

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
בעיריית כפר סבא

בשם הוועדה
אגף בביר לבקורת
ברשות המקומיות

20.09.2013

2 דף ע"ב ע"ב

סגן ראש עיריית כפר סבא

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

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן הענינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2012

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

דב קלמנוביץ', רואה חשבון
הרצל יעקב, רואה חשבון

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

ג.כ.

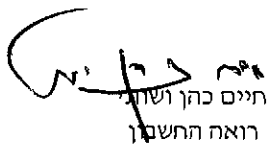
הנדון: עיריית כפר סבא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית כפר סבא (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של חלולת ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנו מפנים תשומת לב לתביעות ולהתחייבויות תלויות בסך כ-23,113 אלפי ש"ח כנגד העירייה בגין לא נערכה הפרשה. (ראה גם באור 12 בדוחות הכספיים).


חיים כהן ושות'
רואה חשבון

יג אלול תשע"ג
19 באוגוסט 2013

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות מקומיות

20.03.2013

נתקבל
מנהל חשבונות
מנהל חשבונות

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
90,851	92,210	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
12,078	5,024	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם גבו
678	7,824	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>103,607</u>	<u>105,058</u>		
282,338	261,011	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,371	4,464	3 (ו) 2 (יא)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
40,700	49,003	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מותקצבות</u>
21,752	19,683		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,069)	(2,713)		גרעון לתחילת השנה
<u>19,683</u>	<u>16,970</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,663		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>453,362</u>	<u>436,506</u>		
202,896	135,084	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
170,682	181,986	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,946	3,776		חובות פתוחים
<u>175,628</u>	<u>185,762</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
125,524	119,536	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
416	1,479	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
125,940	121,015		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
282,338	260,014	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
	997	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
282,338	261,011		-
4,384	5,477	3 (ו)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
40,700	49,003	3 (ז)	קרנות מתוקצבות
453,362	436,506		

י"ח
יהודה בן חמו
שגיא רוכל

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

מ/ד/ג/3

תאריך אישור הדוחות:

חביוורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מיועדי המידע
אגף ניהול לבקורות
רושמי המידע והבקורות

20.03.2013

כתובת

המחלקה הכלכלית

עיריית כפר סבא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2012	ביצוע 2012	ביצוע 2011	תקציב 2012	ביצוע 2012	ביצוע 2011
1. מיסים ומענקים				1. מיסים ומענקים			
11 מיסים				281,199	298,943	291,213	
12 אגרות				5,187	4,366	4,669	
16 הכנסות מימון				571			
19 מענקים כלליים ומיוחדים				767	588	384	
				287,724	303,897	296,266	
2. שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
21 תברואה				534	332	1,718	
22 שמירה וביטחון				769	1,820	1,379	
23 תכנון ובנין העיר				11,196	8,568	6,630	
24 נכסים ציבוריים				277	178	436	
25 חגיגות, מבצעים ואירועים				52	69	69	
26 שירותים עירוניים שונים				318	6,302	6,497	
28 פיקוח עירוני				593	640	606	
29 שירותים חקלאיים				339	215	200	
				14,078	18,124	17,535	
3. שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
31 חינוך				124,295	142,626	129,286	7
32 תרבות				9,885	11,254	11,334	
34 רווחה				37,872	41,218	42,255	6
36 קליטת עלייה				320	248	326	
				172,372	195,346	183,201	
4. מפעלים				4. מפעלים			
43 נכסים				4,112	12,931	7,398	
44 תחבורה				12,334	13,762	10,402	
46 חשמל					1,364	1,500	
47 מפעל הביוב				16,977	7,852	12,817	
				33,423	35,909	32,117	
5. תקבולים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
99 תשלומים בלתי רגילים				17,607	68,950	68,279	4
סה"כ כללי				525,204	622,226	597,398	
תשלומים				תשלומים			
61 מנהל כללי							
62 מנהל כספי							
63 הוצאות מימון							
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)							
71 תברואה							
72 שמירה וביטחון							
73 תכנון ובנין העיר							
74 נכסים ציבוריים							
75 חגיגות, מבצעים ואירועים							
76 שירותים עירוניים שונים							
78 פיקוח עירוני							
79 שירותים חקלאיים							
81 חינוך							
82 תרבות							
83 בריאות							
84 רווחה							
85 דת							
86 קליטת עלייה							
87 איכות הסביבה							
91 מים							
92 בתי מטבחיים							
93 נכסים							
94 תחבורה							
96 חשמל							
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)							
99 תשלומים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

525,204	622,226	597,398	סה"כ תקבולים
523,135	619,513	597,398	סה"כ תשלומים
2,069	2,713		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,519	11,491	השתתפות הממשלה
14,356	16,528	השתתפות מוסדות
126		השתתפות בעלים
145,683	165,937	מקורות עצמיים ואחרים
1,000	1,000	השתתפות התקציב הרגיל
163,684	194,956	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
159,096	177,800	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,057	6,771	תכנון
10,157	5,291	תשלומים אחרים
46	434	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
171,356	190,296	סה"כ תשלומים
(7,672)	4,660	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
504,904	638,676	תקבולים
500,895	642,339	תשלומים
4,009	(3,663)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
638,676	670,547	תקבולים
642,339	669,550	תשלומים
(3,663)	997	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,447	11,178	עודפי מימון זמניים
8,110	10,181	גרעונות מימון זמניים
(3,663)	997	
29,912	163,085	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

2011	2012	התאמה	
			הכנסות
512,058	608,701	1	מתקציב רגיל
17,111	36,968	2	מתקציב בלתי רגיל
234,766	152,143	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>763,935</u>	<u>797,812</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
522,135	618,513	4	תקציב רגיל
171,310	189,862	5	תקציב בלתי רגיל
2,688	4,388	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>696,133</u>	<u>812,763</u>		סך כל ההוצאות
<u>67,802</u>	<u>(14,951)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
2,069	2,713		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,672)	4,660		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,603)</u>	<u>7,373</u>		
<u>73,405</u>	<u>(22,324)</u>		(קישון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>67,802</u>	<u>(14,951)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרן לעבודות פיתוח
525,204	622,226		
(13,146)	(13,525)		
<u>512,058</u>	<u>608,701</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
163,684	194,956		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרן לעבודות פיתוח העברה מתקציב רגיל
(145,573)	(156,988)		
(1,000)	(1,000)		
<u>17,111</u>	<u>36,968</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
241,034	152,577		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים העברה מקרנות אחרות
(46)	(434)		
(6,222)			
<u>234,766</u>	<u>152,143</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
523,135	619,513		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברה לתקציב הבלתי רגיל
(1,000)	(1,000)		
<u>522,135</u>	<u>618,513</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
171,356	190,296		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: בניכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח
(46)	(434)		
<u>171,310</u>	<u>189,862</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
167,629	174,901		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הרגיל העברה לתב"רים העברה לקרנות אחרות
(13,146)	(13,525)		
(145,573)	(156,988)		
(6,222)			
<u>2,688</u>	<u>4,388</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר סבא

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

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

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

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

- ו. התקציב לשנת 2012 בסך 533,291 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת העירייה ביום 25/12/2011. התקציב הני"ל אושר ע"י משרד הפנים ביום 25/03/2012. בהמשך עודכן התקציב ע"י העירייה עד לסך של 597,398 אלפי ש"ח. התקציב המעודכן לא נשלח לאישור משרד הפנים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שתבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית כפר סבא

זכויות מוניטריות

- ג. (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות 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.

ח. חלוואות שנתנו לתאגידים קשורים

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 10).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית כפר סבא

זקיפת התשואה על השקעות

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

דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק, ואשר סומנו במערך הגביה.

עיריית כפר סבא

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2011	2012
324,072	252,133
2,610	113
326,682	252,246
235,831	160,036
90,851	92,210
324,725	247,437

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה בע"מ
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

- (1) כולל פקדונות לזמן קצר
- (2) ראה באור 5 וטופס מס' 3
- (3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 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 חוראות תיקון זה והמנוהל לפיתוח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה פתחה חשבון בנק אליו מתקבלים כספי הפיתוח, אולם אינו משמש לצורכי פיתוח בלבד.

2011	2012
157	-
5,724	134
2,401	753
462	589
3,334	3,548
12,078	5,024

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

המשרד לבטחון פנים
מועצות מקומיות שכנות (ראה באור 12 ד)
רשויות מוניציפליות ואחרים
משרדים אחרים
חברות כרטיסי אשראי

2011	2012
120	150
558	324
	7,350
678	7,824

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

פקדון בבית משפט
אחרים
פלגי השרון בעמ

2011	2012
46,507	100,975
46,507	100,975
-46,507	-100,975
-	-

ד. השקעות סחירות בפקדונות, בקרנות נאמנות ובאג"ח

השקעות בקרנות נאמנות ואג"ח ממשלתיות בבנקים
יתרה לסוף השנה
בניכוי השקעות לקרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתבי"רים

2011	2012
235,831	160,036
46,507	100,975
282,338	261,011

ה. השקעות מיועדות לקרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתב"רים

השקעות בפקדונות בבנקים (ראה באור 3 א)
השקעות בקרנות נאמנות ואג"ח ממשלתיות בבנקים (ראה באור 3 ד)

עיריית כפר סבא

		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	1. להלן התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרת פתיחה	
3,473	4,384	סכומים שנוכו במהלך השנה	
793	796	רווחי השנה	
118	297	יתרה 31.12	
<u>4,384</u>	<u>5,477</u>	2. להלן התנועה בהשקעות מיועדת לפנסיה תקציבית (להלן "היעודה"):	
2,460	3,371	יתרת פתיחה	
793	796	סכומים שנוכו במהלך השנה	
118	297	רווחי השנה	
<u>3,371</u>	<u>4,464</u>	יתרה 31.12	
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	תאגידים עירוניים	
50	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	
500	500	תשלומים על חשבון מניות בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	
40,034	46,708	השקעה בתאגיד פלגי השרון בע"מ	
	1	החברה העירונית לתרבות	
	1,628	ריבית והצמדה פלגי השרון בע"מ	
<u>40,584</u>	<u>48,887</u>	השקעות אחרות	
116	116	מניות החברה לאוטומציה וזכויות למניות בלתי סחירות אחרות	
<u>116</u>	<u>116</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>40,700</u>	<u>49,003</u>		
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
47,773	50,453	עובדים וניכויים לשלם	
21,648	23,985	מוסדות וזכאים שונים	
23,808	15,858	הפרשה בגין התחייבויות תלויות (ראה באור 12)	
18,403	18,164	מפעל המים	
4,445	6,266	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	
9,422	4,174	שיקים לפרעון	
25	636		
<u>125,524</u>	<u>119,536</u>		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	הסעות מראש	
416	1,479	ארנונה מראש	
<u>416</u>	<u>1,479</u>		
		קרנות מתוקצבות	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות	
116	116	קרן מניות ופרמיה בחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	
550	550	קרן השקעה בתאגיד פלגי השרון בע"מ	
40,034	46,708	החברה העירונית לתרבות	
	1	ריבית והצמדה פלגי השרון בע"מ	
	1,628		
<u>40,700</u>	<u>49,003</u>		

עיריית כפר סבא

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
7,666	10,980	12,855	תקבולים ממקורות הרשות
9,063	10,391	7,800	רווחים מניירות ערך
878	580	624	החזר הוצאות סוציאליות
	46,999	47,000	פרעון מלוות מתאגיד ביוטק (באור 3.ב.11)
<u>17,607</u>	<u>68,950</u>	<u>68,279</u>	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תשלומים לא רגילים</u>
34,802	40,210	35,829	הנחות במיסים
21,066	21,944	21,700	תשלומי פנסיה (1)
3,069	552	2,635	תשלומים אחרים בגין שנים קודמות (2)
7,409	2,543		הגדלת הפרשה למשפחות
	46,999	47,000	פרעון מלוות של תאגיד הביוב באור 11.ב.3)
<u>66,346</u>	<u>112,248</u>	<u>107,164</u>	
<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	
423	435	436	(1) לאחר קזוז פנסיה לעובדי מועצה דתית (נרשם בפרק דת)
1,144	-	-	(2) תשלומים אחרים בגין שנים קודמות כוללים (באלפי ₪):
1,925	554	2,635	(א) הפרשה למוסדות
			(ב) הפרשה לספקים שונים

עיריית כפר סבא

קצו לעבודות פיתוח

- בטאור 5 - קצו לעבודות פיתוח
- א. בקצו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי כיוב וחשבחה, 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 הקצו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. אין לעיריה חשבונות בנקים ספציפיים לקצו. וראה באור 3 (א) לעיל.
- ג. העיריה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקצו לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקצו מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקצו לעבודות פיתוח לצרכי הונקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקצו בשנת הדוח:

שם השבן	להחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר	העברות מקצו וואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקצו אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	208,933	234,766	46	6,222			241,034	145,573	13,146		6,222	2,488	167,629	282,338
קצו הטל השבחה	236,298	74,000					74,000	90,283	1,333			3,879	95,495	214,803
קצו ממכרות מקרקעין	13,473	5,272					5,272		5,921			15	5,936	18,745
קצו ביוב	2,180	10,355					10,355	14,028	1,447			120	15,595	16,145
קצו ניקוז	17,818	13,922					13,922							1,191
קצו עודפי תב"ר סופיים	757		434				434							
קצו אחרות	10,735	48,594					48,594	52,460	4,824			374	57,658	1,671
קצו חניונים ציבוריים	1,077							217					217	860
סה"כ	282,338	152,143	434				152,577	156,988	13,525			4,388	174,901	260,014

עיריית כפר סבא

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנקפו לחובת העיריה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העיריה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העיריה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות בסך כ- 7,661 אלפי ₪ (בשנת 2011 בסך כ- 6,943 אלפי ₪) כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

א. כל נושא המים בכפר סבא מתנהל על ידי "מפעל המים כפר סבא" אגודה חקלאית שיתופית בע"מ (להלן "מפעל המים").
ב. מפעל המים שהחל את דרכו בשנות ה-30 התפתח במהלך השנים, נקדחו בארות מים נוספות והיום המפעל מספק מים לצריכה ביתית, לחקלאות, לתעשייה ולשרותים, לכל האזור שבשטח השיפוט של כפר סבא ולמושב גן חיים. מפעל המים גובה כיום ביחד עם חשבונות המים גם את אגרות הביוב, אותן הוא מעביר לתאגיד הביוב.
ג. בחודש מרץ 2005 נחתם בין העירייה ובין מפעל המים הסכם המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבות הכספית בין הצדדים, לתקופה החל 01/01/2004 ועד ליום 31/12/2010. להלן עיקרי ההסכם:

שימור זכויות

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

התמורה

- (1) בתמורה לשימור זכויותיו כאמור לעיל, ישלם מפעל המים לעירייה מידי שנה, "דמי הרשאה שנתיים שוטפים" בסך 6 מליון ₪. ההסכם מגדיר אופן קביעת עדכון דמי ההרשאה השנתיים השוטפים, לרבות מנגנון ההצמדה.
- (2) כמו כן ישלם מפעל המים לעירייה בתקופת ההסכם סך 18.5 מליון ₪ "תשלום בגין חובות עבר" שנצברו בגין דמי הרשאה טרם החתימה על ההסכם. עד לסוף שנת 2011 התקבלו בידי העירייה כל דמי ההרשאה.

תשלום עבור צריכת מים

העירייה תשלם למפעל המים באופן שוטף עבור מלוא צריכת המים בה עשתה שימוש במהלך התקופה. בשנת 2012 הוציאה העירייה סך 4512 אלפי ₪ בגין צריכת מים לגינון וסך של 2,072 אלפי ₪ למוסדות העירייה. (בשנת 2011 - 6,426 אלפי ₪ לגינון ולמוסדות העירייה).

תקופת ההסכם

ההסכם עם מפעל המים הסתיים ב- 31/12/2010 (כאמור בסעיף ג' לעיל). ב- 01/01/2011 הופעל תאגיד הביוב האזורי פלגי השרון בע"מ. סעיף 139 אי' לחוק תאגידי המים והביוב מבטל את סמכויות העירייה לגביית תשלומים כל שהם בקשר עם אספקת שרותי מים וביוב. משמעות האמור הינה, שחל איסור על העירייה לקבל תקבולים הקשורים לאספקת שרותי המים והביוב בעיר.
ד. תאגיד ביוב - נושא אספקת שירותי הביוב לעיריית כפר סבא על ידי תאגיד הביוב האזורי - ראה ביאור 11(ב)

ביאור 9 - מכירת נכסים

מכר מקרקעין

א. בשנת 2012 לא היו לעירייה הכנסות מדמי הוון בפרויקט "הוון קרקעות אזור תעשייה". לעומת זה היו לעירייה הכנסות מדמי חכירה בסך 9,321 אלפי ₪ והכנסות מהשכרת תאי תניה בסך 61 אלפי ₪.

(ראה גם באור 11(א)9).
ב. בשנת 2012 היו לעירייה הכנסות מהחכרת חניון כיכר העיר לתקופה של 49 שנים. חוזה ההחכרה שנחתם ביוני 2011 אושר ע"י מועצת העיר ושר הפנים. החניון הוחכר לחברה פרטית למטרת הפעלה וניהול של החניון כחניון ציבורי פתוח לקהל ללא תשלום. שווי העסקה כ- 13 מליון ₪ (לא כולל מע"מ). בשנת 2012 התקבלה יתרת ההחכרה סך של כ- 5.3 מליון ₪ (40% משווי ההחכרה). (בשנת 2011 התקבל ע"י החכרה סך של כ- 7.9 מליון ₪). התקבולים נכללו בקרן ממכירת מקרקעין.

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

א. חופשה שנתית

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 12,504 אלפי ₪ (ליום 31/12/11 סך כ- 11,734 אלפי ₪).

ב. פנסיה צוברת

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

עיריית כפר סבא

פיצויים בפועל. ליום 31/12/12 מסתכם אומדן חבות העירייה לתשלום הפיצויים האמורים לסך 27,730 אלפי ₪ (ליום 31/12/11 סך כ-26,044 אלפי ₪).

ג. פדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 50, ליום 31/12/12 מסתכמת לסך כ-12,276 אלפי ₪ (ליום 31/12/11 התחייבות לעובדים שמעל גיל 55 סך כ-8,563 אלפי ₪).

ביאור 11 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	יתרה בספרי העירייה	יתרת הון עצמי
		%	אלפי ₪	אלפי ₪	חובה/(זכות)	במאזן התאגיד *
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ	חברה	100	50	500	(4,174)	15,805
פלגי השרון בע"מ	חברה	87.43	87.43	39,950	7,350	51,289
החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ	חל"צ	100	1		(47)	ראה ביאור

* טיטות הדוחות הכספיים לשנת 2012 ערוכה בערכים נומינליים.

(א) החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

1. החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בדצמבר 1991, במטרה ליזום ולפתח פרויקטים לקידומה, רווחתה ופיתוחה של העיר. החברה בבעלות 100% של עיריית כפר סבא: הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ מהן מחזיקה העירייה ב-49,999 מניות וראש העיריה, מתוקף תפקידו, במניה אחת. כמו כן הונפקו 22 מניות הנחלה בנות 10 ₪ בהן מחזיקה העירייה. העירייה שילמה 50 אלפי ₪ עבור המניות, וכן העבירה עוד 500 אלפי ₪ כתשלום ע"ח מניות.
2. חלק מהשקעת העירייה בחברה היתה באמצעות שטרי הון. שטרי ההון אינם צמודים, אינם נושאים ריבית, וניתנים לפרעון 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 פרעון שטרי ההון. לאחר מכרז פומבי נחתם חוזה והעסקה אושרה במליאה וקיבלה אישור משרד הפנים.
3. על פי דוח מבוקר של החברה לתום שנת 2012 לחברה רווחים מצטברים נומינליים בסך כ-15,255 אלפי ₪. לרווחים אלה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה.
4. יתרת החברה בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 4,174 אלפי ₪ בזכות (ליום 31/12/11 - 9,422 אלפי ₪ בזכות). ראה גם באור 3(ח).
5. בשנת 2012 חויבה החברה על-ידי העירייה עבור מיסים, אגרות והחזרי הוצאות בסך כ-65 אלפי ₪ (בשנת 2011 כ-137 אלפי ₪) ועבור פרויקט שילוט חויבה סך של 1,813 אלפי ₪. (בשנת 2011 כ-1,594 אלפי ₪). עבור שירותי ניקיון 0 אלפי ₪. (בשנת 2011 - כ-240 אלפי ₪).
6. בשנת 2012 חויבה העירייה על ידי החברה בעמלת ניהול ופיקוח חנייה בסך כ-517 אלפי ₪ (בשנת 2011 כ-360 אלפי ₪ ראה גם ביאור 12(א)5).
7. בשנת 2012 חויבה העירייה על ידי החברה בגין עבודות במסגרת תב"רים שונים בסך כ-81,187 אלפי ₪ (בשנת 2011 בסך כ-82,828 אלפי ₪), לא כולל הפרויקטים המצוינים בסעיף ח' להלן.
8. שני פרויקטים של העירייה - "מפעלות כפר סבא" ו"היוון קרקעות אזור תעשייה" - אשר מנוהלים ומבוצעים על ידי החברה, כזרועה הארוכה של העירייה, נרשמים בספרי העירייה כתב"רים במהלך עריכת הדוחות הכספיים, וזאת לאחר קבלת דוחות כספיים מבוקרים של פרויקטים אלה מהחברה. רישומי ההכנסות וההוצאות מקבלים ביטוי בתב"רים ובקרבן ממכירת מקרקעין.
9. במסגרת פרויקט "היוון קרקעות אזור תעשייה" רכשה העירייה מקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל תמורת כ-8.5 מיליון ₪ ש"ח הרכישה מומנה בהלוואה שנטלה החברה, בגינה העמידה העירייה ערבות לטובת החברה. המקרקעין בחלקם ממומשים חלקות חלקות, ובגין חלקם מתקבלים דמי חכירה. כל הכספים מתקבלים באמצעות החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא עד להתחזר מלוא ההלוואה (נפרעה במלואה בשנת 2007). התקבולים מדמי ההיוון נרשמים בספרי העירייה לקרבן ממכירת מקרקעין ומשם מועברים לתב"ר למימון רכישת המקרקעין. דמי החכירה השוטפים נרשמים לתקציב הרגיל ומועברים אף הם לתקציב תכלתי רגיל למימון הרכישה. בשנת 2012 גבתה החברה מהעירייה בפרויקט זה דמי ניהול בסך כ-513 אלפי ₪ (בשנת 2011 בסך כ-17 אלפי ₪) השנה לא היו לעירייה הכנסות מדמי הון. בשנת 2012 התקבלו 9,321 אלפי ₪ בגין דמי חכירה. (בשנת 2011 בסך כ-218 אלפי ₪).
10. הפעילות השוטפת של פרויקט "מעונות גיל - דיור מוגן" אינה מקבלת ביטוי בספרי העירייה היות שבהתאם להסכם בין העירייה והחברה, החברה מנהלת את הפרויקט ובתמורה זכאית לרווח (או הפסד) המופק מהפעילות. בשנת 2012 הניב הפרויקט רווח בסך כ-91 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ-322 אלפי ₪ והוצאות אחזקת רכב בסך 34 אלפי ₪, מתחזר ההכנסות בסך כ-894 אלפי ₪ (בשנת 2011 - רווח בסך כ-142 אלפי ₪ לאחר ניכוי הוצאות שכר בסך כ-307 אלפי ₪ והוצאות אחזקת רכב בסך 34 אלפי ₪, מתחזר ההכנסות בסך כ-840 אלפי ₪).
11. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2012 טרם נדונו במועצת העיר וטרם נחתמו. הנתונים המצויינים בביאור נערכו בהתאם לטיטות הדוחות שהגיע לידנו.

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

מועצת העירייה החליטה ביום 30.6.2010 על הקמת תאגיד אזורי לביו - 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,

עיריית כפר סבא

- והממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות. העברת הנכסים לתאגיד תעשה בהתאם לסקר. בחודש יוני 2010 אושרו על ידי העירייה תקנון החברה, הסכם ההקמה, נציגים לדירקטוריון ומינויים של דירקטורים בחברה. תאגיד הביוב נרשם כתברה בע"מ ביום 17 בינואר 2011 והחל בפעילותו. אישור מנהל המים להפעלת התאגיד ורשיון הפעלתו מטעם מנהל המים התקבל בחודש דצמבר 2010. להלן עיקרי ההסכם בין העירייה לבין התאגיד שנחתם ביום 16 לנובמבר 2010:
1. יוקם תאגיד איזורי יחד עם המועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל. התאגיד יספק שירותי ביוב לעיריית כפר סבא ושירותי מים וביוב לכוכב יאיר – צור יגאל. העברת נכסי הביוב לתאגיד בהתאם לסקר נכסי הביוב שנערך. על פי סקר נכסי הביוב שווי הנכסים המועברים על ידי כוכב יאיר – צור יגאל - 17,103 אלפי ₪. 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 ₪ מניית רגילות.
 - ב. 30% משווי הנכסים נטו (20,021 אלפי ₪) יהווה הלוואת 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 ייהפך להלוואת בעלים בשנה הראשונה בו התאגיד מצג תזרים מזומנים חיובי בדוחותיו הכספיים עם אישורם על ידי הממונה. פרעון שטר ההון וכל שינוי בו מצריכים אישור ממונה.
 2. השאלת עובדים – עובדי העירייה יושאלו לתאגיד לתקופה שתוסכם, ותמורת העסקתם תשולם לעירייה. השנה חויב התאגיד בסך 2,780 אלפי ₪ בגין השאלת עובדים (ראה סעיף 6 לבאור). (בשנת 2011 חויב התאגיד בסך 2,709 אלפי ₪).
 3. העירייה זכאית להחזיר 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 ההלוואות ע"ס 54,249 אלפי ₪. (ראה סעיף 9 להלן) וריבית והצמדה בסך כולל של 7,250 אלפי ₪.
 4. פיתוח שכונת כפר סבא 60/80 – העירייה נשאה במלוא עלויות המימון לפיתוח השכונה ותהא זכאית לקבל 60% (לפני מע"מ) מגביית היטלי הביוב בפרוייקט.
 5. לפי ההסכם העירייה מתחייבת להסדיר ולשלם את חובות הביוב מהעבר שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד והם יטופלו ע"י העירייה. כמו כן לגבי התב"רים הפתוחים בנושא הביוב, העירייה מתחייבת לשאת בהוצאות השלמת העלויות הכרוכות באותם התב"רים, ומאידך, העירייה תגבה את כל החיובים בגין חובות הביוב שנוצרו עד ליום הפעלת התאגיד.
 6. בשנת 2012 חויב התאגיד על ידי העירייה לפי הפירוט הבא:

2011	2012	
		חיובים עבור הוצאות של העירייה בגין -
249	35	הוצאות רכב
704	16	פעולות ביוב
200	33	הוצאות ביטוח
24	24	הוצאות שונות
2,709	2,780	חיוב בגין הוצאות שכר לעובדים מושאלים
4,801	4,144	חיובי ריבית והצמדה בגין הלוואות (ראה סעיף 1' וסעיף 9 להלן)
386	-	חיוב בגין הוצאות ארנונה
1,071	-	העברות כספיות לתאגיד
<u>10,144</u>	<u>7,032</u>	סה"כ חיובים

7. בשנת 2012 העירייה גבתה עבור התאגיד היטלי ביוב בסך 25,231 אלפי ₪. בהמשך לאמור לעיל התאגיד חויב בסך 9,400 אלפי ₪ - בגין 60% מסך היטלי הביוב של השכונה החדשה 60/80 המגיעים לפי ההסכם לעירייה.
8. יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31/12/12 הינה 7350 אלפי ₪ בחובה. קיימת התאמה בין ספרי התאגיד לספרי העירייה. לתאריך המאזן קיים חוב של התאגיד בגין חיובי ריבית והצמדה על הלוואות שנתקבלו מהעירייה בסך כ- 1,628 אלפי ₪ (ע"פ הסכם). החוב נרשם כהשקעה כנגד קרן מתוקצבת וזאת לפי הוראות חוזר המינהל לשלטון מקומי משרד הפנים (ראה ביאור ד.3 ו-3.ח)
9. יתרת קרן ההלוואות לעירייה הרשומות בתאגיד ליום 31/12/12 (באלפי ₪):

24,597	קרן
1,628	ריבית והצמדה
26,225	סה"כ
-	הלוואה 2 (ביוב):
26,225	סה"כ הלוואות
6,674	שטר הון

עיריית כפר סבא

התאגיד שילם לעירייה ריבית והצמדה בסך 2,516 אלפי ש"ח שנצברו עד 30/06/12 באמצעות התקזוזות בהתחשבות עם העירייה. התאגיד רשם סכום זה כהוצאות מימון בשנת 2012. סכום נוסף שנצבר עד לסוף השנה בסך 1,628 אלפי ש"ח (כאמור לעיל בסעיף 8) טרם נתקבל.

10. ההון העצמי של התאגיד ליום 31/12/12 הינו 51,289 אלפי ש"ח המורכב מהון מניות בסך 100 אלפי ש"ח, פרמיה על מניות בסך 52,051 אלפי ש"ח, הפסד מצטבר בסך 862 אלפי ש"ח ורווח לשנה בסך 839 אלפי ש"ח (מורכב מרווח תפעולי בסך 7,279 אלפי ש"ח ומהוצאות מימון ומיסים על הכנסה בסך כולל של 6,440 אלפי ש"ח הנובעים בעיקר מריבית והצמדה על ההלוואה של העירייה). לתאגיד תזרים מזומנים חיובי - מפעילות השקעה ומפעילות שוטפת, אך שלילי מפעילות מימון (סה"כ תזרים חיובי).

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

ג) החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא בע"מ

1. 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 כתברה לתועלת הציבור, והחל לפעול לקראת חודש ספטמבר 2012.
2. הון המניות הרשום המונפק והנפרע של התאגיד הינו 1,000 מ"ר בנות 1 ש"ח כ"א שכולן הונפקו לעירייה.
3. 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.
4. העירייה העבירה לתאגיד סכומים בגין תמיכות, השתתפויות בתוכנית הלימודים בבתי ספר, תשלומים עבור הפקת אירועים, תחרויות מוסיקה ופסטיבלים. בשנת הדוח העבירה העירייה לתאגיד 1,340 אלפי ש"ח.
5. לתאגיד טרם נערכו דוחות כספיים.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. התקשרויות (כולל ליסינג)

1. לעירייה הסכם עם עיריית הוד השרון בדבר מימון משותף של מפעל הביוב (מכון לטיהור שפכים) הממוקם בשטח השיפוט של הוד השרון. חלקה של העירייה במפעל הינו 69% ושל הוד השרון 31%.
2. החל מיום 01/01/2011 עם הקמתו של תאגיד הביוב פלגי השרון בע"מ עבר חלקה של העירייה מכות הסכם ההקמה לתאגיד. במהלך שנת 2009 חתמה העירייה על חוזה ליסינג תפעולי עם שלוש חברות שזכו במכרז פומבי ההסכם היה לשנתיים עם אופציה להארכה לשנתיים נוספות, שנה כל פעם. במהלך שנת 2011 נומשו האופציות לשתי חברות בלבד. בתום שנת 2012 נמצאים בידי העירייה 68 רכבי ליסינג.
3. הסכם עם מפעל המים - ראה באור 8.
4. הסכמים בנושא חניה - במאי 2008, לאחר פרסום מכרז, חתמה העירייה על הסכם עם חברת "שוהר"-שרותי חניה בע"מ (להלן "שוהר"), ועם החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ (להלן - "החברה הכלכלית") וזאת בהמשך להסכם שנחתם עם שוהר בשנת 2002, ולפיו שוהר תמשיך ותפעיל את שירותי החניה בעירייה, על כל הכרוך בכך, לרבות אספקת ציוד, מסופונים, צביעת אתרי חניה וגביית הכספים בפועל, תקופת ההסכם נקבעה ל-36 חודשים, עם 3 אפשרויות הארכה כל אחת לשנה, וכן עם אפשרות להפסקה לאחר 24 חודשים, בהודעה מוקדמת של שישים יום קודם.
5. תמורת מילוי כל התחייבויותיה לפי התוזה החדש, תשלם העירייה לשוהר עמלה בשיעור 40% כולל מע"מ מסכומי גביות החניה וקנסות החניה בפועל, ובתוספת החזר מלוא הגביה בפועל בגין הוצאות משפטיות ובניכוי כל העלויות בהן נושאת העירייה באופן ישיר בגין הפעלת מערך החניה, לרבות עלות שכר פקחים, עלות רכבי ליסינג וקטנועים. על פי ההסכם על גביה של סכומים ישנים לפני חתימת התוזה החדש, תשלם העירייה עמלה בשיעור 69.6% (על פי התוזה הישן), גם על הוצאות משפטיות לצורך העמלה. החברה הכלכלית מונתה לנהל ולפקח עבור העירייה על ביצוע ההסכם האמור עם שוהר, תקופת ההסכם הינה ללא סיום. תמורת שירותי הניהול והפיקוח תשלם העירייה לחברה הכלכלית את הסכומים הבאים:

שנת 2012	שנת 2011	
5,405	5,045	עמלת שוהר
1,747	1,645	השתתפות שוהר בשכר פקחים
517	359	עמלת ניהול לחברה הכלכלית

ב. תביעות כנגד העירייה

כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ- 8,045 אלפי דולר, ותביעות בסך כ- 125,679 אלפי ש"ח.

1. תביעות אזרחיות כלליות

כ- 11 תביעות כנגד העירייה בנושאים שונים כגון הפרת הסכמים וחוזה, תביעות כספיות שונות, ליקויי בניה עקב היתרי בניה שהוציאה הוועדה המקומית, תביעות נזיקין וכי. סכומי התביעה מסתכמים לסך של כ- 15,122 אלפי ש"ח. ועוד כ- 16 תביעות ללא סכומי התביעות, כאשר ב- 10 מתוכם ניתנה הערכה לגבי הסכומים בהם תישא העירייה לשם סילוקן (סה"כ 293 אלפי ש"ח) ובשאר לא צוינו סכומים כלל.

2. תביעות להשבת היטלי השבתה ופיתוח

כ- 7 תביעות כנגד העירייה להשבת ההיטלים השונים, רובם ללא סכומים.

עיריית כפר סבא

3. תובענות בעניני תכנון ובניה
 - כ- 8 תביעות שונות, רובם ללא סכומים, (בחלקן כנגד העירייה והוועדה המקומית) לפיצויי הפקעה, היתרי בניה וכו'.
4. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה - 1965
 - כנגד העירייה עומדות כ- 121 תביעות לירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, חלקן בשל הפיתוח המקיף של הכבישים שנערך בשנים האחרונות בעיר ובכניסות אליה. תביעות אלה מסתכמות לסך כ- 34,517 אלפי ₪, ו- 7,955 אלפי דולר, מתוכן כלולות תוכניות שהן תוכניות דרך כהגדרתה בחוק, בהן מתויבת מעייץ לשפות את העירייה בסכום של כ- 70% מהתביעה, כלומר היא זכאית לשיפוי בסך כ- 5,054 אלפי דולר ו- 24,105 אלפי ₪.
5. עררים בעניני ארנונה
 - כנגד העירייה עומדות כ- 59 עררים בעניני ארנונה, שלפי יועציה המשפטית של העירייה לא ניתן לאמוד את סכומם.
6. עררי ביוב
 - כנגד העירייה עומדים כ- 79 עררים בעניני ביוב, מתוכם כ- 3 ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ- 63,259 אלפי ₪.
7. יחסי עובד מעביד
 - כנגד העירייה עומדות 3 תביעות בעניני יחסי עובד מעביד, מתוכן תביעה אחת ללא סכומים. סכומי התביעה של התביעות מסתכמים לסך של כ- 1,534 אלפי ₪.
8. תובענות ייצוגיות
 - נגד העירייה הוגשו 4 תובענות ייצוגיות כאשר אחת אושרה ושלושת הנותרות טרם אושרו ככאלו, לכן לא נאמדו בהן סיכויי התביעות. התביעה שאושרה עומדת על 9 מיליון ₪.
9. דרישה לתשלום ארנונה
 - בחודש נובמבר 2007 הוצאה לעירייה שומת ארנונה לשנים 2000-2006 על ידי עיריית הוד השרון, בגין שטחי מכון טיהור המשותף לשתי העיריות (ראה באור 12.1 לעיל) על הפרשי ארנונה בסך 15,410 אלפי ₪ בשל שטחים גדולים יותר מאלה שבגינם חויבה העירייה מלכתחילה. ביום 05/02/08 הגישה העירייה השגה על השומה האמורה, היות שלטענתה השומה שגויה, בין השאר בשל היותה רטרואקטיבית, אם מחמת טעויות לגבי גודל השטחים המחויבים ו/או אופן סיווגם. כמו כן, הגישה העירייה השגה על הפרשי השומה שהוצאו לה בענין זה לשנת 2007, על סך כ- 1,517 אלפי ₪. ההשגות נדחו על ידי מנהל הארנונה של עיריית הוד השרון וביום 07/09/08 הגישה העירייה עררים על דחית ההשגות לועדת הערר לעניני ארנונה של עיריית הוד השרון. נכון לתאריך המאזן ההשגה טרם נידונה. לדברי גזבר העירייה הנושא יסוכם בקרוב.
10. הפרשה בגין משפטיים
 - בהסתמך על הערכות היועצים המשפטיים בדבר סיכויי התביעה של חלק מהתביעות, ובהתאם לנסיון 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 כסף), העירייה רשמה הפרשה בגין כל ההתחייבויות בסך 18,164 אלפי ₪. (ראה באור 16).
- ג. 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.
- ד. אחרות
 - לתאריך המאזן רשום בספרי העירייה חוב של הרשות השכנה אלפי מנשה בסך 2,256 אלפי ₪, בגין חיובים עבור תלמידי חוץ. בינואר 2012 נחתם הסכם עם המועצה המקומית אלפי מנשה על פיו העירייה זכאית לקבל כ- 5,970 אלפי ₪ אשר ישולמו תוך שנה. עד ליום מועד הביקורת טרם נתקבלו כספים בגין ההסכם הנ"ל. בספרי העירייה רשום חוב מסופק בסך 2,122 אלפי ₪ בגין החוב הנ"ל.

ביאור 13 - ערבויות שנתנו

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

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

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

- א. בהתאם לפלט מרשם המשכונות מיום 9 במאי 2013 עולה:
 - כל הכנסות העירייה כולל הכנסות עתידיות משועבדות ב- 40 שעבודים שוטפים לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 500 אלפי ₪ 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
2003031249	אג"ח לשעבוד מענקי פיתוח 2012 (188 ו-660).	15.8.2012	מפעל הפיס	עד 15.8.2111

עיריית כפר סבא

ביאור 15 - שומות מס הכנסה וביטוח לאומי

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2008.
השומה האחרונה הוצאה בתודש דצמבר 2011 עבור השנים 2006-2008, לפיה העירייה שלמה סך 923 אלפי ש"ח.
בימים אלו הסתיימה ביקורת ניכויים מטעם המוסד לביטוח לאומי לשנים 2005-2008, לפיה שילמה העירייה סך 341 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - הפרשות

להלן יתרות ההפרשות הכלולות בדוחות הכספיים (באלפי ש"ח):
הפרשה להתחייבויות תלויות ותביעות (ראה באור 12 ובאור 4)
הפרשה לתשלום מיסים וניכויים
חובות מסופקים רשויות (ראה באור 12 ד)
הפרשה בגין דמי הבראה שטרם שולמה

סה"כ

<u>2011</u>	<u>2012</u>
18,403	18,164
2,536	2,637
2,314	2,164
2,600	2,600
<u>25,853</u>	<u>25,565</u>

נספח 2 א

הדוח הכספי לשנת 2012

החשובת המוסקפים סומנו ע"י העירייה באופן מצפוני, וסווגו במגדל במערכת הגביה.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החליבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה בחלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השו"פ	חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנת						
1	ארנונה	172,514	424	1,583	1,260	175,781
1.1	ארנונה למגורים	118,814	584	2,927	(1,203)	121,122
1.2	ארנונה אחרת			7,459	5,235	12,694
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	291,328	1,008	11,969	5,292	309,597
2	סה"כ ארנונה					
	אגרת מים וביו					
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	291,328	1,008	11,969	5,292	309,597
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	10,970				10,970
2	שכר דירה	5,079		197		5,276
4	עצמיות חינוך	27,391	427		795	28,613
8	הטלי השבתה	63,698				63,698
9	הטלי פיתוח	50,632		2,607		53,239
10	אגרות בניה	8,479		2	(117)	8,364
11	הטל ביו	3,620		767	5,203	9,590
14	שלטים, אישורים וכו'	2,352		412		2,764
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושירות	861		309		1,170
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה			261	152	413
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	173,082	427	4,555	6,033	184,097
	סה"כ	464,410	1,435	16,524	11,325	493,694

• החליבים והגביה בהטלי השבתה נרשמו בהתאם לנתוני הנחלת החשבונות

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס	שם החשבון	שטפת	פטורים שנה	פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים וחובות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה			94			2,577		30,766
1.1	ארנונה למגורים	2,305				25,790			9,444
1.2	ארנונה אחרת	1,440		78		2,440	5,486		7,892
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה				7,892				48,102
2	סה"כ ארנונה	3,745		172	7,892	28,230	8,063		
	אגרת מים וביוב								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	3,745		172	7,892	28,230	8,063		48,102
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינך								396
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	396							396
	סה"כ	4,141		172	7,892	28,230	8,063		48,498

*הרכב חובות אבדים שנמחקו לאחר קבלת אישורי משרד הפנים לפי טעמים 338 ו- 339 לפקודת העיריות. והיתר הסדרים שקבלו תוקף פס"ד בבית משפט.

עיריית כפר סבא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פינוגרים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,553		144,545
1.2	ארנונה אחרת	11,768		115,690
2	סה"כ ארנונה	17,321		260,235
ב. סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
			17,321	260,235
				242,914
ג. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה			8,158
2	שכר דירה			5,441
4	עצמיות חינוך			26,896
8	הטלי השבתה			63,698
9	הטלי פיתוח			48,510
10	אגרות בנייה			8,364
11	הטל ביוכ			10,363
14	שלטים, אישורים וכו'			2,266
16	אגרות בית משפט, אבטחה, אישורים ושונות			1,131
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			174,827
			17,321	435,062
				417,741

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

ארגון כללי		נתוני גביה מים וארנונה
2011	2012	גביית פיגורים
53,252	55,154	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,274)	(3,671)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,140)	(1,373)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
5,550	4,510	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(523)	(2,161)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
55,865	52,459	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
14,715	17,321	גביה בגין פיגורים
41,150	35,138	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
268,351	291,328	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
10,537	3,728	חיוב / זיכוי נוסף
1,047	1,008	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(35,265)	(38,049)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
244,670	258,015	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל חגביה)
(230,666)	(242,914)	גביה שוטפת
(230,666)	(242,914)	סה"כ שנגבה
14,004	15,101	יתרת פיגורים לתקופה
55,154	50,239	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
26.34%	33.02%	% גביה מהפיגורים
94.28%	94.15%	% גביה מהשוטף
81.65%	83.82%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר סבא

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ	אחרות	ביוב		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
205,812	193,425	175,954	133,644	42,310
205,812	193,425	175,954	133,644	42,310
12,387	17,471	61,748	56,403	5,345
193,425	175,954	114,206	77,241	36,965
26,297	26,942	20,878	20,878	
219,722	202,896	135,084	98,119	36,965

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

** בפרעון מלוות השנה נכלל סך 46,999 אלפי ש"ח בגין פרעון מלוות תאגיד הביוב

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
12,387	17,471	61,748	קרן
8,232	8,420	7,576	ריבית
3,882	4,473	8,725	הצמדה
24,501	30,364	78,049	סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

20,134	20,942	בסעיף פרעון מלוות
10,230	10,108	בסעיף מפעלי הביוב
	46,999	בסעיף אחר
		בסעיף מפעל המים
30,364	78,049	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

15,529	שנה ראשונה
15,402	שנה שנייה
15,184	שנה שלישית
14,643	שנה רביעית
14,340	שנה חמישית
59,986	שנה שישית ואילך
135,084	

עיריית חפץ רב
אשת סת

עיריית חפץ רב
אשת סת

עיריית כפר סבא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ *
				מעל	מתחת		
1 כשכירות ושכר	239,555	247,916	40.02%	8,361		224,283	42.87%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	25,868	26,022	4.19%	154		20,141	3.86%
3 הוצאות מימון	2,720	2,529	0.41%		191	2,395	0.46%
4 הוצאות תפעול	151,313	152,352	24.59%	1,039		146,104	27.93%
5 השתתפויות ותדומות	95,643	97,792	15.79%	2,149		87,845	16.79%
6 הוצאות חד פעמיות	4,039	14,853	2.40%	10,814		12,003	2.29%
7 סה"כ הוצאות	78,260	78,049	12.60%	211		30,364	5.80%
	<u>597,398</u>	<u>619,513</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,517</u>	<u>402</u>	<u>523,135</u>	<u>100.00%</u>

עיריית כפר סבא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וועדים לעומת הכנסות
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי תקציב	סטיות (מעל)	סטיות (מתחת)	מער (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
(730)	(54,957)	(54,227)	(54,227)	(730)			54,957	54,227			א. הכנסות והוצאות מיועדות
1,311	(76,001)	(77,312)	94,125	722			94,125	94,847	6	2	1. הנהלה וכלליות
6,374	(127,093)	(133,467)	322,439	(5,771)			322,439	316,668	7	3	2. שירותים מקומיים
(7,460)	165	7,625	35,744	(11,252)			35,744	24,492	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(4,413)	(43,298)	(38,885)	112,248	(5,084)			112,248	107,164	9	5	4. מפעלים
(4,918)	(301,184)	(296,266)	619,513	(22,115)			619,513	597,398	99		5. בלתי רגילים
							17,197	301,132			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
7,427	303,309	295,882					7,427	303,309		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
204	588	384					204	588		1.19	1. גביה ישירה
7,631	303,897	296,266					7,631	303,897			2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,713	2,713		(22,115)				24,828	622,226			סה"כ כללי
											אז איזון תקציבי
2,713											הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית כפר סבא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוזן לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
47%	245,095	3,349	42%	258,733	255,384	הכנסות
7%	35,788	4,381	6%	40,210	35,829	ארנונה
19%	97,743	470	16%	100,373	99,903	הנחות בארנונה (*)
17%	89,648	17,078	18%	109,874	92,796	יתר עצמיות
7%	36,860	(630)	6%	40,023	40,653	משרד החינוך
0%	1,676	(684)	1%	3,455	4,139	משרד הרווחה
0%	767	204	0%	588	384	משרדים אחרים
0%	20	(11)	0%	20	31	מענקים מיוחדים
3%	17,607	671	11%	68,950	68,279	מענקים מיוחדים
100%	525,204	24,828	100%	622,226	597,398	תקבילים אחרים
	525,204	24,828		622,226	597,398	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
16%	83,667	(2,017)	15%	90,522	88,505	הוצאות
21%	107,511	(7,843)	20%	125,532	117,689	משכורות ושכר כללי
1%	3,955	(232)	1%	4,512	4,280	פועלות כלליות
24%	124,177	(5,586)	23%	139,565	133,979	רכישת מים
13%	66,898	(1,386)	12%	71,306	69,920	שכר חינוך
3%	16,439	(758)	3%	17,829	17,071	פועלות חינוך
8%	42,449	1,086	7%	46,151	47,237	שכר רווחה
6%	30,364	211	13%	78,049	78,260	פועלות רווחה
0%	2,395	191	0%	2,529	2,720	סיוען כלות
2%	10,478	(1,400)	1%	3,308	1,908	מימון
7%	34,802	(4,381)	6%	40,210	35,829	חד פעמיות
100%	523,135	(22,115)	100%	619,513	597,398	הנחות בארנונה (*)
	523,135	(22,115)		619,513	597,398	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	2,069	2,713		2,713		עודף (גרעון)

(*) סלל הנחות ועדה, הנחות על דין ופטורים.

עיריית כפר סבא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסייתיהם ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
139.29	118.925	854	142.96	132,955	929.99	925.00	925.00
139.29	5,236	38	142.96	5,027	35.16		
139.29	124,161	891	142.96	137,982	965.15	925.00	925.00
154.81	16,102	104	159.14	17,297	108.69	105.00	105.00
154.81	380	2	159.14	329	2.07		
154.81	16,482	106	159.14	17,626	110.76	105.00	105.00
304.62	12,998	43	300.65	14,431	48.00	48.00	48.00
304.62	12,998	43	300.65	14,431	48.00	48.00	48.00
129.17	43,838	339	131.11	46,596	355.40	385.00	385.00
129.17	4,101	32	131.11	4,670	35.62		
129.17	47,939	371	131.11	51,266	391.02	385.00	385.00
147.27	60,937	414	149.64	65,697	439.02	433.00	433.00
142.80	201,580	1,412	146.08	221,305	1,514.93	1,463.00	1,463.00
588.50	1,177	2	602.50	1,205	2.00		
118.97	21,489	181	133.07	22,379	168.18		
	1,953			3,027			
141.88	226,199	1,594	147.12	247,916	1,685.11	1,463.00	1,463.00
141.88	226,199	1,594	147.12	247,916	1,685.11	1,463.00	1,463.00

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

1. תקן כח אדם רשותי מאושר על ידי העירייה במסגרת אישור תקציב 2012.
2. העליה בשכר חינוך נובעת מפתחת 15 גני ילדים וגידול בתוצאות חינוך מיוחד הדורש מלווים וסייעות נוספות.
3. העליה בשכר רווחה ויתר המשרות נובעת מהסיכנות הבאות:
 - א. תוספת 1% לשכר ביטואר 2012 – הסכם מסגרת.
 - ב. תוספת שכר עד 400 ש"ח לכל הדיירנים בתחדש אוקטובר 2012 (הסכם מעוף).
 - ג. יישומים של הסכם המסגרת המוסיף לשכר הכללי 5% בדרגות המוכרות.

עיריית כפר סבא

דוח השכר לפי פקקי תקציב לשנת שנתית ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	ביצוע 2012		תקציב 2012		מספר משורות	מספר משורות
	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות		
(10)	1,205	2	1,195	2	הנהלה וכלליות	6
(408)	9,308	48	8,900	48	נבחרים	61
(57)	5,474	29	5,417	29	מונהל כללי	61
(475)	15,987	79	15,512	79	מונהל כספי	62
(381)	7,083	47	6,702	45	סה"כ הנהלה וכלליות	7
175	1,895	13	2,070	14	שירותים מקומיים	71
(717)	6,204	32	5,487	29	הברואה	72
429	7,381	55	7,810	53	שמירה ובטחון	73
37	1,612	9	1,649	11	תכנון ובנין עיר	74
2	169	1	171	1	נכסים ציבוריים	76
(455)	24,344	157	23,889	153	שירותים עירוניים שונים	76
(198)	3,408	17	3,210	17	שירותים מקומיים	79
(5,388)	136,157	948	130,769	908	סה"כ שירותים מקומיים	8
(619)	21,188	166	20,569	162	שירותים ממלכתיים	811
(758)	17,829	111	17,071	105	מונהל החינוך	812
(107)	1,015	7	908	6	חינוך	82
(129)	705	5	576	5	תרבות	84
(7,199)	180,302	1,254	173,103	1,203	רווחה	86
7	558	2	565	2	קליטת עליה	86
(57)	1,701	14	1,644	14	איכות סביבה	87
61	2,645	11	2,706	12	סה"כ שירותים ממלכתיים	9
11	4,904	27	4,915	28	מפעלים	93
(243)	22,379	168	22,136	181	נכסים	94
(8,361)	247,916	1,685	239,555	1,644	תחבורה	97
					מפעלי ביוב	
					סה"כ מפעלים	
					גימלאים	
					סה"כ כללי	

הערה: הסך הכולל פירוט בסך 3,027 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

הוספה תקשורת ובטחון

הפרש עלויות	ביצוע 2012		תקציב 2012		מס' מועסקים	מס' מועסקים
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת		
(1)	27,504	27,503	27,503	14	14	14

עיריית כפר סבא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
133,113	58.85%	142,484	57.47%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6,124	2.71%	7,209	2.91%	שעות נוספות - רשומות
1,953	0.86%	3,027	1.22%	פיצויי פיטורין
7,540	3.33%	7,485	3.02%	אחזקת רכב
19,933	8.81%	18,848	7.60%	תשלומי פנסיה
14,007	6.19%	20,671	8.34%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
182,670	80.76%	199,724	80.56%	סה"כ שכר ותשלומים
7,143	3.16%	7,761	3.13%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
22,766	10.06%	25,578	10.32%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
13,620	6.02%	14,853	5.99%	מס שכר ומס מעסיקים
43,529	19.24%	48,192	19.44%	סה"כ נלוות
226,199	100.00%	247,916	100.00%	סה"כ כללי

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה בגין תשלום מענק חד פעמי

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

2011	2012
226,199	247,916
(1,916)	
224,283	247,916

עיריית כפר סבא

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.91 *	42.73	44.13	30.91	מגורים
89.43	89.61	97.12	22.12	תעשייה
193.28	194.46	201.22	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,167.39	1,183.57	1,219.56	412.67	בנקים וחברות ביטוח
18.70	18.94	20.12	1.27	חניונים
81.67	85.66	92.22	40.96	מלאכה
22.81	22.91	23.66		נכסים אחרים
8.1104	8.4491	9.2658	0.0098	למ"ר
0.1045	0.1108	0.1101	0.0086	למ"ר
				קרקע תפוסה
				קרקע חקלאית

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)

עיריית כפר סבא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
תקבולים:				
(100.00)%	(571)	571		16 הכנסות מימון
221.72%	1,184	534	1,718	21 תברואה
79.23%	610	769	1,379	22 שמירה וביטחון
(40.78)%	(4,566)	11,196	6,630	23 תכנון ובנין העיר
1,943.08%	6,179	318	6,497	26 שירותים עירוניים שונים
14.66%	1,449	9,885	11,334	32 תרבות
11.57%	4,383	37,872	42,255	34 רווחה
79.91%	3,286	4,112	7,398	43 נכסים
(15.66)%	(1,932)	12,334	10,402	44 תחבורה
(24.50)%	(4,160)	16,977	12,817	47 מפעל הביוב
287.79%	50,672	17,607	68,279	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
10.51%	1,241	11,813	13,054	62 מנהל כספי
30.54%	1,866	6,111	7,977	72 שמירה וביטחון
11.30%	817	7,228	8,045	73 תכנון ובנין העיר
15.56%	3,452	22,184	25,636	74 נכסים ציבוריים
14.29%	5,368	37,552	42,920	82 תרבות
(24.97)%	(1,842)	7,377	5,535	94 תחבורה
(10.54)%	(1,533)	14,549	13,016	97 מפעל הביוב
61.52%	40,818	66,346	107,164	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				תקבולים:
(15.83)%	(821)	5,187	4,366	12 אגרות והיטלים
(100.00)%	(571)	571		16 הכנסות מימון
136.67%	1,051	769	1,820	22 שמירה וביטחון
(23.47)%	(2,628)	11,196	8,568	23 תכנון ובנין העיר
1,881.76%	5,984	318	6,302	26 שירותים עירוניים שונים
14.75%	18,331	124,295	142,626	31 חינוך
13.85%	1,369	9,885	11,254	32 תרבות
214.47%	8,819	4,112	12,931	43 נכסים
11.58%	1,428	12,334	13,762	44 תחבורה
(53.75)%	(9,125)	16,977	7,852	47 מפעל הביוב
291.61%	51,343	17,607	68,950	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
11.44%	1,905	16,650	18,555	61 מנהל כללי
27.05%	1,653	6,111	7,764	72 שמירה וביטחון
17.87%	1,292	7,228	8,520	73 תכנון ובנין העיר
13.01%	2,887	22,184	25,071	74 נכסים ציבוריים
10.36%	19,796	191,075	210,871	81 חינוך
11.65%	4,375	37,552	41,927	82 תרבות
14.08%	557	3,955	4,512	91 מים
(100.00)%	(648)	648		92 בתי מטבחים
713.78%	9,115	1,277	10,392	93 נכסים
(12.34)%	(1,796)	14,549	12,753	97 מפעל הביוב
69.19%	45,902	66,346	112,248	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כפר סבא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

תקציב 2012	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
1,718	332	(1,386)	(80.68)%	21 תברואה
6,630	8,568	1,938	29.23%	23 תכנון ובנין העיר
129,286	142,626	13,340	10.32%	31 חינוך
7,398	12,931	5,533	74.79%	43 נכסים
10,402	13,762	3,360	32.30%	44 תחבורה
12,817	7,852	(4,965)	(38.74)%	47 מפעל הביוב
תשלומים:				
621		(621)	(100.00)%	92 בתי מטבחים
1,040	10,392	9,352	899.23%	93 נכסים
5,535	8,052	2,517	45.47%	94 תחבורה

עיריית כפר סבא

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פירקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2011				הביצוע בשנת 2012		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) כסו	סיווג - ערודפים				סיווג - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת		
1		1	מנהל כללי	61	281	192	192			192		192						89	89	89		
4		4	מנהל כספי	62	3,008	348	348	1,474		1,474		1,822						1,186	1,186	1,186		
3		3	תברואה	71	11,965	514	514	632		632		1,146						10,819	10,819	10,819		
3		3	שמירה ובטחון	72	6,781	3,806	3,806	2,032		2,032		5,838						943	943	943		
3		4	תכנון ובנין עיר	73	310,610	222,624	222,624	61,630		61,764		284,254						26,356	26,356	26,356		
36		41	נכסים ציבוריים	74	198,521	137,204	138,505	30,488		28,974		167,692		363	576	(213)		30,829	30,829	31,042		
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	2,008	1,505	1,505	420		420		1,925						83	83	83		
1		1	פיתוח כלכלי	77	23,000	1,368	1,368	9,879		9,879		11,247						11,753	11,753	11,753		
18		20	חינוך	81	134,094	70,105	68,721	52,573		50,855		119,576			3,102	(3,102)		14,518	14,518	14,518		
24		24	תרבות	82	91,331	29,617	29,308	18,474		17,951		47,259			832	(832)		44,072	44,072	44,072		
6		6	רווחה	84	12,000	1,375	1,381	4,428		4,418		5,799		6	10	(4)		6,201	6,197	6,201		
3		5	דת	85	22,699	15,406	15,406	228		228		15,634						7,065	7,065	7,065		
5		5	איכות הסביבה	87	20,581	12,415	12,052	2,855		2,686		14,738		11	543	(532)		5,843	5,311	5,843		
10		12	נכסים	93	102,914	101,336	98,556	4,336		12,796		111,352		10,798	5,118	5,680	8,438				2,758	
1		2	תחבורה	94	8,669	6,715	6,715					6,715						1,954	1,954	1,954		
1		1	מפעל הביוב	97	40,417	37,809	37,809	847		847		38,656						1,761	1,761	1,761		
119		134	סה"כ		988,879	642,339	638,676	190,296		194,956		833,632		11,178	10,181	997	8,438	159,002	159,002	163,685		
		14	תב"רים שנתייתמו		170,579					163,085		163,085						7,494	7,494	7,494		
1		120	סה"כ נטו		818,300	642,339	638,676	190,296		194,956		670,547		11,178	10,181	997	8,438	151,508	151,508	156,191		

עיריית כפר סבא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות (באלפי ₪)

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2012
מועצה דתית	3,195	3,147 *
איגוד ערים כיבוי אש	2,200	2,200
איגוד ערים לאיכות הסביבה	659	659
איגוד ערים לניקוז	220	220
איגוד ערים לתברואה	163	163
הג"א	411	411
שירות וטרינרי	621	-
	7,469	6,800
תמיכות ארגוני ספורט		
מכבי כפר סבא	61	61
אליצור כפר סבא	32	32
ביתר כדורגל	267	267
הפועל עליה כפר סבא	139	96
הפועל מועדון כדורעף	698	698
הפועל מועדון כדורסל	558	558
כדורגל	619	619
מועדון הסייף	183	183
הפועל קליעה	64	64
מועדון השחמט	111	111
טאקוואנדו	101	101
ג'ודו	31	31
טניס גלי השרון	48	48
טניס קאנטרי	85	85
העמותה לקידום התעמלות אומנותית	109	109
אתלטי אורן השרון	152	152
הפועל כפר סבא בית ברל	43	43
ספורט עממי	8	8
מועדון הוקי רולר	16	16
המועדון הישראלי לכדורת נשים	10	10
	3,335	3,292
תמיכות תרבות		
קרן מוסיקה	350	350
תמיכות מוסדות דת		
מוסדות שונים	73	67
	73	67
תמיכות שונות		
חינוך	28	22
רווחה	193	188
דמי שמוש האולמות - רווחה	60	52
דמי שמוש האולמות - תרבות	60	-
איכות הסביבה	6	6
	347	268
	11,574	10,777
סה"כ תמיכות		
השתתפות בספורט		
קרן השגית	344	340
	344	340
תרבות נוער וארגונים		
תאגיד תרבות עירוני	850	1,063
בית ספיר - השתתפות בגרעון	1,290	838
בית ספיר - אחזקה	703	590
מרכז השלטון המקומי	260	254
השתתפות בשכר שופטים	50	15
יחידה מאומצת	10	10
העמותה למנען הקשיש	270	269
	3,433	3,039
השתתפויות אחרות		
חינוך	35	35
רווחה	44,428	43,391
הנחות ארגונה (לא כולל הנחות מימון)	35,829	40,210
	80,292	83,636
סה"כ השתתפויות		
סה"כ תמיכות והשתתפויות		
* לא כולל שכר פנסיונרים, ראה באור 4	84,069	87,015
	95,643	97,792