

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Feb, 2023, 16:31



נתקבל

**עיריית כפר יונה**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

# עיריית כפר יונה

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

ISRAEL PNINI C.P.A. (Isr.)  
JEHIEL ISRAELI C.P.A. (Isr.)

ישראל פניני, רו"ח  
יחיאל יזרעאלי, רו"ח

ריב"ל 7 ת"א, מיקוד 6777840  
7, Rival st. Tel Aviv 6777840 Israel  
טל. + 972 (3) 5170841  
פקס. + 972 (3) 5174529

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

**הנדון: עיריית כפר יונה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית כפר יונה (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה, אחריותנו היא לחוות 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 17 במרס 2022 היתה בלתי מסוייגת. אך כללה הפניות תשומת לב בגין חובות מסופקים ותביעות משפטיות.

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.

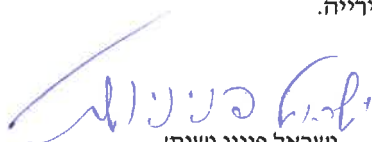
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות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

לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לחובות מסופקים בסך 25,632 אלפי ש"ח (כ- 62.5% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1).

2. לביאור 18 בדוחות הכספיים שענינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.

  
ישראל פניני ושות'  
רואי חשבון

תל-אביב – 1 בפברואר 2023

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
23,186	29,057	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,172	3,215	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
363	277	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>25,721</u>	<u>32,549</u>		
53,203	39,964	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,386	1,474	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,115	30,115	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,087	6,065		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(22)	(49)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>6,065</u>	<u>6,016</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
28	28	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>116,518</u>	<u>110,146</u>		
<u>60,526</u>	<u>76,092</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
31,299	33,942	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
5,869	7,027		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>37,168</u>	<u>40,969</u>		


הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
36	34	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
31,241	38,071	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
524	475	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>31,801</u>	<u>38,580</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
7,596	13,545	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
45,607	26,419	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>53,203</u>	<u>39,964</u>		
<u>1,399</u>	<u>1,487</u>	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>30,115</u>	<u>30,115</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>116,518</u></u>	<u><u>110,146</u></u>		

  
 שושי כחלון כידור  
 ענבל דרור היימן

1.02.2023

ראש הרשות:  
 גזברית הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכללית</b>					
					62,793	70,067	67,055		<b>1. מיסים ומענקים</b>
					1,839	1,223	2,900		X11 מיסים אחרים
					64,632	71,290	69,955	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
5,811	6,893	7,054		61 מנהל כללי	831	868	700		11 מיסים
3,800	4,287	4,231		62 מנהל כספי					12 אגרות
463	591	422		63 הוצאות מימון					
5,970	5,573	5,575		64 פרעון מלוות					
16,044	17,344	17,282			14,942	11,447	10,302		19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<b>7 שרותים מקומיים</b>	80,405	83,605	80,957		<b>2. שרותים מקומיים</b>
13,716	15,549	16,835		71 תברואה	298	406	783		21 תברואה
4,361	4,260	4,676		72 שמירה וביטחון	3,037	3,154	3,341		22 שמירה וביטחון
6,114	6,468	7,898		73 תכנון ובנין העיר	4,920	2,825	8,530		23 תכנון ובנין העיר
7,737	8,713	8,846		74 נכסים ציבוריים	11	4	277		24 נכסים ציבוריים
285	694	850		75 חגיגות, מבצעים ואירועים			150		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
939	1,132	1,030		76 שרותים עירוניים שונים	530	829	810		26 שרותים עירוניים שונים
499	401	404		77 פיתוח כלכלי					
932	874	943		78 פיקוח עירוני	907	1,429	1,500		28 פיקוח עירוני
69	70	70		79 שירותים חקלאיים					
34,652	38,161	41,552			9,703	8,647	15,389		<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					
79,111	85,287	86,932	(7)	81 חינוך	62,503	72,214	71,765	(7)	31 חינוך
4,609	4,521	4,992		82 תרבות	84	424	479		32 תרבות
396	248	333		83 בריאות			10		33 בריאות
17,034	18,119	20,248	(6)	84 רווחה	12,113	12,836	14,189	(6)	34 רווחה
1,225	1,227	1,203		85 דת					
56	63	63		87 איכות הסביבה					
102,431	109,465	113,771			74,700	85,474	86,443		<b>4. מפעלים</b>
				<b>9 מפעלים</b>					
302	52	52	(8)	91 מים	565	237	272	(8)	41 מים
1,770	2,267	1,951		93 נכסים	117	239	207		43 נכסים
188	188	194	(8)	97 מפעל הביוב	35		30	(8)	47 מפעל הביוב
2,260	2,507	2,197			717	476	509		
15,951	22,129	20,210	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	5,835	11,453	11,714	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
171,338	189,606	195,012		סה"כ כללי	171,360	189,655	195,012		סה"כ כללי

<b>171,360</b>	<b>189,655</b>	<b>195,012</b>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<b>171,338</b>	<b>189,606</b>	<b>195,012</b>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<b>22</b>	<b>49</b>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
16,417	10,080	השתתפות הממשלה
9,825		השתתפות מוסדות
13,783	2,992	מקורות עצמיים ואחרים
20,000	26,029	מלוות שנתקבלו
	(3,099)	החזר לקרנות מתב"רים פעילים
<u>60,025</u>	<u>36,002</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
45,041	42,806	עבודות שבוצעו במשך השנה
	6,029	העברת מלוות
1,032	1,571	תשלומים אחרים
4,881	784	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	4,000	העברת מלוות לקרנות
<u>50,954</u>	<u>55,190</u>	סה"כ תשלומים
<u>9,071</u>	<u>(19,188)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
259,254	308,978	תקבולים
222,718	263,371	תשלומים
<u>36,536</u>	<u>45,607</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</u></b>
308,978	310,776	תקבולים
263,371	284,357	תשלומים
<u>45,607</u>	<u>26,419</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
50,877	39,827	עודפי מימון זמניים
5,270	13,408	גרעונות מימון זמניים
<u>45,607</u>	<u>26,419</u>	
		* לאחר ניכול השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>10,301</u>	<u>34,204</u>	
		** <u>כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</u>
	<u>2,855</u>	עודפי מימון זמניים
	<u>2,137</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
162,167	177,700	1	מתקציב רגיל
46,407	34,402	2	מתקציב בלתי רגיל
7,407	5,592	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>215,981</u>	<u>217,694</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
171,338	189,606	4	תקציב רגיל
46,073	41,278	5	תקציב בלתי רגיל
<u>217,411</u>	<u>230,884</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,430)</u>	<u>(13,190)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון כללי</u></b>
22	49		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,071	(19,188)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>9,093</u>	<u>(19,139)</u>		
<u>(10,523)</u>	<u>5,949</u>		גידול (קיסון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,430)</u>	<u>(13,190)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	171,360	189,655	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(9,193)	(5,926)	העברות מקרנות פיתוח
		(6,029)	מיחזור מלוות
	<u>162,167</u>	<u>177,700</u>	סה"כ נטו
			<u>2</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	60,025	36,002	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(13,618)	(1,600)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>46,407</u>	<u>34,402</u>	סה"כ נטו
			<u>3</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	12,288	13,475	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(4,881)	(7,883)	העברות מתב"רים
	<u>7,407</u>	<u>5,592</u>	סה"כ נטו
			<u>4</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	171,338	189,606	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	<u>171,338</u>	<u>189,606</u>	סה"כ נטו
			<u>5</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	50,954	55,190	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(4,881)	(7,883)	העברות לקרנות פיתוח
		(6,029)	מיחזור מלוות
	<u>46,073</u>	<u>41,278</u>	סה"כ נטו

## עיריית כפר יונה

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-
22,811	7,526
(9,193)	(5,926)
(13,618)	(1,600)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

(10,523)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

#### 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 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 דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.  
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13.6.2021.  
עדכון התקציב אושר בתאריך 7.12.2021.

- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

#### 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 תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים

## עיריית כפר יונה

### 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. פקדונות בבנקים

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

### ה. 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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינדנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה 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 יונה

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(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.

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. 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.

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## עיריית כפר יונה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח  
2020                      2021

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	76,389	69,021	
	<u>76,389</u>	<u>69,021</u>	
	53,203	39,964	
	<u>23,186</u>	<u>29,057</u>	
	<u>55,049</u>	<u>51,326</u>	
	<u>          </u>	<u>          </u>	
	<u>          </u>	<u>          </u>	

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון 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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2020

2021

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

4

664

50

206

137

1,962

2,364

2,172

3,215

המשרד לבטחון פנים

רשויות מקומיות עבור שירותים שניתנו

חברות כרטיסי אשראי

2020

2021

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

אחרים

363

277

363

277

## עיריית כפר יונה

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
	53,203	39,964	<b>ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b> (ראה ביאור א3)
	<u>53,203</u>	<u>39,964</u>	
	-	-	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
	1,312	1,386	
	71	61	
	3	27	
	<u>1,386</u>	<u>1,474</u>	
	<u>1,386</u>	<u>1,474</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b> <b>תאגידי עירוניים</b> מניות בחברה כלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ מניות בתאגיד המים מעיינות השרון בע"מ פרמיה על מניות מעיינות השרון בע"מ
	1	1	
	29	29	
	30,078	30,078	
	<u>30,108</u>	<u>30,108</u>	
	7	7	<b>השקעות אחרות</b> מניות בחברה לאוטומציה
	<u>7</u>	<u>7</u>	
	<u>30,115</u>	<u>30,115</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b> יתרה לתחילת השנה
	28	28	
	<u>28</u>	<u>28</u>	יתרה לסוף השנה

## עיריית כפר יונה

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	.ח
36	34	בנקים מסחריים	
<u>36</u>	<u>34</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ט
15,082	20,887	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
6,481	6,619	עובדים וניכויים לשלם	
749	1,154	מוסדות וזכאים שונים	
3,428	4,513	הוצאות לשלם	
3,481	1,638	החברה לפיתוח כפר יונה בע"מ (ראה ביאור 11)	
404	247	משרדי ממשלה	
239	444	מעיינות השרון בע"מ תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11)	
1,377	2,569	הפרשה לתלויות (ראה ביאור 18)	
<u>31,241</u>	<u>38,071</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.י
60	280	מיסים מראש	
272	17	זכאים בגין ארנונה	
14	178	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
178	178	הכנסות מראש אחרות	
<u>524</u>	<u>475</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	.יא
1,320	1,399	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
76	61	יתרה לתחילת השנה	
3	27	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
1,399	1,487	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,399</u>	<u>1,487</u>		
		<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.יב
7	7	קרן ניירות ערך בלתי סחירות	
30,107	30,107	קרן השקעות במניות השרון בע"מ	
1	1	קרן מניות החברה הכלכלית כפר יונה בע"מ	
<u>30,115</u>	<u>30,115</u>		

## עיריית כפר יונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2	336	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	6,029	6,029	תקבולים למחזור מלוות
5,723	5,068	5,510	העברה מקרנות פיתוח
			ריבית
110	20	75	
<u>5,835</u>	<u>11,453</u>	<u>11,714</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,405	8,501	7,820	הנחות במיסים
5,413	5,635	5,741	תשלומי פנסיה
359	595	470	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	6,029	6,029	פרעון מלוות שמוחזרו
708	177	150	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
1,377	1,192		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 18)
689			הוצאות לשלם
<u>15,951</u>	<u>22,129</u>	<u>20,210</u>	

## עיריית כפר יונה

### ביאור 5

#### קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים חשבוניים מהטעם כינוי והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חניית צינורות ומקורות צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 8 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקו של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תקנון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העבולים מתב"ר"ם	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגזעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תקנון	18,119	7,407	4,881				12,288	13,618	9,193				22,811	7,596
סה"כ שנה קודמת	18,119	7,407	4,881				12,288	13,618	9,193				22,811	7,596
קרן הטל השבחה	6,612	3,932	3,133				7,065	1,062	4,997				6,059	7,618
קרן בינו	75	882					882		47				47	28
קרן ניקון	189	422					422		882				882	611
קרן היטל שמירה	11													11
קרן ערדפי תב"ר"ם סופיים	248						4,750	538					538	4,460
קרן מלוות	217													217
קרן חניה	217													217
קרן היטל שצ"פ	244	356					356							600
סה"כ	7,596	5,592	7,883				13,475	1,600	5,926				7,526	13,545

קרן ניקון כולל קרו כבישים

סה"כ

## עיריית כפר יונה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 3,895 אלפי ₪ (בשנת 2020 לסך של 3,601 אלפי ₪).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בסוף שנת 2010 עברה כל פעילות מפעל המים לתאגיד המים "מעיינות השרון בע"מ". הכנסות העירייה ממכירת מים בשנת הדוח מתייחסת לגביית חיובים משנים קודמות שקדמו למכירת מפעל המים לאותה חברה וכן העברה מקרנות בסך 47 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 3,450 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,893 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 6 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 5 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,242 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,120 אלפי ש"ח).

## עיריית כפר יונה

### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 103 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 103 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

### ביאור 11 - תאגידי עירוניים

מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	מספר מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
1	100	100%	חברה בע"מ	החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ
29	29,100	29.44%	חברה בע"מ	מעיינות השרון בע"מ

על חשבון חשבון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח	שם התאגיד
1	-	-	החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ
29	-	30,078	מעיינות השרון בע"מ

יתרה העירייה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) התאגיד באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
1,711	(1,638)	1	החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ (1)
954	(444)	30,107	מעיינות השרון בע"מ (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

#### א. החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ

החברה נוסדה בשנת 1992 במטרה לפתח את התעשייה, המלאכה, המסחר והמגורים בתחומי הרשות. ליוזם, לפתח, לבנות, לתכנן ולנהל נכסים עירוניים לטובת תושבי הרשות ולפתח מקורות תעסוקה. החברה פועלת בתחומים הבאים: עבודות פיתוח לפרוייקטים, מתן שירותים שונים והשכרת ציוד לרשות, בניית גני ילדים והשכרתם לעירייה או לגורמי חוץ וביצוע פרויקטים בתחום התשתיות.

החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ כל אחת. הסכום מוצג בערך סימלי של 1 אלפי ש. מהן מחזיקה הרשות 99 מניות וראש הרשות מניה אחת מתוקף תפקידו זה.

במהלך שנת הדוח זכתה החברה הכלכלית בספרי הרשות בגין שירותים ועבודות שבוצעו על ידה בסך כ- 17,816 אלפי ש (2020 - כ- 32,733 אלפי ש) שנוקפו לתקציב הרגיל והבלתי רגיל. החברה חוייבה בסך של כ- 13 אלפי ש בגין ארנונה (בשנת 2020 - 12 אלפי ש"ח). ובכ- 167 אלפי ש נוספים בגין דמי שכירות (116 אלפי ש"ח בשנת 2020). יתרת החברה בספרי הרשות ליום 31.12.2021 עומדת ע"ס 1,638 אלפי ש בזכות (31.12.2020 - 3,481 אלפי ש בזכות). ההפרש בסך 73 אלפי ש בגין היתרות בין ספרי העירייה לבין התאגיד נובע מרישומים שנרשמו בספרי התאגיד בשנת 2022.

בשנת 2021 הרווח הכולל של החברה הכלכלית עמד על 197 אלפי ש, והעודף המצטבר הסתכם לסך 1,369 אלפי ש.

## עיריית כפר יונה

### ב. מעיינות השרון בע"מ

הרשות הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה התאגיד החל לפעול בתאריך 1.1.2010. עיקרי הסכם החקמה קובעים כדלקמן: בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2011, הקימו הרשויות קדימה-צורן, תל-מונד, אבן יהודה, פרדסיה וכפר יונה (להלן: "הרשויות") את תאגיד מעיינות השרון בע"מ. תאגיד זה מנהל, מתפעל, מחזיק ומתחזק באופן שוטף את מערכות המים והביוב ומספק שירותים לתושבים בשכונות ובבתים חדשים וקיימים. התאגיד גובה את התשלומים המגיעים לו בהתאם לתעריפים שאושרו לו לפי חוק ומגייס משאבים לביצוע תפקידיו.

הרשויות העבירו לתאגיד את מלוא זכויותיהן למים במקורות החל מהיום הקובע. עיריית כפר יונה העבירה את זכויותיה התוויח לקבלת שירותי טיהור שפכים במכונים השונים, לתאגיד, והתחייבה להשלים הקמת האגירה בתחומה ולתשלום קומת קווי ההולכה לבריכה זו. העירייה התחייבה להעביר את בריכת האגירה לרשות התאגיד עד סוף שנת 2009. בשנת 2010 הסתיימו העבודות ובוצעה העברה מסודרת לתאגיד. בתמורה, וכנגד העברת הנכסים מהרשויות לתאגיד (בהתאם לשווי שנקבע בסקר), התחייב התאגיד לעירייה כדלקמן: כנגד 60% מהתמורה (30,107 אלפי ₪) הוקצו לעירייה מניות בתאגיד. יתרת התמורה בסך 20,072 אלפי ₪ (40% מהתמורה) מהווה הלוואת בעלים. בדצמבר 2010 פרע התאגיד את מלוא ההלוואה לעירייה, כולל ריבית והצמדה.

התאגיד הנפיק 100,000 מניות בנות 1 צ' ₪ ע.נ. כל אחת, מהן מחזיקה העירייה שיעור של 29.44% המסתכמים לסך 30,107 אלפי ₪ המוצגים כהשקעה בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

בהתאם להסכם השירותים בין העירייה לתאגיד, מספקת העירייה שירותי גבייה ומוקד לתאגיד.

יתרת התאגיד בספרי העירייה ליום 31.12.2021 עומדת על כ-444 אלפי ₪ בזכות (וליום 31.12.2020 - 239 אלפי ₪ בזכות).

בספרי התאגיד, יתרת העירייה עומדת על 954 אלפי ₪. סך של 966 אלפי ₪ נובע מסכומים השנויים במחלוקת נובע מסכומים המצויים במחלוקת.

וסך של 459 אלפי ₪ נובע מסכומים שנרשמו בתאגיד בשנת 2022.

במהלך שנת 2021 סיפק התאגיד לעירייה שירותים שהסתכמו לסך 2,163 אלפי ₪ שעיקרם הספקת מים לעירייה ולמתקני הציבוריים המשמשים אותה. מנגד, חייבה העירייה את התאגיד בסך 1,201 אלפי ₪ שעיקרם בגין ארנונה, שמירה, השאלת עובדים לתאגיד, שירותים והשתתפויות אחרות.

כמו כן שילמה העירייה לתאגיד בשנת החשבון סך של 757 אלפי ₪.

בשנת 2021 רווח התאגיד עמד על 3,926 אלפי ₪, והונה העצמי הסתכם בסך 92,873 אלפי ₪.

<u>2020</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
	242	סגירת הוצאות לשלם משנה קודמת
	47	זיכויים בגין רישום לגני ילדים
	21	ת.מ.י.ר- תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ(חל"צ) - תקבולים עבור העבר
2	26	אחרות
<u>2</u>	<u>336</u>	

<u>2020</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
	74	חיובים מתאגיד המים והביוב מעיינות השרון בע"מ בגין שנים קודמות
36	23	התחשבות עם רשויות - שנים קודמות
198		התחשבות מול מוסדות חינוך שנים קודמות
	27	תשלום בגין פינוי פסולת וגזם עבור שנים קודמות
96		הוצאות חשמל, טלפון ודואר בגין שנים קודמות
7	53	אחר
<u>371</u>		התחשבות מול ספקים משנים קודמות
<u>708</u>	<u>177</u>	

## עיריית כפר יונה

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 בדצמבר 2022: העירייה שיעבדה לטובת בנקים וגופים נוספים את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה. השעבודים הם לתקופה של עד 99 שנים. העירייה שיעבדה לטובת בנקים וגופים נוספים את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים, המגיעים לה עכשיו ובעתיד, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה. השעבודים הם לתקופה של עד 99 שנים.

### ביאור 15 - ערבויות

העירייה ערבה להלוואה בסך 6,000 אלפי ₪ שניתנה לחברה הכלכלית. לפי אישור שהתקבל מבנק מרכזי דיסקונט בע"מ היתרה המשוערכת של ההלוואה ליום 31.12.2021 הינה בסך של 5,095 אלפי ₪.

### ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים על ידי מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2007, בגינה שולם סך של 120 אלפי ₪. בעקבות ביקורת שנערכה לרשות על ידי המוסד לביטוח לאומי לשנים עד וכולל שנת 2013 שולם על ידי הרשות סך של 62 אלפי ₪.

### ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שכרה 13 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-13 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-19.5.2024 דמי השכירות השנתיים שהרשות שילמה הינם בסך כ-529 אלפי ש"ח. (אשתקד - 434 אש"ח). בשנת החשבון הגיעו לסיומם 5 חוזים שלא חודשו.

### ביאור 18 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת היועצת המשפטית של העירייה, עומדים כנגד העירייה תביעות והתחייבויות תלויות בסך כ-52 מליון ₪ בהתאם לפירוט הבא:

א. תביעות כנגד העירייה בסך כולל של 270 אלפי ₪ של תושבים, ספקים ונותני שירותים.

ב. תביעות ייצוגיות כנגד העירייה ואחרים בסך כולל של כ-15.5 מליון ₪

ג. תביעות לירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה בסך כולל של כ-36 מליון ₪ שהוגשו כנגד הועדה המרחבית לתכנון ולבנייה "שרונים"

שהעירייה הייתה אחת מהרשויות החברות בה בשנים קודמות. לועדה המקומית יש כתבי שיפוי מחברת נתיבי ישראל בשיעור 70% כמו כן חברת נתיבי ישראל בע"מ הגיעה להסדרי פשרה עם תובעים. לא ידוע אם העירייה תתבע לשלם 30% מסכומי הפרשה.

ד. תביעה נגד העירייה ביחס לחיובי שטחי מרתפי החניה והשטחים המשותפים בארנונה בבתים משותפים לשנת 2019 ואילך. ה. כמו כן, הוגשו עתירות מנהליות ועררי רישוי ללא חשיפה כספית.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתאם לחוות דעת היועצת המשפטית של העירייה לגבי כל אחת מהתביעות, סיכויי התביעות אליהן חשופה העירייה נמוכים, או התביעות נמצאות בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך ההתפתחות בגינם.

בנוסף חלק מהתביעות מכוסות בפוליסות ביטוח.

בדוחות הכספיים נעשתה הפרשה מצטברת של 2,569 אלפי ₪ לתביעות האמורות. (בזה בשנת החשבון 1,192 אלפי ₪).

עיריית כפר יונה

הזרחה הכספית לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לזמנית החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזרחה (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - לכלל החייבים
1	ארנונה	5,964	6,501	(806)	58,974	52,704	6,270	89.4%
1.1	ארנונה למגורים	1,369	2,033	(327)	10,655	8,823	1,832	82.8%
1.2	חובות מסופקים והנחות	14,798	8,534	1,133	15,931	15,931	0	71.9%
1.3	סה"כ ארנונה	22,131	71,963	8,534	85,560	61,527	24,033	71.9%
2	אגרת מים וביוב	120	(11)	296	109	107	107	1.8%
2.1	אגרת מים	4,275	285	296	4,571	4,571	0	0.0%
2.2	חובות מסופקים והנחות למחייקה מים	4,395	368	4,680	7,488	4,678	2,810	54.3%
2.3	אגרת ביוב	3,495	4	57	3,423	3,423	0	100.0%
3	שמיחה שילוט גניון	2,641	140	4	2,781	2,781	0	100.0%
4	חובות מסופקים והנחות למחייקה אחרים	32,715	8,902	76,753	100,566	34,972	65,594	65.2%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	572	1,639	170	2,211	405	1,806	18.3%
6	עצמיות רווחה	913	170	1,083	1,083	202	881	18.7%
8	הטלי השבחה	(1)	3,478	355	3,477	(1)	(1)	100.0%
9	הטלי פיתוח	(15)	1,414	1,399	355	(11)	(11)	100.8%
10	אגרות בנייה	4	4	4	4	4	4	100.0%
13	השתתפות בעלים	12	33	45	45	17	17	62.2%
14	אגרות שונות	748	1,372	2,120	2,120	948	948	55.3%
15	שונות	8	(2)	6	6	4	4	33.3%
16	היטל צריכה עודפת	2,212	137	2,349	2,349	2,349	0	54.0%
17	חובות מסופקים והנחות למחייקה	4,453	8,596	13,049	13,049	7,052	5,997	54.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חזר-פעמי	37,168	85,349	8,902	113,615	72,646	40,969	63.9%
	סה"כ בשנת הדוח	33,892	75,762	7,920	101,734	64,566	37,168	63.5%
	שנה קודמת	32,035	70,897	7,522	95,410	61,518	33,892	64.5%

החובות המסופקים והחובות למחייקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגביליתם מוטלת בספק.

ב. חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי

4	עצמיות חינד	572	1,639	170	2,211	405	1,806	18.3%
6	עצמיות רווחה	913	170	1,083	1,083	202	881	18.7%
8	הטלי השבחה	(1)	3,478	355	3,477	(1)	(1)	100.0%
9	הטלי פיתוח	(15)	1,414	1,399	355	(11)	(11)	100.8%
10	אגרות בנייה	4	4	4	4	4	4	100.0%
13	השתתפות בעלים	12	33	45	45	17	17	62.2%
14	אגרות שונות	748	1,372	2,120	2,120	948	948	55.3%
15	שונות	8	(2)	6	6	4	4	33.3%
16	היטל צריכה עודפת	2,212	137	2,349	2,349	2,349	0	54.0%
17	חובות מסופקים והנחות למחייקה	4,453	8,596	13,049	13,049	7,052	5,997	54.0%

**עיריית כפר יונה**

**הדוח הכספי לשנת 2021**

**מעב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריביות והצמודה על השיטף	חובות קודמים	חייבי ריביות והצמודה בגין	חייב נשטת החשבון	חייב נשטת החשבון
א.	<b>חשבוניות על בסיס חייב שנת</b>	1	ארנונה	57,547	187	979	60,317
		1.1	ארנונה למגורים	8,006	42	459	11,646
		1.2	ארנונה אחרת				
			סה"כ ארנונה	65,553	229	1,438	71,963
		2	<b>אגרת מים וביוב</b>				
		2.1	אגרת מים		11	(22)	(11)
		2.2	חובות מסופוקים וחובות למתחקה מים		296		296
		2.3	סה"כ מים		307	(22)	285
		3	אגרת ביוב		16	(12)	4
		4	שמיורת שילוט גיטון	4,047	21	206	4,361
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי</b>	4	חובות מסופוקים וחובות למתחקה אחרים		140	140	140
			סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	69,600	250	2,107	76,753
		4	עצמיות חיינד	1,055		14	1,639
		6	עצמיות ליוחה				170
		8	הטלי חשבחה				3,478
		9	הטלי פיתוח				355
		10	אגרות בנייה				1,414
		14	אגרות שונות	7	4		33
		15	שונות	40	10		1,372
		16	חובות צריכה ערדפת				(2)
17	חובות מסופוקים וחובות למתחקה				137		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	1,102	165	137	8,596		
	סה"כ	70,702	250	2,272	12,125	85,349	

עיריית כפר יונה

חזון המספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	מס'כ פטורים שנה שוטפת	מס'כ פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי זין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מגמון	סה"כ פטורים שחריגים והנחות
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	1	ארינונה	582	5,863	103	23	33	6,501
		1.1	ארינונה למגורים	1,810	120	103			2,033
		1.2	ארינונה אחרת	2,392	5,983	103	23	33	8,534
2	סה"כ ארינונה אגרת מים וביוב								
3	שכירה שילוט גמון				91				368
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2,392			6,074	103	300	33	8,902
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חז פעמי</b>								
	סה"כ	2,392			6,074	103	300	33	8,902

**עיריית כפר יונה**

**חלוקת הכספי לשנת 2021**

**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת חזון	
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שותף</b>				
	1 ארנונה	49,665	3,039	52,704	
	1.1 ארנונה למגורים	8,496	327	8,823	
1.2 ארנונה אחרת	58,161	3,366	61,527		
2	סה"כ ארנונות				
2	אגרות מיים נפיוה		2	2	
2.1	אגרת מיים		2	2	
3	שמירה שילוט גינון	3,392	673	4,065	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותף חוזר	61,553	4,041	65,594	
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
	4	עצמיות חינך	391	14	405
	6	עצמיות רווחה	69	133	202
	8	הטלי השבחה	3,344	134	3,478
	9	הטלי פיתוח	355		355
	10	אגרות בגייה	1,407	3	1,410
	14	אגרות שונות	26	2	28
	15	שונות	1,046	126	1,172
	16	היטל צריכה עודפת		2	2
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,638	414	7,052
	סה"כ	68,191	4,455	72,646	

## עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
100	120	6,900	7,333	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(7)	(22)	34	186	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
102	11	806 (149)	1,438 (157)	חיוב / זיכוי נוסף
195	109	7,591	8,800	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
75	2	3,785	3,366	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
120	107	3,806	5,434	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		57,436	65,553	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		5,450	4,557	חיוב / זיכוי נוסף
		(407)	(1,133)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		179	229	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,284)	(8,377)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		55,374	60,829	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(51,847)	(58,161)	גביה שוטפת
		(51,847)	(58,161)	סה"כ שנגבה
		3,527	2,668	יתרת פיגורים לתקופה
120	107	7,333	8,102	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
38.46%	1.83%	49.86%	38.25%	% גביה מהפיגורים
38.46%	1.83%	93.63%	95.61%	% גביה מהשוטף
		88.35%	88.36%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## עיריית כפר יונה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות למרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
29,303	45,401	60,155	58,848			1,307	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
20,000	20,000	26,029	24,703			1,326	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
49,303	65,401	86,184	83,551			2,633	
3,902	5,246	10,520	9,178			1,342	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
45,401	60,155	75,664	74,373			1,291	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
426	371	428	426			2	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>45,827</b>	<b>60,526</b>	<b>76,092</b>	<b>74,799</b>			<b>1,293</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

\*\*\*כולל הלוואות שמוחזרו בסך 6029 אלפי ש"ח

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,902	5,246	10,520	קרן
807	952	980	ריבית
69	74	154	הצמדה
<b>4,778</b>	<b>6,272</b>	<b>11,654</b>	סה"כ**

(\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

5,970	5,573		בסעיף אחר
	6,029		בסעיף מפעל המים
	302	52	סה"כ
	<b>6,272</b>	<b>11,654</b>	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

6,646	שנה ראשונה
6,607	שנה שנייה
6,618	שנה שלישית
6,403	שנה רביעית
6,369	שנה חמישית
43,449	שנה שישית ואילך
<b>76,092</b>	

עיריית כפר יונה

נתוח המיצע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נאלפי ש"ח

הביצוע	הביצוע	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מקבלי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
2020	מטל	מתחת	מתחת				
171,360		(5,357)	189,655	195,012	10,535	184,477	הכנסות
171,338		5,406	189,606	195,012	10,535	184,477	הוצאות
22		49	49				עודף בשנת הדוח

מס'ה/כ	הביצוע	הביצוע	מס'ה/כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
%	2020	מטל	%	מטל		
41.38%	70,909		41.82%	5,122	79,309	<b>1</b> הכנסה עצמית
0.07%	112	181	0.19%		356	גביה ישירה
5.36%	9,193	416	3.12%		5,926	הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות
46.81%	80,214	597	45.13%	5,122	85,591	העברה מקרנות פיתוח
43.40%	74,365		45.01%	300	85,365	<b>2</b> הכנסות מהמשלה
6.98%	11,955	1,145	6.04%		11,447	השתתפות משרדי במשלה
			3.00%		6,029	מענק כללי
1.74%	2,987		0.64%	1,677	1,223	מלוואת למחזור ולאיוון
1.07%	1,839				104,064	מענקים מיוחדים ומיועדים
53.19%	91,146	1,145	54.87%	1,977	104,064	חלקי הכנסות עצמיות מארנונה
100.00%	171,360	1,742	100.00%	7,099	189,655	סל"כ הכנסות לפי מקורות

**עיריית כפר יונה**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
		הביצוע 2020				
1 משכורות נשכר	80,450	79,443	41.90%	1,007		43.47%
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	7,201	6,950	3.65%	251		3.53%
3 הוצאות מימון	422	591	0.31%		169	0.27%
4 הוצאות תפעול	61,908	58,958	31.10%	2,950		30.50%
5 חשבתוניות ותמיכות	31,283	29,535	15.58%	1,748		16.17%
6 הוצאות חד פעמיות	2,092	2,475	1.31%		383	2.40%
7 פרעון מלוות	11,656	11,654	6.15%	2		3.66%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>195,012</b>	<b>189,606</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,958</b>	<b>552</b>	<b>100.00%</b>
		<b>171,338</b>				

עיריית כפר יונה

ניתוח הביצוע של התקציב הדגיל - הוצאות לפי שירותים וועדים לעומת הכנסות מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באילפי ש"ח)

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערוף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. התלה וכלליות	2	6	8,647	15,389	(6,742)	41,552	17,344	(62)	(26,163)	(29,514)	(3,351)
2. שירותים מקומיים	3	7	85,474	86,443	(969)	113,771	38,161	3,391	(27,328)	(23,991)	3,337
3. שירותים ממלכתיים	4	8	476	509	(33)	2,197	109,465	(310)	(1,688)	(2,031)	(343)
4. מטעלים	5	9	11,453	11,714	(261)	20,210	22,129	(1,919)	(8,496)	(10,676)	(2,180)
5. בלתי רגילים		99	106,050	114,055	(8,005)	195,012	189,606	5,406	(80,957)	(83,556)	(2,599)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			199,055	209,055	(10,000)	370,552	368,606	1,946	(100,957)	(102,903)	(2,947)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1	1	72,158	70,655	1,503				70,655	72,158	1,503
2. מענקים כלליים	1.19		11,447	10,302	1,145				10,302	11,447	1,145
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			83,605	80,957	2,648				80,957	83,605	2,648
סה"כ כללי			189,655	195,012	(5,357)				189,655	195,012	5,357
סה"כ איזון תקציבי			189,606	195,012	(5,406)				189,606	195,012	5,406
סה"כ נטו ערוף (גרעון)			189,606	195,012	(5,406)				189,606	195,012	5,406

עיריית כפר יונה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2020	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
32%	55,360	2,333	32%	61,533	59,200
4%	7,433	679	4%	8,534	7,855
0%	75	(28)	0%	2	30
7%	11,511	(7,248)	5%	10,098	17,346
36%	60,940	425	37%	69,298	68,873
7%	11,747	(1,081)	7%	12,611	13,692
1%	1,678	356	2%	3,456	3,100
7%	11,955	1,145	6%	11,447	10,302
2%	2,987				
1%	1,839	(1,677)	3%	6,029	6,029
3%	5,835	(261)	1%	1,223	2,900
			3%	5,424	5,685
100%	171,360	(5,357)	100%	189,655	195,012
100%	171,360	(5,357)	100%	189,655	195,012
13%	22,295	847	12%	23,150	23,997
21%	35,984	2,852	18%	34,906	37,758
28%	48,526	312	28%	52,241	52,553
18%	30,585	1,333	17%	33,046	34,379
2%	3,653	(152)	2%	4,052	3,900
8%	13,381	2,281	7%	14,067	16,348
4%	6,272	2	6%	11,654	11,656
0%	463	(169)	0%	591	422
2%	2,774	(1,219)	4%	7,398	6,179
4%	7,405	(681)	4%	8,501	7,820
100%	171,338	5,406	100%	189,606	195,012
	171,338	5,406		189,606	195,012
	22	49		49	

הסעיף  
הפנסיות  
התנוה בארנונה (\*)  
מכירת מים  
יורד עצמיות  
משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרדים אחרים  
מענק כללי  
מענקים מיוחדים ומיוחדים  
מלוות לפחזור ולאיוון  
חלק הפנסיות עצמיות מארנונה  
תקבולים אחרים

סה"כ ללא כיסוי גרעון מטסבר  
סה"כ הכנסות  
הוצאות  
משכורות ושכר כללי  
פעולות כלליות

שכר חינוך  
פעולות חינוך  
שכר רווחה  
פעולות רווחה  
פרעון מלוות  
מימון  
חד פעמינות  
תנחות בארנונה (\*\*)

סה"כ ללא כיסוי גרעון מטסבר  
סה"כ הוצאות  
עודף (גירעון)

(\*) כולל הנחות ועדוה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
(\*\*) כולל הנחות ועדוה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית כפר יונה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
150.32	48,697	324	154.08	51,791	336.13	332.75	הינד עם תקן
<b>150.32</b>	<b>48,697</b>	<b>324</b>	<b>154.08</b>	<b>511</b>	<b>3.32</b>	<b>332.75</b>	הינד ללא תקן
204.65	3,653	18	203.10	3,995	19.67	20.30	<b>סה"כ חינוך</b>
<b>204.65</b>	<b>3,653</b>	<b>18</b>	<b>203.10</b>	<b>52</b>	<b>0.26</b>	<b>20.30</b>	רווחה עם תקן
369.15	5,504	15	203.10	4,047	19.93	20.30	רווחה ללא תקן
<b>369.15</b>	<b>5,504</b>	<b>15</b>	<b>345.02</b>	<b>5,441</b>	<b>15.77</b>	<b>15.77</b>	<b>סה"כ דיוחה</b>
369.15	5,504	15	345.02	5,441	15.77	15.77	יתר המשרות בכירים עם תקן
154.76	9,679	63	165.61	62	0.37	66.31	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
<b>154.76</b>	<b>9,679</b>	<b>63</b>	<b>165.61</b>	<b>62</b>	<b>0.37</b>	<b>66.31</b>	יתר המשרות אחרים עם תקן
154.76	9,679	63	165.61	62	0.37	66.31	יתר המשרות אחרים ללא תקן
196.04	15,183	77	201.63	15,837	78.54	82.08	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>196.04</b>	<b>15,183</b>	<b>77</b>	<b>201.63</b>	<b>15,837</b>	<b>78.54</b>	<b>82.08</b>	
161.08	67,533	419	164.84	72,186	437.92	435.13	<b>סה"כ</b>
<b>161.08</b>	<b>67,533</b>	<b>419</b>	<b>164.84</b>	<b>72,186</b>	<b>437.92</b>	<b>435.13</b>	בבחרים
606.50	1,213	2	592.00	1,184	2.00		גימלאים (פנסיונרים)
145.40	5,294	36	145.10	5,534	38.14		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	61			619			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>162.56</b>	<b>74,399</b>	<b>458</b>	<b>166.35</b>	<b>79,523</b>	<b>478.06</b>	<b>435.13</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
65.15	86	1					יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"י, תבי"ר,
<b>162.28</b>	<b>74,485</b>	<b>459</b>	<b>166.35</b>	<b>79,523</b>	<b>478.06</b>	<b>435.13</b>	מ. סגור וכו')
							סה"כ כללי
							<b>תעריף:</b>



## עיריית כפר יונה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
57.46%	42,799	55.65%	44,252	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.04%	2,261	3.42%	2,720	שעות נוספות - רשומות
0.48%	359	0.78%	619	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.39%	1,780	2.47%	1,963	אחזקת רכב
5.84%	4,350	5.91%	4,702	תשלומי פנסיה
7.32%	5,456	8.31%	6,605	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.53%	57,005	76.53%	60,861	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	2,566	3.45%	2,746	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.26%	10,618	14.29%	11,367	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.77%	4,296	5.72%	4,549	מס שכר ומס מעסיקים
23.47%	17,480	23.47%	18,662	סה"כ נלוות
100.00%	74,485	100.00%	79,523	סה"כ כולל

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

2020	2021	
74,485	79,523	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(44)	(44)	תקבולים מביטוח לאומי
119	61	השתתפות בפנסיה
(86)	(97)	נכלל בתברים
74,474	79,443	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר יונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
42.14	43.20	43.63	36.08	מבנה מגורים
86.86	123.36	115.47	70.83	משרדים שירותים ומסחר
982.87	1,003.96	1,015.01	481.66	בנקים וחברות ביטוח
31.36	32.17	32.37	25.82	תעשיה
55.64	57.20	57.79	47.81	מלאכה
61.90	63.80	64.53	0.01	אדמה חקלאית
13.99	13.40	17.79	0.01	קרקע תפוסה
56.95	58.40	59.07	1.48	חניונים
4.07	4.22	4.26	0.10	מבנה חקלאי
296.13				נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)



# עיריית כפר יונה

דוח תמיכות והשתתפויות

## דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
238	250	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
130	200	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
38	38	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
<b>406</b>	<b>488</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
154	150	השתתפות בהג"א כלל ארצי
28	28	השתתפות במד"א
1,223	1,200	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
158	145	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
87	88	השתתפות באיגוד ערים תברואה
63	63	השתתפות באיגוד ערים איכות הסביבה
<b>1,713</b>	<b>1,674</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
3,685	3,797	השתתפויות חינוך
13,692	15,824	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		השתתפויות באיכות הסביבה
500	635	השתתפויות ספורט
845	845	השתתפות במתנ"ס כפר יונה
193	200	אחרים
<b>18,915</b>	<b>21,301</b>	<b>סה"כ</b>
<b>8,501</b>	<b>7,820</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>29,535</b>	<b>31,283</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
406	488	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,713	1,674	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
18,915	21,301	השתתפויות לפי הסכם
8,501	7,820	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
<b>29,535</b>	<b>31,283</b>	<b>סה"כ</b>