

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Nov, 2023, 23:09



**נתקבל**

**עיריית כפר יונה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2022**

# עיריית כפר יונה

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### 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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
31-32	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
33	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

ISRAEL PNINI & Co.  
Certified Public Accountants (Isr.)

ישראל פניני ושות'  
רואי חשבון

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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כפר יונה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

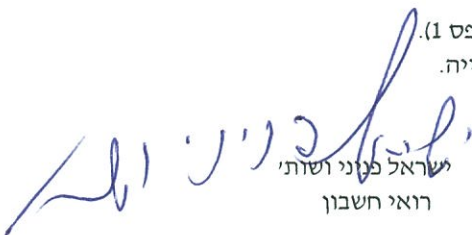
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לחובות מסופקים בסך 27,440 אלפי ש"ח (כ - 64% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1).
2. לביאור 19 בדוחות הכספיים שענינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.

  
ישראל פניני ושות'  
רואי חשבון

תל-אביב - 13 בנובמבר 2023

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
29,057	19,252	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,756	(א) 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,215	4,898	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
277	364	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>32,549</u>	<u>26,270</u>		
39,964	51,446	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,474	1,411	(ה) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
30,115	30,115	(ו) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,065	6,016		<u>גירעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(49)	(52)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>6,016</u>	<u>5,964</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
28	28	(ז) 3	<u>גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>110,146</u>	<u>115,234</u>		
<u>76,092</u>	<u>75,040</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
33,942	42,914	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
7,027			מכוסים בהמחאות לגביה
<u>40,969</u>	<u>42,914</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**עיריית כפר יונה**

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			משיכות יתר בבנקים
34	45	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
38,071	29,450	3 (ט)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
	1,756	7 (א)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
475	998	3 (י)	
<u>38,580</u>	<u>32,249</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
13,545	24,379	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
26,419	27,067	3 טופס	עדפים זמניים בתב"רים נטו
<u>39,964</u>	<u>51,446</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,487	1,424	3 (יא)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
30,115	30,115	3 (יב)	
<u>110,146</u>	<u>115,234</u>		

*אשרת ארנון*

שושי כחלון כדור  
ענבל דרור היימן

13.11.23

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2021	2022	2022		2021	2022	2022	
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
				70,067	79,688	77,134	X11 מיסים אחרים
				1,223	1		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
6,893	7,435	8,095	61 מנהל כללי	71,290	79,689	77,134	11 מיסים
4,287	4,325	4,277	62 מנהל כספי	868	852	700	12 אגרות
591	572	539	63 הוצאות מימון				
5,573	8,122	8,086	64 פירעון מלוות				
17,344	20,454	20,997					
				11,447	10,768	12,306	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				83,605	91,309	90,140	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
15,549	17,462	17,857	71 תברואה	406	631	469	21 תברואה
4,260	4,413	5,009	72 שמירה וביטחון	3,154	3,022	3,559	22 שמירה וביטחון
6,468	5,660	7,499	73 תכנון ובנין העיר	2,825	5,050	8,624	23 תכנון ובנין העיר
8,713	9,240	9,349	74 נכסים ציבוריים	4	4	332	24 נכסים ציבוריים
694	2,364	2,285	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		148	200	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
1,132	1,092	1,146	76 שרותים עירוניים שונים	829	931	730	26 שרותים עירוניים שונים
401	241	228	77 פיתוח כלכלי				
874	1,219	1,442	78 פיקוח עירוני	1,429	2,192	1,500	28 פיקוח עירוני
70	69	70	79 שירותים חקלאיים				
38,161	41,760	44,885		8,647	11,978	15,414	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
85,287	95,336	97,794	(7) 81 חינוך	72,214	77,578	78,291	(7) 31 חינוך
4,521	6,945	6,883	82 תרבות	424	1,250	1,454	32 תרבות
248	251	250	83 בריאות				
18,119	20,077	20,740	(6) 84 רווחה	12,836	14,055	15,859	(6) 34 רווחה
1,227	1,214	1,216	85 דת				
63	68	70	87 איכות הסביבה				
109,465	123,891	126,953		85,474	92,883	95,604	
			9 מפעלים				4. מפעלים
52	25	25	(8) 91 מים	237	357	384	(8) 41 מים
2,267	3,668	3,664	93 נכסים	239	77	120	43 נכסים
188	190	194	(8) 97 מפעל הביוב		3	28	(8) 47 מפעל הביוב
2,507	3,883	3,883		476	437	532	
22,129	16,296	14,356	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	11,453	9,729	9,384	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
189,606	206,284	211,074	סה"כ כללי	189,655	206,336	211,074	סה"כ כללי

189,655 206,336 211,074 סה"כ תקבולים

189,606 206,284 211,074 סה"כ תשלומים

49

52

עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית כפר יונה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2022

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

2021	2022	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
10,080	7,516	השתתפות הממשלה
	11,201	השתתפות מוסדות
2,992	20,731	מקורות עצמיים ואחרים
26,029	5,000	מלוות שנתקבלו
(3,099)		החזר לקרנות מתב"רים פעילים
<u>36,002</u>	<u>44,448</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
42,806	36,554	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,029		העברת מלוות
1,571	2,218	תשלומים אחרים
784	28	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
4,000	5,000	העברת מלוות לקרנות
<u>55,190</u>	<u>43,800</u>	סה"כ תשלומים
<u>(19,188)</u>	<u>648</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
308,978	310,776	תקבולים
263,371	284,357	תשלומים
<u>45,607</u>	<u>26,419</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
310,776	327,428	תקבולים
284,357	300,361	תשלומים
<u>26,419</u>	<u>27,067</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
39,827	38,509	עודפי מימון זמניים
13,408	11,442	גירעונות מימון זמניים
<u>26,419</u>	<u>27,067</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<u>34,204</u>	<u>27,796</u>	
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
2,855	2,924	עודפי מימון זמניים
<u>2,137</u>	<u>1,770</u>	גירעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר יונה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
177,700	199,127	1	מתקציב רגיל
34,402	23,810	2	מתקציב בלתי רגיל
5,592	38,653	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>217,694</u>	<u>261,590</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
189,606	206,284	4	תקציב רגיל
41,278	43,772	5	תקציב בלתי רגיל
<u>230,884</u>	<u>250,056</u>		סך כל ההוצאות
<u>(13,190)</u>	<u>11,534</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
49	52		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(19,188)	648		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(19,139)</u>	<u>700</u>		
<u>5,949</u>	<u>10,834</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(13,190)</u>	<u>11,534</u>		עודף (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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
189,655	206,336		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,926)	(7,209)		העברות מקרנות פיתוח
(6,029)			מחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
177,700	199,127		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<b><u>התאמה מס':</u></b>
36,002	44,448		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,600)	(20,638)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
34,402	23,810		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<b><u>התאמה מס':</u></b>
13,475	38,681		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(7,883)	(28)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,592	38,653		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<b><u>התאמה מס':</u></b>
189,606	206,284		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
189,606	206,284		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<b><u>התאמה מס':</u></b>
55,190	43,800		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(7,883)	(28)		העברות לקרנות פיתוח
(6,029)			מחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
41,278	43,772		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## עיריית כפר יונה

### התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

-	-
7,526	27,847
(5,926)	(7,209)
(1,600)	(20,638)

6

**התאמה מס':**

-  
-  
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

5,949

גידול 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 2022

### 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 בשיטת 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.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 201,638 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26.4.2022. עדכון התקציב לסך 211,074 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2022.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29 באוגוסט 2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 6 בפברואר 2023.
- 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 הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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) פירעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים / פירעון מלוות.

## 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. פיקדונות בבנקים

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

### ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, היטלים 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ז. 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות 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

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

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפירעון 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.

### ט. 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.

### י. גירעונות סופיים בתב"רים

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

גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

### יב. 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.

### יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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



## עיריית כפר יונה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
39,964	51,446	<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>	<b>פיקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>39,964</b>	<b>51,446</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,386	1,474	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>	<b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
61	61	<b>יתרה לתחילת השנה</b>	<b>הפקדות במהלך השנה</b>
27	(124)	<b>רווח (הפסד) ביעודה השנה</b>	<b>יתרה לסוף השנה</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>1,474</b>	<b>1,411</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>1,474</b>	<b>1,411</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
1	1	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>	<b>תאגידים עירוניים</b>
29	29	<b>מניות בחברה כלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ</b>	<b>מניות בתאגיד המים מעיינות השרון בע"מ</b>
30,078	30,078	<b>מניות על מניות מעיינות השרון בע"מ</b>	<b>פרמיה על מניות מעיינות השרון בע"מ</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>30,108</b>	<b>30,108</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
7	7	<b>השקעות אחרות</b>	<b>מניות בחברה לאוטומציה</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>7</b>	<b>7</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>30,115</b>	<b>30,115</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
28	28	<b>גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>	<b>יתרה לתחילת השנה</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>28</b>	<b>28</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
34	45	<b>בנקים משיכות יתר</b>	<b>בנקים מסחריים</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>34</b>	<b>45</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

## עיריית כפר יונה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
20,887	16,250	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,619	7,265	עובדים וניכויים לשלם
1,154	1,165	מוסדות וזכאים שונים
4,513	2,438	הוצאות לשלם
2,569	175	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
1,638	1,643	החברה לפיתוח כפר יונה בע"מ (ראה ביאור 11)
247	116	משרדי ממשלה
444	398	מעיינות השרון בע"מ תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11)
<b><u>38,071</u></b>	<b><u>29,450</u></b>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>י. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש</b>
	544	מיסים מראש
280	259	זכאים בגין ארנונה
17	17	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
178	178	הכנסות מראש עבור קורונה
<b><u>475</u></b>	<b><u>998</u></b>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
1,399	1,487	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
61	61	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
27	(124)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<b>1,487</b>	<b>1,424</b>	
<b><u>1,487</u></b>	<b><u>1,424</u></b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>יב. קרנות מתוקצבות</b>
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
<b><u>30,115</u></b>	<b><u>30,115</u></b>	

## עיריית כפר יונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
336	3,830	1,486	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
6,029			תקבולים למחזור מלוות
5,068	5,485	7,698	העברה מקרנות פיתוח
20	414	200	ריבית
<u>11,453</u>	<u>9,729</u>	<u>9,384</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,501	9,511	7,948	הנחות במיסים
5,635	5,772	5,891	תשלומי פנסיה
595	401	317	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
6,029			פירעון מלוות שמוחזרו
177	553	200	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
1,192	59		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 19)
<u>22,129</u>	<u>16,296</u>	<u>14,356</u>	

## עיריית כפר יונה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרו	יתרה לסיף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים	תשלומים אחרים (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגירעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים סה"כ	הכנסות מהשקעות	תקבולים לתב"רים	העברות לתב"רים	תקבולים סה"כ	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבחה	13,545	7,526					5,926			7,883	13,475		1,600		21,850		5,592	7,596	סה"כ שנה קודמת
קרו ממכירת מקרקעין	8,296	21,172				7,166				28	21,850		14,006		8,100		21,822	7,618	קרו הטל השבחה
קרו ביוב	8,100	28				28					8,100				46		8,100	28	קרו ממכירת מקרקעין
קרו הטל שמירה	852	609									850		609		850		850	611	קרו הטל שמירה
קרו עזפי תב"רים סופיים	11																	11	קרו עזפי תב"רים סופיים
קרנות פיתוח	1,667	1,768				15					2,835	67	1,753		2,835		2,768	600	קרנות פיתוח
קרנות חניה	5,407	217									5,000		217		5,000		5,000	217	קרנות חניה
קרנות מלוות		4,053											4,053					4,460	קרנות מלוות
סה"כ	24,379	27,847				7,209				28	38,681	67	20,638		38,681		38,586	13,545	סה"כ

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה

היטל השבחה	7,825
חלף היטל השבחה	13,997
	<u>21,822</u>

## 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ר") ששולמו ל ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1224 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ר בסך של 334 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מזינה 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 4500 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 3895 אלפי ש"ח).

### 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 165 אלפי ש"ח.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,600 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,450 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 2021 - 6 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,440 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,242 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 העיריה מסתכם ב- 1 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 1 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- 0 אלפי ש"ח.

### ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>מניות שביד הרשות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
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

<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה על מניות באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>
1	-	-	החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ
30,107	-	30,078	מעיינות השרון בע"מ

<u>יתרה בספר התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>
1,572(ח) 567	1643(ז) 398(ז)	1,708 96,223	החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ (1) מעיינות השרון בע"מ (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

## עיריית כפר יונה

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

החברה נוסדה בשנת 1992 במטרה לפתח את התעשייה, המלאכה, המסחר והמגורים בתחומי הרשות. ליזום, לפתח, לבנות, לתכנן ולנהל נכסים עירוניים לטובת תושבי הרשות ולפתח מקורות תעסוקה. החברה פועלת בתחומים הבאים: עבודות פיתוח לפרויקטים, 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"ח. הסכום מוצג בערך סימלי של 1 אלפי ש"ח. מהן מחזיקה הרשות 99 מניות וראש הרשות מניה אחת מתוקף תפקידו זה.

במהלך שנת הדוח זוכתה החברה הכלכלית בספרי הרשות בגין שירותים ועבודות שבוצעו על ידה בסך כ- 16,369 אלפי ש"ח (2021 - כ- 17,816 אלפי ש"ח) שנוקפו לתקציב הרגיל והבלתי רגיל. החברה חויבה בסך של 8 אלפי ש"ח בגין ארנונה (13 אלפי ש"ח בשנת 2021) וסך- 31 אלפי ש"ח בגין דמי שכירות (167 אלפי ש"ח בשנת 2021). יתרת החברה בספרי הרשות ליום 31.12.2022 עומדת ע"ס 1,643 אלפי ש"ח בזכות (31.12.2021 - 1,638 אלפי ש"ח בזכות). ההפרש בסך 71 אלפי ש"ח בגין היתרות בין ספרי העירייה לבין התאגיד נובע מרישומים שנרשמו בספרי התאגיד בשנת 2023.

בשנת 2022 הרווח הכולל של החברה הכלכלית עמד על 339 אלפי ש"ח, והעודף המצטבר הסתכם לסך 1,708 אלפי ש"ח.

### ב. מעיינות השרון בע"מ

הרשות הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה התאגיד החל לפעול בתאריך 1.1.2010. עיקרי הסכם ההקמה 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 החוזיות לקבלת שירותי טיהור שפכים במכונים השונים, לתאגיד, והתחייבה להשלים הקמת האגירה בתחומה ולתשלום הקמת 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 ש"ח) הוקצו לעירייה מניות בתאגיד. יתרת התמורה בסך 20,072 אלפי ש"ח (40% מהתמורה) מהווה הלוואת בעלים. בדצמבר 2010 פרע התאגיד את מלוא ההלוואה לעירייה, כולל ריבית והצמדה.

התאגיד הנפיק 100,000 מניות בנות 1 ש"ח. מהן מחזיקה העירייה שיעור של 29.44% המסתכמים לסך 30,107 אלפי ש"ח 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 31.12.2022 עומדת על כ-398 אלפי ש"ח בזכות (וליום 31.12.2021 - 444 אלפי ש"ח בזכות). בספרי התאגיד, יתרת העירייה עומדת על 567 אלפי ש"ח. ההפרש נובע מרישומים בשנת 2023 בתאגיד

במהלך שנת 2022 סיפק התאגיד לעירייה שירותים שהסתכמו לסך 2,932 אלפי ש"ח שעיקרם הספקת מים לעירייה ולמתקניה הציבוריים המשמשים אותה. מנגד, חייבה העירייה את התאגיד בסך 1,222 אלפי ש"ח שעיקרם בגין ארנונה, שמירה, השאלת עובדים לתאגיד, שירותים והשתתפויות אחרות.

כמו כן שילמה העירייה לתאגיד בשנת החשבון סך של 1,756 אלפי ש"ח.

בשנת 2021 רווח התאגיד עמד על 3,350 אלפי ש"ח, והונה העצמי הסתכם בסך 96,223 אלפי ש"ח.

## עיריית כפר יונה

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- החזר משנים קודמות</u>
	1386	ההרכב: הסכם פשרה "שרונים"
	2402	ביטול הפרשה למעברים בעקבות פסק דין
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
26	42	אחרות
<u>336</u>	<u>3,830</u>	

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 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
23	100	התחשבות עם רשויות - שנים קודמות
	373	סגירת יתרות פתוחות משנים קודמות לאחר בירורים
27		תשלום בגין פינוי פסולת וגזם עבור שנים קודמות
	23	הוצאות לרשות הדואר
53	57	אחר
<u>177</u>	<u>553</u>	

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13 באוגוסט 2023:  
 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

-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-

### ביאור 15 - ערבויות

העירייה ערבה להלוואה בסך 6,000 אלפי ש"ח שניתנה לחברה הכלכלית. לפי אישור שהתקבל מבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ היתרה המשוערכת של ההלוואה ליום 31.12.2022 הינה בסך של 4,664 אלפי ש"ח.

## עיריית כפר יונה

### 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 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות מקרקעין בתמורה לסך של 27 מיליון ₪ בתוספת הפרשי הצמדה ומע"מ. בשנת החשבון התקבלו 30% מהתמורה בסך 8,100 אלפי ₪ אשר נזקפו לקרן ממכירת מקרקעין. 50% נוספים בסך 13.5 מיליון ₪ אמורים להתקבל בתוך 30 יום ממועד אישור ההתקשרות על ידי מועצת העירייה. היתרה בסך 5.4 מיליון ₪ אמורים להתקבל בתוך 7 ימים מיום אישור ההתקשרות על ידי שר הפנים. מנהל המחוז אישר ההתקשרות ביום 8 בינואר 2023.

### ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שכרה 15 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-15 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-23.11.2025. דמי השכירות השנתיים שהרשות שילמה הינם בסך כ-615 אלפי ש"ח. (אשתקד-529 אלפי ש"ח).

### ביאור 19 - התחייבויות תלויות

- בהתאם לחוות דעת היועצים המשפטיים של העירייה, עומדים כנגד העירייה תביעות והתחייבויות תלויות בסך כ-52,275 אלפי ₪. לפי הפירוט הבא:
- א. תביעות כנגד העירייה בסך כולל של 155 אלפי ₪ של תושבים, ספקים ונותני שירותים.
  - ב. תביעות ייצוגיות כנגד העירייה ואחרים בסך כולל של כ-16 מיליון ₪
  - ג. תביעות לירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה בסך כולל של כ-36.1 מיליון ₪ שהוגשו כנגד הוועדה המרחבית לתכנון ולבניה "שרונים", שהעירייה הייתה אחת מהרשויות החברות בה בשנים קודמות. לוועדה המקומית יש כתבי שיפוי מחברת נתיבי ישראל בשיעור 70%. יצוין כי חברת נתיבי ישראל לא תבעה עד כה את הרשות בשום סכום.
  - ה. בנוסף, הוגשו תביעות להחזרת שטחים שהופקעו, עתירות מנהליות, וטענות להפרת התחייבות והסכם לקידום איחוד וחלוקה באזור התעשייה 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 175 אלפי ₪ לתביעות האמורות. (בזה בשנת החשבון 9 אלפי ₪).

עיריית כפר יונה

נספח 2 לסופס' 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
90.2%	6,073	56,003	62,076	(861)	7,435	64,102	6,270
87.4%	2,033	14,101	16,134	(131)	2,128	16,561	1,832
73.7%	16,923	70,104	95,133	992	9,563	80,663	15,931
1.7%	25,029	2	119			12	24,033
0.0%	117	2	5,016			445	107
3.4%	5,016	2	5,135	(90)		457	4,571
56.7%	5,133	3	7,979	(120)	419	5,095	4,678
67.0%	85	4,528	2,991	210	9,982	86,336	57
	3,451	2,991	111,326				3,423
	2,991	74,637					2,781
	36,689						34,972
24.7%	1,744	571	2,315			509	1,806
27.4%	847	320	1,167			286	881
100.0%	(1)	7,825	7,824			7,825	(1)
99.4%	17	2,767	2,784			2,784	
100.3%	(10)	3,016	3,006			3,017	(11)
26.1%	130	46	176			176	
25.0%	6	2	8			4	4
61.7%	23	37	60			43	17
19.1%	955	225	1,180			232	948
	4		4				4
	2,510		2,510			161	2,349
70.4%	6,225	14,809	21,034			15,037	5,997
<b>67.6%</b>	<b>42,914</b>	<b>89,446</b>	<b>132,360</b>		<b>9,982</b>	<b>101,373</b>	<b>40,969</b>
63.9%	40,969	72,646	113,615		8,902	85,349	37,168
63.5%	37,168	64,566	101,734		7,920	75,762	33,892

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

החוב למשרד הבטחון נרשם בנטו

היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות.

# עיריית כפר יונה

## הדוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטוף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
64,102	630	1,433	216	61,823	השבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
16,561	7,548	678	74	8,261	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
80,663	8,178	2,111	290	70,084	סה"כ ארנונה	2
12	(4)	16			אגרת מים וביוב	2.1
445	445	445			אגרת מים	2.2
457	(4)	461			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
121	(2)	123			סה"כ מים	2.3
5,095	217	305	18	4,555	אגרת ביוב	
					שמירה שילוט גיגון	3
86,336	8,389	3,000	308	74,639	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>השבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
509	509				עצמיות חינוך	4
286	286				עצמיות רווחה	6
7,825	7,824		1		הטלי השבחה	8
2,784	2,784				הטלי פיתוח	9
3,017	3,017				אגרות בניה	10
176	164	12			הטל ביוב	11
4		4			השתתפות בעלים	13
43	30			13	אגרות שונות	14
232	153	52	1	26	שונות	15
	(4)	4			היטל צריכה עודפת	16
161		161			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
15,037	14,763	233	2	39	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>101,373</b>	<b>23,152</b>	<b>3,233</b>	<b>310</b>	<b>74,678</b>	סה"כ	





עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
120	107	7,333	8,102	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(22)	(4)	186	(111)	חיוב / זיכוי נוסף
11	16	1,438 (157)	2,111 (211)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
109	119	8,800	9,891	גביה בגין פיגורים
2	2	3,366	4,318	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
107	117	5,434	5,573	
		65,553	70,084	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		4,557	8,289	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,133)	(992)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		229	290	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(8,377)	(9,352)	
		60,829	68,319	
		(58,161)	(65,786)	גביה שוטפת
		(58,161)	(65,786)	סה"כ שנגבה
		2,668	2,533	יתרת פיגורים לתקופה
107	117	8,102	8,106	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.83%	1.68%	38.25%	43.66%	% גביה מהפיגורים
		95.61%	96.29%	% גביה מהשוטף
1.83%	1.68%	88.36%	89.64%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2022	2022	
39	40	אזרח ותיק 30%
921	911	אזרח ותיק 25%
143	477	אזרח ותיק 100%
480	1,499	נכה 75% ומעלה
165	359	נכה 90%
1	4	אסיר ציון
54	98	נכי רדיפות הנאצים
42	211	עיור
15	26	עולה
15		צד"ל
284	1,029	גמלת סיעוד
175	514	מבחן הכנסה
767	610	הורה יחיד
309	375	ילד נכה
3	4	פטור חיילים
1	8	נכי צהל ומשפחות שכולות
57	125	פעולות איבה
648	643	בנין ריק
17	41	וועדת הנחות
599	596	חייל מילואים פעיל
6	6	מפקד מילואים פעיל
34	21	הנחות אחרות
<b>4,775</b>	<b>7,597</b>	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורים
2022	2022	2022	
	1	22	פטור 100%
	8	367	פטור 67% (2/3)
	1	1,440	פטור 45%
	19	85	פטור נכס שנהרס או ניזוק
85			
1,829			
<b>1,914</b>	<b>29</b>	<b>1,914</b>	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	<b>4,804</b>	<b>9,511</b>	סה"כ הנחות ופטורים החיוב למשרד הבטחון נרשם בנטו

# עיריית כפר יונה

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
			מלוות ממקורות אחרים	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.20	31.12.21	31.12.22	31.12.22	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
45,401	60,155	75,664			74,371	1,293
20,000	26,029	5,000			5,000	
65,401	86,184	80,664			79,371	1,293
5,246	10,520	6,476			6,335	141
60,155	75,664	74,188			73,036	1,152
371	428	852			847	5
<b>60,526</b>	<b>76,092</b>	<b>75,040</b>			<b>73,883</b>	<b>1,157</b>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה  
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	סכום פירעון כלל המלוות
5,246	10,520	6,476	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
952	980	1,580	קרן
74	154	91	ריבית
<b>6,272</b>	<b>11,654</b>	<b>8,147</b>	הצמדה
			סה"כ (***)

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

5,573	8,122		בסעיף אחר
6,029		25	בסעיף מפעל המים
52			סה"כ
<b>11,654</b>	<b>8,147</b>		

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

6,903	שנה ראשונה
7,020	שנה שניה
6,793	שנה שלישית
6,753	שנה רביעית
6,761	שנה חמישית
40,810	שנה שישית ואילך
<b>75,040</b>	

עיריית כפר יונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
189,655	(4,738)	206,336	211,074	9,436	201,638	הכנסות	
189,606	4,790	206,284	211,074	9,436	201,638	הוצאות	
49	52	52				עודף בשנת הדוח	

מסה"כ *	הסטיות נטו		הביצוע	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	2021	מעל					
41.82%	79,309	476	91,610	44.40%	91,134	<b>1 הכנסה עצמית</b>	
0.19%	356	2,558	4,244	2.06%	1,686	1.1 גביה ישירה	
3.12%	5,926	4,605	7,209	3.49%	11,814	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
45.13%	85,591	3,034	103,063	49.95%	104,634	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
45.01%	85,365	1,630	92,504	44.83%	94,134	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>	
6.04%	11,447		9,684	4.69%	9,684	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
		1,538	1,084	0.53%	2,622	2.2 מענק כללי	
0.64%	1,223	1	1			2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	
51.69% (*)	98,035	3,168	103,273	50.05%	106,440	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	
3.18% (*)	6,029					<b>3 הכנסות אחרות</b>	
3.18%	6,029					3.1 מלוות למחזור ולאיוון	
100.00%	189,655	3,035	206,336	100.00%	211,074	סה"כ הכנסות לפי מקורות	
						מויז חדש (*)	

**עיריית כפר יונה**

נספח 1 לטופס 2 - המשך

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מתחת
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	88,281	88,138	42.73%	143	143		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,550	8,786	4.25%	764	764		
3 הוצאות מימון	539	572	0.28%	33			
4 הוצאות תפעול	72,187	67,555	32.75%	4,632	4,632		
5 השתתפויות ותמיכות	30,767	31,713	15.37%	946			
6 הוצאות חד פעמיות	1,639	1,373	0.67%	266	266		
7 פירעון מלוות	8,111	8,147	3.95%	36	36		
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>211,074</b>	<b>206,284</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,015</b>	<b>5,805</b>		



עיריית כפר יונה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	הקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2021 ביצוע	% מסה"כ
ארונוה	69,134	70,125	34%	991	61,533	32%
הנחות בארונוה (*)	8,000	9,563	5%	1,563	8,534	4%
מכירת מים	25	2	0%	(23)	2	0%
יתר עצמיות	18,091	13,644	7%	(4,447)	10,098	5%
משרד החינוך	75,332	75,513	37%	181	69,298	37%
משרד הרווחה	15,513	13,703	7%	(1,810)	12,611	7%
משרדים אחרים	3,289	3,288	2%	(1)	3,456	2%
מענק כללי	9,684	9,684	5%		11,447	6%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	2,622	1,084	1%	(1,538)		
מלות למחזור ולאיזון					6,029	3%
חלף הכנסות עצמיות מארונוה		1	0%	1	1,223	1%
תקבולים אחרים	9,384	9,729	5%	345	5,424	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	211,074	206,336	100%	(4,738)	189,655	100%
סה"כ הכנסות	211,074	206,336		(4,738)	189,655	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	24,754	24,297	12%	457	23,150	12%
פעולות כלליות	50,988	47,732	23%	3,256	34,906	18%
שכר חינוך	58,537	58,590	28%	(53)	52,241	28%
פעולות חינוך	39,257	36,746	18%	2,511	33,046	17%
שכר רווחה	4,990	5,251	3%	(261)	4,052	2%
פעולות רווחה	15,750	14,826	7%	924	14,067	7%
פירעון מלות	8,111	8,147	4%	(36)	11,654	6%
מזון	539	572	0%	(33)	591	0%
חד פעמיות	200	612	0%	(412)	7,398	4%
הנחות בארונוה (**)	7,948	9,511	5%	(1,563)	8,501	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	211,074	206,284	100%	4,790	189,606	100%
סה"כ הוצאות	211,074	206,284		4,790	189,606	
עודף (גרעון)		52		52	49	

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

עיריית כפר יונה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		מחבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)			
154.08	51,791	336	157.63	58,280	369.72	374.17	חינוך עם תקן
154.08	511	3	157.63	404	2.56		חינוך ללא תקן
<b>154.08</b>	<b>52,302</b>	<b>339</b>	<b>157.63</b>	<b>58,684</b>	<b>372.28</b>	<b>374.17</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
203.10	3,995	20	240.34	5,165	21.49	23.55	רווחה עם תקן
203.10	52	0	240.34	86	0.36		רווחה ללא תקן
<b>203.10</b>	<b>4,047</b>	<b>20</b>	<b>240.34</b>	<b>5,251</b>	<b>21.85</b>	<b>23.55</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
345.02	5,441	16	354.61	6,149	17.34	17.34	יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>345.02</b>	<b>5,441</b>	<b>16</b>	<b>354.61</b>	<b>6,149</b>	<b>17.34</b>	<b>17.34</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
165.61	10,334	62	168.37	10,623	63.10	67.90	יתר המשרות אחרים עם תקן
165.61	62	0	168.37	64	0.38		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>165.61</b>	<b>10,396</b>	<b>63</b>	<b>168.37</b>	<b>10,687</b>	<b>63.48</b>	<b>67.90</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>201.63</b>	<b>15,837</b>	<b>79</b>	<b>208.33</b>	<b>16,836</b>	<b>80.82</b>	<b>85.24</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>164.84</b>	<b>72,186</b>	<b>438</b>	<b>170.06</b>	<b>80,771</b>	<b>474.95</b>	<b>482.96</b>	<b>סה"כ</b>
747.81	1,184	2	733.33	1,375	1.88		נבחרים
145.10	5,534	38	148.25	5,709	38.51		גמלאים (פנסיונרים)
	619			14			הוצאות בגין יחסי עובד מעביד בכירים
				362			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>166.49</b>	<b>79,523</b>	<b>478</b>	<b>171.21</b>	<b>88,231</b>	<b>515.33</b>	<b>482.96</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>166.49</b>	<b>79,523</b>	<b>478</b>	<b>171.21</b>	<b>88,231</b>	<b>515.33</b>	<b>482.96</b>	<b>סה"כ כללי</b>
							<b>הערות:</b>

עיריית כפר יונה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש מספר משרות		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(9)	(0)	2	1,375	2	1,366	2	הנהלה וכלליות
(69)	0	12	3,466	12	3,397	12	נבחרים
(10)	0	5	1,291	5	1,281	5	מנהל כללי
(88)	(0)	18	6,132	18	6,044	18	מנהל כספי
(10)	0	5	885	5	875	6	סה"כ הנהלה וכלליות
117	1	11	2,282	11	2,399	12	<b>שירותים מקומיים</b>
109	1	20	4,198	20	4,307	21	תברואה
(42)	0	9	1,710	9	1,668	9	שמירה ובטחון
(13)	0	6	1,047	6	1,034	6	תכנון ובנין עיר
57	1	6	1,010	6	1,067	7	נכסים ציבוריים
218	3	58	11,132	58	11,350	61	שירותים עירוניים שונים
160	0	12	2,305	12	2,465	12	פיקוח עירוני
(487)	1	361	56,559	361	56,072	362	סה"כ שירותים מקומיים
(24)	1	5	942	5	918	6	<b>שירותים ממלכתיים</b>
(272)	2	22	5,262	22	4,990	24	מנהל החינוך
(623)	5	399	65,068	399	64,445	404	חינוך
39	0	0				0	תרבות
4		1	190	1	194	1	רווחה
43	0	1	190	1	233	1	סה"כ שירותים ממלכתיים
318	(0)	39	5,709	39	5,891	38	נכסים
182							מפעלי ביווב
50	8 *	515	88,231	515	88,281	523	סה"כ מפעלים
							הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
							גמלאים (מסיווגרים)
							סה"כ כללי

\* הערה: הסך הכולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 376 אלפי ש"ח

הפרש עלויות מס' שעות העסקה עלות כוללת 2022 ביצוע 2022 עלות כוללת מס' שעות העסקה עלות כוללת 2022 תקציב 2022 עלות כוללת מס' מועסקים

## עיריית כפר יונה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.65%	44,252	55.20%	48,700	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.42%	2,720	3.78%	3,339	שעות נוספות - רשומות
0.78%	619	0.43%	376	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.47%	1,963	2.41%	2,130	אחזקת רכב
5.91%	4,702	5.55%	4,898	תשלומי פנסיה
8.31%	6,605	9.03%	7,967	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.53%	60,861	76.40%	67,410	סה"כ שכר ותשלומים
3.45%	2,746	3.56%	3,137	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.29%	11,367	14.28%	12,601	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.72%	4,549	5.76%	5,083	מס שכר ומס מעסיקים
23.47%	18,662	23.60%	20,821	סה"כ נלוות
100.00%	79,523	100.00%	88,231	סה"כ כללי

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

2021	2022	
79,523	88,231	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(44)	(118)	תקבולים מביטוח לאומי
61	101	השתתפות בפנסיה
(97)	(76)	נכלל בתב"רים
79,443	88,138	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר יונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.20	43.63	44.43	36.77	מבנה מגורים
123.36	115.42	117.96	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,003.96	1,015.01	1,034.50	490.91	בנקים וחברות ביטוח
32.17	77.03	85.22	26.31	תעשייה
57.20	57.79	58.90	48.73	מלאכה
63.80	64.53	65.77	0.01	אדמה חקלאית
13.40	17.79	19.06	0.01	קרקע תפוסה
58.40	59.07	60.20	1.51	חניונים
4.22	4.26	4.33	0.10	מבנה חקלאי

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022) התעריף המשוקלל בשנת 2021 של משרדים, שירותים ומסחר ושל תעשייה תוקן בשל העברת 49 מ"ר ובחיוב של 1.5 אלפי ₪ לתעשייה

עיריית כפר יונה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	31.12.2021		2022		הביצוע		עודף הכנסות ברוטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עודפים		סטייה - עקב		מספר תב"רים	סה"כ תב"רים
			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת				
2	61	מנהל כללי	3,008													2	
3	62	מנהל כספי	1,960	1,560			1,635	75		313	(313)					3	
1	71	תברואה	500	257			265	8	235		235					1	
3	72	שמירה ובטחון	3,514	1,268	1,830	934	1,910	642	854	2,545	854	1,604	1,604			3	
22	73	תכנון ובנין עיר	65,806	9,139	13,441	9,219	18,321	9,219	4,979	640	4,339	47,484	47,484			23	
38	74	נכסים ציבוריים	169,352	128,246	138,972	4,742	132,490	4,742	14,097	2,873	11,224	36,862	36,862			38	
3	76	שירותים עירוניים שונים	4,000	2,791	3,000	1,000	3,773	982	227		227					3	
82	81	הינוך	144,158	119,722	122,282	11,865	129,874	10,152	6,816	2,545	4,271	14,284	14,284			88	
5	82	תרבות	38,866	15,365	20,907	10,860	25,489	10,124	10,501	4,223	6,278	13,377	13,377			5	
4	84	רווחה	5,401	718	885	828	918	200	795	610	795	4,483	4,483			4	
1	85	דת	4,200	224	2,800	3,186	3,410				(610)	790	790			1	
2	93	נכסים	4,600	4,578	4,386		4,583	5	5	201	(196)	17	17			2	
1	94	תחבורה	522	489	451		489			37	(37)	34	34			1	
168	174	הלוואות ללא תקציב	445,887	284,357	310,776	44,448	328,157	5,000	38,509	11,442	27,067	122,730	122,730	5,000	5,000	168	
6	174	סה"כ	27796	284,357	310,776	44,448	300,361	43,800	38,509	11,442	27,067	122,730	122,730	5,000	5,000	6	
6	168	תב"רים עשתייטמו	418,091	284,357	310,776	44,448	300,361	43,800	38,509	11,442	27,067	122,730	122,730	5,000	5,000	6	
6	168	סה"כ נטו	418,091	284,357	310,776	44,448	300,361	43,800	38,509	11,442	27,067	122,730	122,730	5,000	5,000	6	

**עיריית כפר יונה**

דוח תמיכות והשתתפויות

**דוח כספי לשנת 2022  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות**

<u>בשנת 2022</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<b><u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u></b>
300	300	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
250	250	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
63	63	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
300	300	תמיכות - מכינות קדם צבאיות
<u>913</u>	<u>913</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u></b>
142	155	השתתפות בהג"א כלל ארצי
28	28	השתתפות במד"א
1,200	1,204	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
169	169	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
89	89	השתתפות באיגוד ערים תברואה
68	70	השתתפות באיגוד ערים איכות הסביבה
20	20	השתתפות בהג"א עיריית נתניה
<u>1,716</u>	<u>1,715</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>השתתפויות אחרות</u></b>
3,538	3,555	השתתפויות חינוך
14,473	15,273	השתתפויות רווחה
603	410	השתתפויות ספורט
766	766	השתתפות במתנ"ס כפר יונה
193	187	אחרות
<u>19,573</u>	<u>20,191</u>	<b>סה"כ</b>
9,511	7,948	הנחות בארנונה
<u>31,713</u>	<u>30,767</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b><u>ריכוז</u></b>
913	913	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,716	1,715	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
19,573	20,191	השתתפויות אחרות
9,511	7,948	הנחות בארנונה
<u>31,713</u>	<u>30,767</u>	<b>סה"כ</b>