עבור הפקת אירועים, תחרויות מוסיקה ופסטיבלים. בשנת הדוח העבירה העירייה לתאגיד 7,588 אלפי ₪ (שנה קודמת 8,276 אלפי ₪) וכן סך של 2,643 אלפי ₪ בגין תוכניות קיץ (שנה קודמת 2,531 אלפי ₪).
- ה. להלן נתונים נבחרים מדוחותיה הכספיים של החברה :

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
אלפי ₪	אלפי ₪	
19,732	19,936	סך נכסים שוטפים לסוף השנה
12,047	12,916	סך התחייבויות שוטפות לסוף השנה
7,757	6,883	יתרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהן הגבלה לסוף השנה
64,088	74,168	מחזור הכנסות
1,875	(874)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

באור 12 - שעבודים ומשכונות

- בהתאם לדוח עיון במאגר רשם המשכונות נמצאו המשכונות והשעבודים הבאים, נכון ליום 24.08.2020 (להלן: "יום העיון"):
- א. כל הכנסותיה של העירייה, לרבות הכנסות עתידיות ועצמיות, משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 345 אלף ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות בין 7 שנים ועד 99 שנים. הסכום המשועבד המצטבר ליום העיון הינו 311,565 אלף ש"ח.
- ב. השעבודים הספציפיים עליהם חתומה העירייה, נכון ליום העיון, הם כדלקמן :

<u>תאריך סיום המשכון</u>	<u>לטובת</u>	<u>נכס ממושכן</u>
18.03.2102	בזקכל תקשורת	מרכזיית טלפון LG + שלוחות
15.08.2111	מפעל הפיס	אגרות חוב לשעבוד מענקים מס' 188 ומס' 660 לשנת 2012
02.06.2113	מפעל הפיס	אגרות חוב לשעבוד מענקים מס' 2303 לשנת 2013 ומס' 93 לשנת 2014
07.04.2115	מפעל הפיס	אגרות חוב לשעבוד מענק מס' 670 לשנת 2014
18.05.2024	משרד המדע	זכות במקרקעין: גוש 6440 חלקה 142 רח' ירושלים 33 בכפר סבא

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 13 - התחייבויות תלויות

על פי מכתבים מיועציה המשפטיים של העירייה, עומדות נגדה תביעות משפטיות נכון ליום 31.12.2019, כמפורט להלן:

סוגי התביעות	מספר התביעות הפתוחות	הסכום הכספי בתביעות אלפי ₪	סכום חבות כספית מוערכת אלפי ₪
א. תביעות להן השפעה אפשרית על התקציב הרגיל			
הליכים הצהרתיים ותביעות אזרחיות	15	9,693	2,262
תביעות חוזיות וכספיות	9	2,695	2,695
נזקי גוף ורכוש - בסכום שאינו מכוסה בביטוח	23	2,980	607
עבודה	8	1,824	600
בג"צ	2	3,500	לא ידוע
עררים בענייני ארנונה	<u>93</u>	<u>לא צוין</u>	<u>לא צוין</u>
סה"כ	150	20,692	6,164
		<u>7,364</u>	<u>7,364</u>

סכום ההפרשה שנכללה במאזן העירייה ליום 31.12.2019:

ב. תביעות להן השפעה אפשרית על קרנות הפיתוח והתקציב הבלתי רגיל			
עתירות מנהליות	10	100,726	20,000
השבת אגרות והיטלי פיתוח	23	60,496	10,235
ערר היטלי השבחה	46	לא צוין	לא צוין
תובענות תכנון ובניה והפקעות	22	לא צוין	לא צוין
תביעות לפיצויים לפי סעי' 197 לחוק התכנון והבניה	<u>4</u>	<u>33,708</u>	<u>לא צוין*</u>
	105	194,930	30,235

* היועצים המשפטיים לא נקבו בסכום ההתחייבות המוערך לתביעות אלה

באור 14 - שומות ניכויים

לעירייה נערכו שומות סופיות לניכויים עד וכולל שנת המס, והעירייה נדרשה לשלם את הסכומים כמפורט להלן:
 - סך 1,013 אלפי ₪ - לפי השומה שנערכה במהלך שנת 2018 על ידי רשות המסים בגין השנים עד וכולל שנת המס 2015;
 - סך 482 אלפי ₪ - לפי השומה שנערכה במהלך שנת 2019 על ידי המוסד לביטוח לאומי בגין השנים עד וכולל שנת 2015.
 הסכומים קיבלו ביטוי בדוחות כספיים אלה.

טרם נערכו שומות סופיות עבור השנים 2016-2019, וההפרשה שנרשמה כהתחייבות בספרי העירייה בגין שנים אלה הינה כמפורט בביאור 18 להלן.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך 472 אלפי ₪, עבור מחשבים וציוד היקפי, ציוד וריהוט.

באור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 73 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לחוזים עם 5 חברות ליסינג שונות. כל חוזי הליסינג הינם ל-3 שנים בקירוב. סה"כ שולם בשנת 2019 כ- 2.97 מיליון ₪ בגין ליסינג רכבים.

באור 17 - ערבויות

על פי החלטת מועצת העיר מיום 07.08.2019, אושר מתן ערבות להתחייבות מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא לתשלום דמי שימוש באצטדיון המושבה, בסך כולל של 800 אלפי ש"ח בגין עונת המשחקים 2019-2020.
 כמו כן, באותה ישיבה של מועצת העיר אושר מתן ערבות להתחייבות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ על פי הסכם הלוואה בסך 13 מיליון ש"ח עבור פרויקט ייצור חשמל בגגות סולריים וקירוי מגרשי ספורט סולריים.

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	באור 18 – הפרשות הכלולות בדוחות הכספיים
7,797	7,364	להלן יתרות ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים:
1,800	2,260	הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 13)
528	997	הפרשה לתשלום מיסים וניכויים
1,583	1,583	חובות מסופקים רשיות – בגין אגרות תלמידי חוץ
<u>11,708</u>	<u>12,204</u>	הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה
		סה"כ

ביאור 19 - הכנסות בגין שנים קודמות

		הרכב:
-	2,565	ביטול הפרשה לחובות חברת פיקוח חניה
-	577	ביטול הפרשה לחובות מ.ג.ע.ר
-	800	עדכון הפרשות לתביעות משפטיות תלויות
204	490	עדכון הפרשות לאחרים
315	492	משטרה - מוסדות חינוך
839	-	החזר מס שכר ביתר בגין השנים 2012-2016
635	-	החזרים משנים קודמות
<u>1,993</u>	<u>4,924</u>	

ביאור 20 - הוצאות בגין שנים קודמות

		ההרכב:
444	469	אגרות חינוך והתחשבות מול רשויות מקומיות
102	-	חברה כלכלית שנים קודמות
190	-	גמר חשבון 2014-2017 מועצה דתית
238	-	תיקון כפילויות שנים קודמות
95	90	אחרות
<u>1,069</u>	<u>559</u>	

ביאור 21 - מערכות סולאריות

העירייה הקימה מערכות סולאריות לייצור "חשמל ירוק" במסגרת התקציבים הבלתי רגילים בשנים קודמות. חלק מהמימון להקמת המערכות הסולאריות היה באמצעות מלוות לזמן ארוך מבנקים, אשר פרטים לגביהם מובאים בנספח 3 לטופס 1 להלן. הכנסות העירייה מייצור חשמל ומכירתו לחברת החשמל בשנת 2019 הסתכמו ב 1,226 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - 1,584 אלפי ש"ח).

ביאור 22 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה בעיקר בהכנסות העצמיות, שבגין חלקן נתקבל שיפוי ממשד הפנים, ומנגד בצמצום פעילויות.

בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

מוקדם לאמוד את הגירעון הצפוי לשנה זו אך הנהלת העירייה שוקדת על צמצומו על ידי התאמה מירבית של הפעילות לרמת ההכנסות. העירייה מקבלת שיפוי מהמדינה לויתורים שנדרשו בהטלת המסים ומשרד הפנים התיר נטילת הלוואות לכיסוי הגירעון שיווצר. בנסיבות אלו, השפעת התפרצות הנגיף על הדוחות הכספיים לשנת 2020 לא תהיה להערכת הנהלה מהותית.

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה
(אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	12,291	237,841	38,442	(144)	211,546	199,077	12,469	94.1%
1.2	ארנונה אחרת	22,073	189,719	14,311	(1,423)	196,058	169,100	26,958	86.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	129,681	5,196	8,797	1,567	127,647	-	127,647	-
	סה"כ ארנונה	164,045	432,756	61,550	-	535,251	368,177	167,074	68.8%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	164,045	432,756	61,550	-	535,251	368,177	167,074	68.8%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	1,796	3,039	-	-	4,835	3,085	1,750	63.8%
4	עצמיות חינוך	1,939	42,851	589	-	44,201	41,982	2,219	95.0%
8	הטלי השבחה**	-	41,560	-	-	41,560	41,560	-	100.0%
9	הטלי פיתוח	30,282	38,560	-	-	68,842	33,503	35,339	48.7%
10	אגרות בניה	(16)	5,837	-	-	5,821	5,814	7	99.9%
11	הטל ביוב	7,782	3,188	-	-	10,970	210	10,760	1.9%
14	שלטים, אישורים וכ"י	9,925	22,515	801	-	31,639	23,452	8,187	74.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	15,403	(1,984)	-	-	13,419	-	13,419	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	67,111	155,566	1,390	-	221,287	149,606	71,681	67.6%
	סה"כ בשנת הדוח	231,156	588,322	62,940	-	756,538	517,783	238,755	68.4%
	שנה קודמת	218,981	579,347	52,013	-	746,315	515,159	231,156	69.0%
	שנתיים קודמות	211,582	566,867	57,555	-	720,894	501,913	218,981	69.6%

* החובות המסופקים סומנו ע"י העירייה באופן ספציפי וקודדו במערכת הגבייה; בנוסף, חובות עד וכולל שנת 2012 הוגדרו כמסופקים.
** היטלי השבחה נרשמו על פי הגביה בפועל, שכן לטענת העירייה היתרה המופיעה במערכת הגביה ע"ס 158 מיליון ₪ שגויה ואינה משקפת את היתרה הנכונה.

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה

(אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	235,623	335	436	1,447	237,841
1.2	ארנונה אחרת	181,321	542	1,120	6,736	189,719
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	5,196	-	5,196
	סה"כ ארנונה	416,944	877	6,752	8,183	432,756
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	416,944	877	6,752	8,183	432,756
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	3,039	20	1	(21)	3,039
4	עצמיות חינוך	42,838	15	30	(32)	42,851
8	הטלי השבחה	41,560	-	-	-	41,560
9	הטלי פיתוח *	39,031	2,025	-	(2,496)	38,560
10	אגרות בניה	5,869	1	-	(33)	5,837
11	הטל ביוב *	2,795	683	-	(290)	3,188
14	שלטים, אישורים וכו' *	23,592	490	-	(1,567)	22,515
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	261	(2,245)	(1,984)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	158,724	3,234	292	(6,684)	155,566
	סה"כ	575,668	4,111	7,044	1,499	588,322
* בסוג שירות זה אין במערכת הגבייה הפרדה של חיובי ריבית והצמדה בין החובות השוטפים לחובות קודמים.						

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה

(באלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	-	-	-	38,281	161	-	38,442
1.1	ארנונה למגורים	-	40	-	12,648	-	-	14,311
1.2	ארנונה אחרת	1,623	-	-	-	-	-	8,797
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	8,797	-	-	-	8,797
	סה"כ ארנונה	1,623	40	8,797	50,929	161	-	61,550
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,623	40	8,797	50,929	161	-	61,550
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	589	-	-	-	-	-	589
14	שלטים, אישורים וכו'	801	-	-	-	-	-	801
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,390	-	-	-	-	-	1,390
	סה"כ	3,013	40	8,797	50,929	161	-	62,940

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה

(אלפי ש"ח)

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	191,937	7,140	199,077
1.2	ארנונה אחרת	162,118	6,982	169,100
	סה"כ ארנונה	354,055	14,122	368,177
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	354,055	14,122	368,177
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	2,310	775	3,085
4	עצמיות חינוך	41,861	121	41,982
8	הטלי השבחה	41,560	-	41,560
9	הטלי פיתוח *	33,503	-	33,503
10	אגרות בניה	5,814	-	5,814
11	הטל ביוב *	210	-	210
14	שלטים, אישורים וכו' *	23,452	-	23,452
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	148,710	896	149,606
	סה"כ	502,765	15,018	517,783

* בסוג שירות זה אין במערכת הגביה הפרדה בין גביה שוטפת לגביית פיגורים.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

ארנונה כללית		
2018	2019	נתוני גביה ארנונה ומים*
		גבית פיגורים
35,959	34,364	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(3,445)	376	חיוב / זיכוי נוסף
(1,162)	(1,567)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,811	1,556	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(1,132)	(1,009)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
32,031	33,720	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
13,793	14,122	גביה בגין פיגורים
18,238	19,598	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		גביה שוטפת
409,464	416,944	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
834	7,807	חיוב / זיכוי נוסף
890	877	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(49,869)	(51,744)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
361,319	373,884	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(345,193)	(354,055)	גביה שוטפת
16,126	19,829	יתרת פיגורים לתקופה שוטפת
34,364	39,427	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
43.06%	41.88%	% גביה מהפיגורים
95.54%	94.70%	% גביה מהשוטף
91.26%	90.33%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019

(אלפי ש"ח)

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
198,419	249,684	262,890	241,549	2,000	19,341
99,680	30,000	34,000	34,000	-	-
298,099	279,684	296,890	275,549	2,000	19,341
48,415	16,794	17,145	13,990	111	3,044
249,684	262,890	279,745	261,559	1,889	16,297
4,181	4,010	3,398	125	22	3,251
253,865	266,900	283,143	261,684	1,911	19,548

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סך עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019
48,415	16,794	17,145
4,098	4,290	4,882
10,674	882	901
63,187	21,966	22,928

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

17,162	18,250
4,805	4,678
21,966	22,928

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

20,668
23,164
24,071
23,520
23,512
168,208
283,143

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019

(באלפי ש"ח)

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות	843,432	5,106	848,538	859,633	11,095		816,055
הוצאות	843,432	5,106	848,538	858,388	(9,850)		814,549
עודף בשנת הדוח	-	-	-	1,245	1,245		1,506

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2018
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	548,228	550,196	64.00%	1,968		65.79%	536,855
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	8,630	11,741	1.37%	3,111		0.44%	3,622
1.3 העברה מקרנות פיתוח	28,848	22,663	2.64%	6,185		2.23%	18,235
	585,706	584,600	68.01%	6,185		68.46%	558,712
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	262,667	274,822	31.97%	12,155		31.45%	256,611
2.5 מענקים מיוחדים	165	211	0.02%	46		0.09%	732
	262,832	275,033	31.99%	12,201		31.54%	257,343
סה"כ הכנסות לפי מקורות	848,538	859,633	100.00%	6,185		100.00%	816,055

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019

(באלפי ש"ח)

חלק ג' – הוצאות לפי סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2018	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	377,791	382,399	44.55%		4,608	366,931	45.05%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	35,369	36,213	4.22%		844	36,716	4.50%
3 הוצאות מימון	2,105	2,268	0.26%		163	2,201	0.27%
4 הוצאות תפעול	272,085	272,254	31.72%		169	253,620	31.14%
5 השתתפויות ותמיכות	138,690	141,285	16.46%		2,595	129,849	15.94%
6 הוצאות חד פעמיות	-	1,041	0.12%		1,041	3,265	0.40%
7 פרעון מלוות	22,498	22,928	2.67%		430	21,966	2.70%
סה"כ הוצאות	848,538	858,388	100.00%		9,850	814,549	100.00%

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019

(באלפי ש"ח)

עודף (גרעון)			הוצאות			הכנסות			מספר הפרק		פרקי התקציב
הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1,030	(59,519)	(60,549)	1,030	59,519	60,549				6		1. הנהלה וכלליות
(3,142)	(129,793)	(126,651)	(3,372)	148,905	145,533	230	19,112	18,882	7	2	2. שירותים מקומיים
4,202	(192,756)	(196,958)	(6,814)	541,861	535,047	11,016	349,105	338,089	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,883)	7,981	9,864	(74)	21,454	21,380	(1,809)	29,435	31,244	9	4	4. מפעלים
(3,694)	(52,245)	(48,551)	(620)	86,649	86,029	(3,074)	34,404	37,478	99	5	5. בלתי רגילים
(3,487)	(426,332)	(422,845)	(9,850)	858,388	848,538	6,363	432,056	425,693			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
4,686	427,366	422,680				4,686	427,366	422,680	1		1. גביה ישירה
46	211	165				46	211	165	1.19		2. מענקים כלליים
4,732	427,577	422,845				4,732	427,577	422,845			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,245	1,245	-	(9,850)	858,388	848,538	11,095	859,633	848,538			סה"כ כללי
1,245											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
ארנונה	364,700	367,922	43%	3,222	359,483	44%
הנחות בארנונה (*)	51,000	52,753	6%	1,753	51,001	6%
יתר עצמיות	132,528	129,522	15%	(3,006)	127,005	16%
משרד החינוך	194,931	204,745	24%	9,814	192,143	24%
משרד הרווחה	59,490	62,046	7%	2,556	56,330	7%
משרדים אחרים	8,246	8,031	1%	(215)	8,138	1%
מענקים מיוחדים	165	211	0%	46	732	0%
תקבולים אחרים	37,478	34,403	4%	(3,075)	21,223	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	848,538	859,633	100%	11,095	816,055	100%
סה"כ הכנסות	848,538	859,633		11,095	816,055	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	127,195	122,707	14%	4,488	116,746	14%
פעולות כלליות	177,262	183,111	21%	(5,849)	169,577	21%
שכר חינוך	228,174	237,860	28%	(9,686)	227,804	28%
פעולות חינוך	146,133	143,628	17%	2,505	136,396	17%
שכר רווחה	22,422	21,832	3%	590	22,381	3%
פעולות רווחה	69,480	70,260	8%	(780)	63,604	8%
פרעון מלוות	22,498	22,928	3%	(430)	21,966	3%
מימון	2,105	2,268	0%	(163)	2,201	0%
חד פעמיות	2,269	1,041	0%	1,228	2,872	0%
הנחות בארנונה (*)	51,000	52,753	6%	(1,753)	51,001	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	848,538	858,388	100%	(9,850)	814,549	100%
סה"כ הוצאות	848,538	858,388		(9,850)	814,549	
עודף (גרעון)	-	1,245		1,245	1,506	

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

עיריית כפר סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

שנה קודמת			שנה נוכחית			תקן		סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל *	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשתי	תקן כח אדם ייעודי	
158.27	224,320	1,417	162.38	234,141	1,441.95	1,540.00		חינוך עם תקן
158.27	2,893	18	162.38	3,367	20.74			חינוך ללא תקן
158.27	227,213	1,436	162.38	237,508	1,462.69	1,540.00		סה"כ חינוך
179.35	21,313	119	179.48	21,545	120.04	126.00		רווחה עם תקן
179.35	268	1	179.48	287	1.60			רווחה ללא תקן
179.35	21,581	120	179.48	21,832	121.64	126.00		סה"כ רווחה
345.24	12,172	35	331.72	14,609	44.04	33.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
-	-	-	-	-	-	-		יתר המשרות בכירים ללא תקן
345.24	12,172	35	331.72	14,609	44.04	33.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
160.61	65,783	410	162.54	66,591	409.68	489.00		יתר המשרות אחרים עם תקן
160.61	4,083	25	162.54	4,171	25.66	-		יתר המשרות אחרים ללא תקן
160.61	69,867	435	162.54	70,762	435.34	489.00		סה"כ יתר המשרות אחרים
174.46	82,039	470	178.09	85,371	479.38	522.00		סה"כ יתר המשרות
163.28	330,833	2,026	167.03	344,711	2,063.71	2,188.00		סה"כ
680.83	824	1	729.79	2,131	2.92	-		נבחרים
137.73	31,728	230	133.01	31,891	239.76	-		פנסיונרים
-	279	-	-	250	-	-		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
-	5,293	-	-	3,064	-	-		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
163.42	368,957	2,258	165.65	382,047	2,306.39	2,188.00		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
163.42	368,957	2,258	165.65	382,047	2,306.39	2,188.00		סה"כ כללי

* מעוגל למספר השלם הקרוב ביותר

עיריית כפר סבא

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
(באלפי ש"ח)

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019	
עלויות שכר	מספר משרות*	עלויות שכר	מס' משרות *66	עלויות שכר	מספר משרות*
(116)	-	2,131	3	2,015	3
650	5	11,039	52	11,689	57
280	1	8,436	42	8,716	43
814	7	21,606	96	22,420	103
1,496	2	9,775	56	11,271	58
165	4	4,645	26	4,810	30
1,832	8	6,336	31	8,168	39
253	1	9,209	60	9,462	61
47	-	3,971	22	4,018	22
70	-	217	1	287	1
3,863	15	34,153	196	38,016	211
396	1	4,979	23	5,375	24
(11,214)	77	234,013	1,439	222,799	1,516
(1,324)	6	26,463	160	25,139	166
526	4	21,896	122	22,422	126
185	1	393	3	578	4
(35)	-	737	4	702	4
(11,466)	89	288,481	1,751	277,015	1,840
212	-	745	4	957	4
117	4	2,073	12	2,190	16
139	1	2,134	7	2,273	8
2,160	9	-	-	2,160	9
2,628	14	4,952	23	7,580	37
(95)	(2)	32,855	240	32,760	238
(4,256)	123	** 382,047	2,306	377,791	2,429

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
שירותים חקלאיים	79
סה"כ שירותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
קליטת עליה	86
איכות סביבה	87
סה"כ שירותים ממלכתיים	
מפעלים	9
נכסים	93
תחבורה	94
מפעלי ביוב	97
מפעלים אחרים	98
סה"כ מפעלים	
גימלאים	
סה"כ כללי	

* נתוני המשרות מעוגלים למספר השלם הקרוב ביותר.
** הסך הנייל כולל פיצויים בסך 3,314 אלפי ש"ח.

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
	45,469	18		45,469	18

רכישת שרותי כוח אדם
יועצים חיצוניים ושירותי קבלן

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

(באלפי ש"ח)

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
198,354	53.76%	204,582	53.55%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
23,512	6.37%	28,099	7.35%	שעות נוספות - רשומות
5,572	1.51%	3,314	0.87%	פיצויי פיטורין
9,093	2.46%	9,392	2.46%	אחזקת רכב
29,571	8.01%	27,439	7.18%	תשלומי פנסיה
24,960	6.76%	27,283	7.14%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>291,060</u>	<u>78.89%</u>	<u>300,109</u>	<u>78.55%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
12,176	3.30%	12,822	3.36%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
44,275	12.00%	46,763	12.24%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
21,446	5.81%	22,353	5.85%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>77,897</u>	<u>21.11%</u>	<u>81,938</u>	<u>21.45%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>368,957</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>382,047</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
368,957	382,047	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
-	352	הפרשה לימי מחלה 2019
(1,308)	-	הפרשה לימי מחלה 2013-2017
(607)	-	הפרשי שכר 2017 ששולמו ב-2018
(110)	-	סיום יחסי עבודה
<u>366,932</u>	<u>382,399</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
48.99	50.09	50.26	34.89	מבנה מגורים
209.56	210.66	213.97	68.50	משרדים שירותים ומסחר
1,349.05	1,378.42	1,382.67	465.79	בנקים וחברות ביטוח
103.32	101.38	104.89	24.97	תעשייה
89.11	91.79	95.07	46.24	מלאכה
0.12	0.13	0.13	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
10.87	11.78	11.79	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
22.16	22.64	22.71	1.43	חניונים
18.61	15.70	15.69	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
107.65	122.89	87.03		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019

(באלפי ש"ח)

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2019		31.12.2018		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	סגורים	פתוחים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות							
-	7	7	-	-	-	-	13	13	13	13	-	-	20	61	מנהל כללי	1	-	1	
-	77	77	-	-	-	-	6,944	6,944	540	540	6,404	6,404	7,021	62	מנהל כספי	3	1	2	
-	231	141	-	(90)	90	-	9,385	9,475	139	469	9,246	9,006	9,616	71	תברואה	3	-	3	
-	1,143	1,143	-	-	-	-	13,785	13,785	3,012	3,012	10,773	10,773	14,928	72	שמירה ובטחון	6	1	5	
-	6,798	10,468	-	3,670	546	4,216	498,197	494,527	12,844	6,753	485,353	487,774	504,995	73	תכנון ובנין עיר	9	-	9	
-	14,509	15,973	-	1,464	156	1,620	213,962	212,498	22,268	24,423	191,694	188,075	228,471	74	נכסים ציבוריים	41	9	32	
-	63	5,236	-	5,173	-	5,173	63,544	58,371	497	2,135	63,047	56,236	63,607	77	פיתוח כלכלי	3	1	2	
-	39,708	22,448	58	(17,202)	17,638	436	404,720	421,922	68,280	86,355	336,440	335,567	444,370	81	חינוך	23	9	14	
-	1,697	1,641	682	626	72	698	52,546	51,920	9,758	4,248	42,788	47,672	53,561	82	תרבות	13	3	10	
-	436	423	-	(13)	13	-	11,727	11,740	1,402	763	10,325	10,977	12,163	84	רווחה	5	-	5	
-	1,511	842	-	(669)	669	-	589	1,258	173	628	416	630	2,100	85	דת	2	-	2	
-	2,476	2,065	-	(411)	563	152	32,952	33,363	3,956	3,595	28,996	29,768	35,428	87	איכות הסביבה	10	1	9	
15,045	3,575	1,424	15,045	(2,151)	2,151	-	120,860	123,011	3,629	16,299	117,231	106,712	109,390	93	נכסים	9	3	6	
-	5,751	6,088	-	337	-	337	3,626	3,289	457	899	3,169	2,390	9,377	94	תחבורה	4	1	3	
15,045	77,982	67,976	15,785	(9,266)	21,898	12,632	1,432,850	1,442,116	126,968	150,132	1,305,882	1,291,984	1,495,047		סה"כ	132	29	103	
15,045	719	719	15,045				298,569	298,569					284,243		תב"רים שנשתיימו	29	29	-	
-	77,263	67,257	740	(9,266)	21,898	12,632	1,134,281	1,143,547	126,968	150,132	1,305,882	1,291,984	1,210,804		סה"כ נטו	103	-	103	

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שניתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

(באלפי ש"ח)

<u>ביצוע בפועל</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
599	650	הג"א ארצי
396	400	איגוד ערים לניקוז
872	871	איגוד ערים לאיכות הסביבה
132	156	איגוד ערים לתברואה
336	340	מרכז השלטון המקומי
4,515	4,515	המועצה הדתית
<u>6,850</u>	<u>6,932</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
1,880	1,880	שירות וטרינרי רעננה
57	57	השתתפות באשכול
50	40	השתתפות בשכר שופטים
12	12	יחידה מאומצת
<u>1,999</u>	<u>1,989</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
1,935	1,935	תאגיד תרבות עירוני
939	760	פעולות תרבות
661	700	בית ספיר - אחזקה
<u>3,535</u>	<u>3,395</u>	סה"כ
<u>1,923</u>	<u>1,897</u>	<u>השתתפות חינוך</u>
<u>67,415</u>	<u>66,352</u>	<u>השתתפות רווחה</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
6,099	6,195	ספורט
711	930	עמותות וגופים שונים
<u>6,810</u>	<u>7,125</u>	סה"כ
<u>52,753</u>	<u>51,000</u>	<u>הנחות ארנונה</u>
<u>141,285</u>	<u>138,690</u>	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
6,850	6,932	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,999	1,989	השתתפות לפי הסכם
3,535	3,395	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
1,923	1,897	השתתפות חינוך
67,415	66,352	השתתפות רווחה
6,810	7,125	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
52,753	51,000	הנחות ארנונה
<u>141,285</u>	<u>138,690</u>	סה"כ