



פתיח

**עיריית כפר יונה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

עיריית כפר יונה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33-34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כפר יונה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

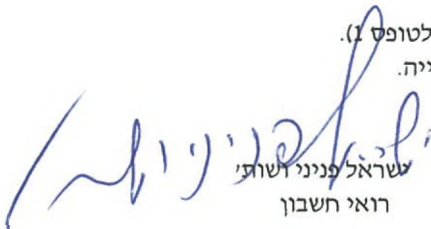
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לחובות מסופקים בסך 29,223 אלפי ₪ (כ - 62.34% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס I).
2. לביאור 19 בדוחות הכספיים שענינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.


ישראל פניני ושות'
רואי חשבון

תל-אביב - 27 באוגוסט 2024

עיריית כפר יונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
19,252	16,141	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,756	2,684	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,898	5,090	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
364	201	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>26,270</u>	<u>24,116</u>		
51,446	25,530	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,411	1,487	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>30,115</u>	<u>30,115</u>	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,016	5,964		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(52)	9,182	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>5,964</u>	<u>15,146</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
28	28	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>115,234</u>	<u>96,422</u>		
75,040	69,263	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
<u>3,006</u>	<u>3,006</u>	נספח 3 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
42,914	46,880	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>42,914</u>	<u>46,880</u>		

הביאורים וההפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר יונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
45	40	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
29,450	36,068	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,756	2,684	7 (א)	בתי ספר וזכאים בגין נכסים נזילים
998	485	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>32,249</u>	<u>39,277</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
24,379	21,796	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
27,067	3,734	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>51,446</u>	<u>25,530</u>		
1,424	1,500	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>30,115</u>	<u>30,115</u>	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
<u><u>115,234</u></u>	<u><u>96,422</u></u>		

עו"ד, אלברט טייב
גב', ענבל דרור היימן

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אלברט טייב, עו"ד
ראש העירייה

ענבל דרור היימן
גזברית
עיריית כפר יונה

27.08.2024



עיריית כפר יונה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2022	2023	2023		2022	2023	2023	
			6 הנהלה וכלליות	79,688	82,298	82,937	1 מיסים ומענקים
				1	15		X11 מיסים אחרים
7,435	8,280	8,782	61 מנהל כללי	79,689	82,313	82,937	112 הכנסות במקום ארנונה
4,325	4,506	4,438	62 מנהל כספי	852	376	1,030	11 מיסים
572	522	487	63 הוצאות מימון				12 אגרות
8,122	9,598	9,121	64 פרעון מלוות				
20,454	22,906	22,828		10,768	8,862	11,846	19 מענקים כלליים ומיוחדים
			7 שרותים מקומיים	91,309	91,551	95,813	
17,462	19,923	18,131	71 תברואה	631	1,033	644	21 שרותים מקומיים
4,413	7,559	5,355	72 שמירה וביטחון	3,022	4,060	3,709	22 תברואה
5,660	6,527	7,449	73 תכנון ובנין העיר	5,050	7,651	8,567	23 שמירה וביטחון
9,240	11,903	10,205	74 נכסים ציבוריים	4	3	332	23 תכנון ובנין העיר
2,364	1,814	1,250	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	148			24 נכסים ציבוריים
1,092	1,327	1,278	76 שרותים עירוניים שונים	931	702	1,480	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
241			77 פיתוח כלכלי				26 שרותים עירוניים שונים
1,219	1,370	1,502	78 פיקוח עירוני	2,192	1,362	1,500	28 פיקוח עירוני
69	68	70	79 שירותים חקלאיים				
41,760	50,491	45,240		11,978	14,811	16,232	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
95,336	115,037	103,967	(7) 81 חינוך	77,578	94,117	83,389	(7) 31 חינוך
6,945	8,267	6,836	82 תרבות	1,250	1,890	937	32 תרבות
251	242	239	83 בריאות				
20,077	23,883	22,553	(6) 84 רווחה	14,055	16,730	16,755	(6) 34 רווחה
1,214	1,336	1,216	85 דת				
68	72	69	87 איכות הסביבה				
123,891	148,837	134,880		92,883	112,737	101,081	
			9 מפעלים				4 מפעלים
25	176	182	(8) 91 מים	357	396	377	(8) 41 מים
3,668	4,558	4,501	93 נכסים	77	138	146	43 נכסים
190	219	200	(8) 97 מפעל הביוב	3			(8) 47 מפעל הביוב
3,883	4,953	4,883		437	534	523	
16,296	17,082	14,917	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	9,729	15,454	9,099	(4) 5 תקבולים בלתי רגילים
206,284	244,269	222,748	סה"כ כללי	206,336	235,087	222,748	סה"כ כללי
				ביצוע	ביצוע	תקציב	
				206,336	235,087	222,748	סה"כ תקבולים
				206,284	244,269	222,748	סה"כ תשלומים
				52	(9,182)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר יונה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,516	2,824	השתתפות הממשלה
11,201	1,350	השתתפות מוסדות
20,731	16,489	מקורות עצמיים ואחרים
5,000	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>44,448</u>	<u>23,663</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
36,554	40,577	עבודות שבוצעו במשך השנה
	3,000	העברת מלוות
2,218	1,980	תשלומים אחרים
28	1,439	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
5,000		העברת מלוות לקרנות
<u>43,800</u>	<u>46,996</u>	סה"כ תשלומים
<u>648</u>	<u>(23,333)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
310,776	327,400	תקבולים
284,357	300,333	תשלומים
<u>26,419</u>	<u>27,067</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
327,400	277,166	תקבולים
300,333	273,432	תשלומים
<u>27,067</u>	<u>3,734</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
38,509	22,326	עודפי מימון זמניים
11,442	18,592	גירעונות מימון זמניים
<u>27,067</u>	<u>3,734</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>27,824</u>	<u>73,897</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
2,924	3,381	עודפי מימון זמניים
<u>1,770</u>	<u>1,957</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 ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
199,127	216,545	1	מתקציב רגיל
23,810	4,510	2	מתקציב בלתי רגיל
38,653	31,168	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>261,590</u>	<u>252,223</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
206,284	244,269	4	תקציב רגיל
43,772	42,557	5	תקציב בלתי רגיל
	495	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>250,056</u>	<u>287,321</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,534</u>	<u>(35,098)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
52	(9,182)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
648	(23,333)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>700</u>	<u>(32,515)</u>		
<u>10,834</u>	<u>(2,583)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>11,534</u>	<u>(35,098)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר יונה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			התאמה מס':
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
206,336	235,087		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,209)	(15,542)		העברות מקרנות פיתוח
		(3,000)	מלוות שנתקבלו לאיוון באמצעות קרנות הפיתוח
<u>199,127</u>	<u>216,545</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
44,448	23,663		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(20,638)	(19,153)		העברות מקרנות פיתוח
<u>23,810</u>	<u>4,510</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
38,681	32,607		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(28)	(1,439)		העברות מתב"רים
<u>38,653</u>	<u>31,168</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
206,284	244,269		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>206,284</u>	<u>244,269</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
43,800	46,996		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(28)	(1,439)		העברות לקרנות פיתוח
		(3,000)	העברת מלוות מקרנות הרשות
<u>43,772</u>	<u>42,557</u>		סה"כ נטו

עיריית כפר יונה

התאמות לטופס 4 - המשך

באלפי ש"ח - 2022

באלפי ש"ח - 2023

27,847	35,190
(7,209)	(15,542)
(20,638)	(19,153)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

495

סה"כ נטו

10,834

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 2023

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 222,748 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בדצמבר 2022.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 בפברואר 2023.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום <תאריך>. עדכון התקציב הוגש בתאריך <תאריך>. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים / התקבלו השגות ותוקנו, רואים בתקציבה כמאושר ביום <תאריך>.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023. ראה באור 18

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 ככס 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, נזקף 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 השירותים 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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם ייעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פיקדונות בבנקים

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

ו. 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.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החיובים (יתרת החיובים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביית מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) 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 שמפקדה 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

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. 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.

יא. 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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. 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.

יד. 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

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

70,698	41,671
70,698	41,671
51,446	25,530
19,252	16,141
61,175	29,182

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

2022

2023

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

1,526	1,392
40	15
121	
157	
144	
79	834
2,831	2,849
4,898	5,090

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד הקליטה

המשרד לביטחון פנים

רשויות מקומיות עבור שירותים שניתנו

תמיר- תאגיד מחזור

גופים ממשלתיים אחרים

חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

131	201
233	
364	201

מוסדות חינוך

מפעל הפיס

עיריית כפר יונה

	<u>2022</u>	<u>2023</u>		ד.
	51,446	25,530	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> פיקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
	<u>51,446</u>	<u>25,530</u>		
ה.				
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> <u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה	
	1,474	1,411		
	61	61		
	(124)	15		
	<u>1,411</u>	<u>1,487</u>		
	<u>1,411</u>	<u>1,487</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
ו.				
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</u> 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>	<u>סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים</u> <u>השקעות אחרות</u> מניות בחברה לאוטומציה	
	<u>7</u>	<u>7</u>		
	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
	<u>30,115</u>	<u>30,115</u>		
ז.				
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה	
	28	28		
	<u>28</u>	<u>28</u>	<u>יתרה לסוף השנה</u>	
ח.				
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים	
	45	40		
	<u>45</u>	<u>40</u>		

עיריית כפר יונה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ט.
16,250	18,351	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
7,265	8,312	עובדים וניכויים לשלם
1,165	3,641	מוסדות וזכאים שונים
2,438	2,941	הוצאות לשלם
175	370	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
1,643	983	החברה לפיתוח כפר יונה בע"מ (ראה ביאור 11)
116	41	משרדי ממשלה
398	1,429	מעיינות השרון בע"מ תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11)
<u>29,450</u>	<u>36,068</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש</u> .י.
544	49	מיסים מראש
259	240	זכאים בגין ארנונה
17	18	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
178	178	הכנסות מראש עבור קורונה
<u>998</u>	<u>485</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .יא.
1,487	1,424	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
61	61	יתרה לתחילת השנה
(124)	15	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,424</u>	<u>1,500</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,424</u>	<u>1,500</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</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 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,830	1,047	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
5,485	9,334	8,849	העברה מקרנות פיתוח
414	3,000 909 1,164	150	מלוות שנתקבלו לאיוון באמצעות קרנות הפיתוח ריבית הכנסות חד פעמיות
<u>9,729</u>	<u>15,454</u>	<u>9,099</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,511	9,552	8,587	הנחות במיסים
5,772	6,139	5,993	תשלומי פנסיה
401	372	317	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
553	768	20	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
59	195 56		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 19) הוצאות חד פעמיות
<u>16,296</u>	<u>17,082</u>	<u>14,917</u>	

עיריית כפר יונה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים 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 הקרן 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).
- 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה רגיל מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	13,545	38,586	28		67		38,681	20,638	7,209				27,847	24,379
קרן הטל השבחה (1)	8,363	5,939	592				6,531	151	14,140				14,291	603
קרן ממכירת מקרקעין	8,100	19,572			1,133		20,705	10,800					10,800	18,005
קרן ביוב	46							41					41	5
קרן הטל שמירה	852				10		10	373					373	489
קרן עזרפי תב"רים סופיים	11													11
קרנות פיתוח	1,600	1,691					1,691	1,884	238				2,122	1,169
קרן תאגוד מים		2,823					2,823		1,164			495	1,659	1,164
קרן מלוות	5,407		847				847	5,904					5,904	350
סה"כ	24,379	30,025	1,439		1,143		32,607	19,153	15,542			495	35,190	21,796

(*) תשלום בגין שירותים להחזר מע"מ. קרנות פיתוח ההרכב: היטל שצ"פ - 999, פיתוח תיעול - 45, כבישים ומדרכות - 125, סה"כ 1,169

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	4,364	
חלף היטל השבחה	1,575	
סה"כ	5,939	

העברה שוטפת	16,153	
מלוות לאיוון התקציב הרגיל (ראה ביאור 17)	3,000	
סה"כ	19,153	

עיריית כפר יונה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנגעו 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 השתתפות המקבולים 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"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 4003 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1224 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי ספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 892 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 334 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 155 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 4,500 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 מתייחסות לגביית חיובים משניים קודמות שקדמו למכירת מפעל המים לאותה חברה וכן העברה מקרנות בסך 176 אלפי ₪ עבור מימון פירעון מלוות מים וביוב. בשנת 2023 התקבל החזר מע"מ בסך 2,328 אלפי ₪ (לאחר ניכוי הוצאות המתייחסות בסך - 495 אלפי ₪), המתייחס לתשתיות שנמכרו לתאגיד המים.

משרד הפנים אישר להעביר הסך הנייל לתקציב הרגיל בפריסה על פני שנתיים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,450 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,600 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 6 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,954 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,440 אלפי ש"ח).

עיריית כפר יונה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ₪</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ	חברה בע"מ	100%	1	-
מעיינות השרון בע"מ	חברה בע"מ	29.44%	29	30,078

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח כפר יונה בע"מ (1)	1,323	1,983 (ז)	983 ח
מעיינות השרון בע"מ (1)	101,451	1,518 (ז)	1,631 ח

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.

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 ₪ ע.נ כל אחת. הסכום מוצג בערך סימלי של 1 אלפי ₪. 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- 10,644 אלפי ₪ (2022 - כ- 16,369 אלפי ₪) שנוקפו לתקציב הרגיל והבלתי רגיל. החברה חויבה בסך של 8 אלפי ₪ בגין ארנונה (8 אלפי ש"ח בשנת 2022) ובכ- 110 אלפי ₪ בגין דמי שכירות (31 אלפי ש"ח בשנת 2022). יתרת החברה בספרי הרשות ליום 31.12.2023 עומדת ע"ס 983 אלפי ₪ בזכות (31.12.2022) -1,643 אלפי ₪ בזכות).

בשנת 2023 ההפסד הכולל של החברה הכלכלית עמד על 386 אלפי ₪, והעודף המצטבר הסתכם לסך 1,322 אלפי ₪.

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 (לחלן: "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 ₪) 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.

עיריית כפר יונה

התאגיד הנפיק 100,000 מניות בנות 1 ש.ע.נ כל אחת, מהן מחזיקה העירייה שיעור של 29.44% המסתכמים לסך 30,107 אלפי ש. 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 31.12.2023 עומדת על כ-1,518 אלפי ש. בזכות (וליום 31.12.2022 -398 אלפי ש. בזכות). בספרי התאגיד, יתרת העירייה עומדת על 1,631 אלפי ש. ההפרש נובע מרישומים בשנת 2023 בתאגיד

במהלך שנת 2023 סיפק התאגיד לעירייה שירותים שהסתכמו לסך 3,674 אלפי ש. שעיקרם הספקת מים לעירייה ולמתקניה הציבוריים המשמשים אותה. מנגד, חייבה העירייה את התאגיד בסך 219 אלפי ש. בגין השאלת עובדים לתאגיד.

כמו כן שילמה העירייה לתאגיד בשנת החשבון סך של 2,336 אלפי ש.

בשנת 2023 רווח התאגיד עמד על 5,228 אלפי ש, והונה העצמי הסתכם בסך 101,451 אלפי ש.

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u> ההרכב:
1,386		הסכם פשרה "שרונים"
2,402		ביטול הפרשה למעברים בעקבות פסק דין
	236	שרונים וע.בנין
	611	הסדר חוב מרכז קהילתי
	200	הקטנת הפרשה בשל הסדר עם ספק שירותים
42		
<u>3,830</u>	<u>1,047</u>	אתרות

עיריית כפר יונה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
100	262	התחשבות עם רשויות - שנים קודמות
	155	חברות של המרכז השילטון המקומי בשל שירותים שהתקבלו
	92	תאגידים עירוניים באחזקת העירייה
	128	שרותי אחזקת תאורה
373		סגירת יתרות פתוחות משנים קודמות לאחר בירורים
80	131	אחרות
<u>553</u>	<u>768</u>	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13 ביוני 2024 :
 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 14 - ערבויות

העירייה ערבה להלוואה בסך 6,000 אלפי ₪ שניתנה לחברה הכלכלית. לפי אישור שהתקבל מבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ היתרה המשוערכת של ההלוואה ליום 31.12.2023 הינה בסך של 4,217 אלפי ₪. (ליום 31.12.2022 - 4664 אלפי ₪).

ביאור 15 - 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 ₪.

עיריית כפר יונה

ביאור 16 - מכירת נכסים

בשנת 2022 מכרה הרשות מקרקעין בתמורה לסך של 27 מיליון ₪ בתוספת הפרשי הצמדה ומע"מ.
בשנת 2022 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.
הסכום הכולל שהתקבל בשנת 2023 - 19,572 אלפי ₪.

ביאור 17 - הלוואה מקרנות הרשות לתקציב הרגיל

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 15 באוקטובר 2023 (הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בזמן מלחמה),
אישרה מועצת הרשות העברת הלוואה מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בסך של 3,000 אלפי ש"ח. משרד הפנים אישר את העברת
הלוואה בתאריך 03/03/2024. בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תתבצע במהלך 5 השנים הבאות.
שיעור הריבית שנקבע הינו פריים מינוס 0.64%.
להלן התנועה בהלוואה בשנת הדוח באלפי ש"ח:

-	
-	
-	יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)
3,000	הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח
-	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
6	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה
<u>3,006</u>	יתרה לסוף השנה

ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

עיריית כפר יונה

באור 18 השפעת מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל והתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של 1,292 אלפי ש"ח בהכנסות העצמיות ועלייה בהוצאות לחירום/חינוך/רווחה/שירותים מקומיים בסכום של 1,962 אלפי ש"ח לשנת 2023.

הרשות המקומית נקטה בצעדים שונים לצמצום הגרעון:
בתאריך 3/3/24 אושר לרשות ליטול הלוואה מקרן תקבולי מקרקעין בהיקף של 3,000 אלפי ש"ח למימון הוצאות חרום לתקציב הרגיל, על פי "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך".
בנוסף, בתאריך זה גם אושר לרשות שימוש מקרן תקבולי מקרקעין בהיקף של 4,600 אלפי ש"ח עבור תבי"ר שיפוף מקלטים ומיגון מוסדות חינוך.

בנוסף, הרשות המקומית קיבלה מענקי ממשלה בסכום של 208 אלפי ש"ח לצרכי חירום.

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת היועצת המשפטית ועורכי דין של העירייה, עומדים כנגד העירייה תביעות והתחייבויות תלויות בסך כ-46,070 אלפי ש"ח. לפי הפירוט הבא:

- א. תביעות כנגד העירייה בסך כולל של 3,079 אלפי ש"ח של תושבים, ספקים ונותני שירותים.
 - ב. תביעות ייצוגיות כנגד העירייה ואחרים בסך כולל של כ-2.5 מיליון ש"ח.
 - ג. תביעות לירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה בסך כולל של כ-40,491 אלפי ש"ח. ד. לוועדה
 - ד. לוועדה המקומית יש כתיבי שיפוי מחברת נתיבי ישראל בשיעור 70%. יצוין כי חברת נתיבי ישראל לא תבעה עד כה את הרשות בשום סכום.
 - ה. כמו כן, 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 370 אלפי ש"ח לתביעות האמורות. (בזה בשנת החשבון 195 אלפי ש"ח).

עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	6,073	69,698	7,476	(910)	67,385	60,204	7,181	89.3%
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	2,033	14,366	2,091	(357)	13,951	12,028	1,923	86.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	16,923			1,267	18,190	18,190	18,190	
	סה"כ ארנונה	25,029	84,063	9,567		99,525	72,232	27,293	72.6%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	117			8	125	1	124	0.8%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	5,016	381		(8)	5,389		5,389	
	סה"כ מים	5,133	381			5,514	1	5,513	0.0%
2.3	אגרת ביוב	85	100		(118)	67		67	
3	שמירה שילוט גינון	3,451	5,169	606	142	8,156	4,225	3,931	51.8%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,991			(24)	2,967		2,967	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	36,689	89,713	10,173		116,229	76,458	39,771	65.8%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	1,744	920			2,664	481	2,183	18.1%
6	עצמיות רווחה	847	485			1,332	394	938	29.6%
8	הטלי השבחה	(1)	4,365			4,364	4,364		100.0%
9	הטלי פיתוח	17	587			604	570	34	94.4%
10	אגרות בניה	(10)	2,202			2,192	2,203	(11)	100.5%
11	הטל ביוב	130	(130)						
13	השתתפות בעלים	6	1			7		7	
14	ועדה מקומית לתכנון ובנייה		1,146			1,146	1,129	17	98.5%
15	שוונת	978	647			1,625	364	1,261	22.4%
16	היטל צריכה עודפת	4				4	1	3	25.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,510	167			2,677		2,677	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,225	10,390			16,615	9,506	7,109	57.2%
	סה"כ בשנת הדוח	42,914	100,103	10,173		132,844	85,964	46,880	64.7%
	שנה קודמת	40,969	101,373	9,982		132,360	89,446	42,914	67.6%
	שנתיים קודמות	37,168	85,349	8,902		113,615	72,646	40,969	63.9%

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

החיוב למשרד הביטחון נרשם בנטו.

עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השוטף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	66,115	218	1,220	2,145	69,698
1.1	ארנונה למגורים	10,801	72	609	2,884	14,366
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	76,915	290	1,829	5,029	84,063
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			392	(11)	381
	סה"כ מים			392	(11)	381
2.3	אגרת ביוב			105	(5)	100
3	שמירה שילוט גינון	4,794	16	288	71	5,169
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	81,709	306	2,614	5,084	89,713
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	890		16	14	920
6	עצמיות רווחה				485	485
8	הטלי השבחה				4,365	4,365
9	הטלי פיתוח				587	587
10	אגרות בניה				2,202	2,202
11	הטל ביוב				(130)	(130)
13	השתתפות בעלים			7	(6)	1
14	ועדה מקומית לתכנון ובנייה				1,146	1,146
15	שוונות	281		140	226	647
16	היטל צריכה עודפת			3	(3)	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			167		167
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,171		333	8,886	10,390
	סה"כ	82,880	306	2,947	13,970	100,103

עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	57,685	2,519	60,204
1.2	ארנונה אחרת	11,308	720	12,028
		68,993	3,239	72,232
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		1	1
			1	1
3	שמירה שילוט גינון	3,855	370	4,225
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	72,848	3,610	76,458
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	446	35	481
6	עצמיות רווחה	283	111	394
8	הטלי השבחה	4,364		4,364
9	הטלי פיתוח	568	2	570
10	אגרות בניה	2,200	3	2,203
14	ועדה מקומית לתכנון ובנייה	1,118	11	1,129
15	שוונות	329	35	364
16	היטל צריכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9,308	198	9,506
	סה"כ	82,156	3,808	85,964

עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
107	117	8,102	8,106	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(4)	8	(111)	(307)	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
16	8	2,111	1,829	חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
119	125	(211)	(92)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2	1	9,891	9,536	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
117	124	4,318	3,239	גביה בגין פיגורים
117	124	5,573	6,297	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		70,084	76,915	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		8,289	5,336	חיוב / זיכוי נוסף
		(992)	(1,267)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		290	290	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,352)	(9,475)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		68,319	71,799	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(65,786)	(68,993)	גביה שוטפת
		(65,786)	(68,993)	סה"כ שנגבה
		2,533	2,806	יתרת פיגורים לתקופה
117	124	8,106	9,103	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.68%	0.80%	43.66%	33.97%	% גביה מהפיגורים
1.68%	0.80%	96.29%	96.09%	% גביה מהשוטף
		89.64%	88.81%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים	תיאור ההנחה
2023	2023	
41	33	אזרח ותיק 30%
983	914	אזרח ותיק 25%
487	140	אזרח ותיק 100%
1,492	440	נכה 75% ומעלה
382	123	נכה 90%
4	1	אסיר ציון
94	49	נכי רדיפות הנאצים
215	30	עיוור
45	19	עולה
1,134	233	גמלת סיעוד
333	74	מבחן הכנסה
662	486	הורה יחיד
445	311	ילד נכה
9	5	פטור חיילים
24	13	פעולות איבה
262	118	בנין ריק
38	10	וועדת הנחות
771	700	חייל מילואים פעיל
15	12	מפקד מילואים פעיל *
13	14	הנחות אחרות
7,449	3,725	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים	תיאור פטורין
2023	2023	
107	2	פטור 100%
415	6	פטור 67% (2/3)
1,494	2	פטור 45%
102	24	פטור נכס שנהרס או ניווק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית כפר יונה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
60,155	75,664	74,188				74,188		73,036	1,152
26,029	5,000	3,000	3,000	3,000					
86,184	80,664	77,188	3,000	3,000		74,188		73,036	1,152
10,520	6,476	5,933				5,933		5,817	116
75,664	74,188	71,255	3,000	3,000		68,255		67,219	1,036
428	852	1,014	6	6		1,008		1,003	5
76,092	75,040	72,269	3,006	3,006		69,263		68,222	1,041

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

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

נוסף - 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 2023 (מדד ידוע).
(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור 17.

2021	2022	2023	סכום פירעון כלל המלוות
10,520	6,476	5,933	קרן
980	1,580	3,703	ריבית
154	91	138	הצמדה
11,654	8,147	9,774	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

8,122	9,598
25	176
8,147	9,774

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	קרנות הרשות	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
6,769	601	6,168	שנה ראשונה
7,419	601	6,818	שנה שנייה
7,412	601	6,811	שנה שלישית
7,456	601	6,855	שנה רביעית
6,835	602	6,233	שנה חמישית
36,378		36,378	שנה שישית ואילך
72,269	3,006	69,263	

עיריית כפר יונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	93,699	104,901	42.94%		11,202	88,138	42.73%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,681	10,299	4.22%	382		8,786	4.25%
3 הוצאות מימון	487	522	0.21%		35	572	0.28%
4 הוצאות תפעול	75,295	81,880	33.52%		6,585	67,555	32.75%
5 השתתפויות ותמיכות	32,083	34,754	14.23%		2,671	31,713	15.37%
6 הוצאות חד פעמיות	1,200	2,139	0.88%		939	1,373	0.67%
7 פרעון מלוות	9,303	9,774	4.00%		471	8,147	3.95%
סה"כ הוצאות	<u>222,748</u>	<u>244,269</u>	<u>100%</u>	<u>382</u>	<u>21,903</u>	<u>206,284</u>	<u>100%</u>

עיריית כפר יונה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות		6		22,906	22,828				(78)	(22,828)	(22,906)	(78)
2. שירותים מקומיים	2	7		50,491	45,240	(1,421)	14,811		(5,251)	(29,008)	(35,680)	(6,672)
3. שירותים ממלכתיים	3	8		148,837	134,880	11,656	112,737		(13,957)	(33,799)	(36,100)	(2,301)
4. מפעלים	4	9		4,953	4,883	11	534		(70)	(4,360)	(4,419)	(59)
5. בלתי רגילים	5	99		17,082	14,917	6,355	15,454		(2,165)	(5,818)	(1,628)	4,190
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				244,269	222,748	16,601	143,536		(21,521)	(95,813)	(100,733)	(4,920)
ב. הכנסות ובלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1			244,269	222,748	16,601	143,536		(21,521)	(95,813)	(100,733)	(4,920)
2. מענקים כלליים	1.19											
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות												
סה"כ כללי				244,269	222,748	12,339	235,087		(21,521)		(9,182)	(9,182)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)												(9,182)

עיריית כפר יונה

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	74,350	72,746	31%	(1,604)	70,125	34%
הנחות בארנונה (**)	8,587	9,552	4%	965	9,563	5%
מכירת מים		1	0%	1	2	0%
יתר עצמיות	19,987	18,185	8%	(1,802)	13,644	7%
משרד החינוך	79,402	89,721	38%	10,319	75,513	37%
משרד הרווחה	16,389	16,366	7%	(23)	13,703	7%
משרדים אחרים	3,088	3,995	2%	907	3,288	2%
מענק כללי	9,684	8,716	4%	(968)	9,684	5%
מענקים מיוחדים ומיועדים	2,162	336	0%	(1,826)	1,084	1%
מלוות למחזור ולאיוון		3,000	1%	3,000		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		15	0%	15	1	0%
תקבולים אחרים	9,099	12,454	5%	3,355	9,729	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	222,748	235,087	100%	12,339	206,336	100%
סה"כ הכנסות	222,748	235,087		12,339	206,336	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	27,341	28,643	12%	(1,302)	24,297	12%
פעולות כלליות	50,490	55,839	23%	(5,349)	47,732	23%
שכר חינוך	61,030	70,516	29%	(9,486)	58,590	28%
פעולות חינוך	42,937	44,521	18%	(1,584)	36,746	18%
שכר רווחה	5,328	5,742	2%	(414)	5,251	3%
פעולות רווחה	17,225	18,141	7%	(916)	14,826	7%
פרעון מלוות	9,303	9,774	4%	(471)	8,147	4%
מימון	487	522	0%	(35)	572	0%
חד פעמיות	20	1,019	0%	(999)	612	0%
הנחות בארנונה (**)	8,587	9,552	4%	(965)	9,511	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	222,748	244,269	100%	(21,521)	206,284	100%
סה"כ הוצאות	222,748	244,269		(21,521)	206,284	
עודף (גרעון)						
					52	
					(9,182)	

(*) 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 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
157.63	58,280	370	172.81	70,192	406.18	390.11	חינוך עם תקן
157.63	404	3	172.81	513	2.97		חינוך ללא תקן
157.63	58,684	372	172.81	70,705	409.15	390.11	סה"כ חינוך
240.34	5,165	21	244.82	5,714	23.34	25.15	רווחה עם תקן
240.34	86	0	244.82	67	0.27		רווחה ללא תקן
240.34	5,251	22	244.82	5,781	23.61	25.15	סה"כ רווחה
354.61	6,149	17	376.06	6,754	17.96	17.96	יתר המשרות בכירים עם תקן
354.61	6,149	17	376.06	6,754	17.96	17.96	סה"כ יתר המשרות בכירים
168.35	10,623	63	187.53	13,530	72.15	79.49	יתר המשרות אחרים עם תקן
168.35	64	0	187.53	348	1.86		יתר המשרות אחרים ללא תקן
168.35	10,687	63	187.53	13,878	74.01	79.49	סה"כ יתר המשרות אחרים
208.31	16,836	81	224.34	20,632	91.97	97.45	סה"כ יתר המשרות
170.06	80,771	475	185.08	97,118	524.73	512.71	סה"כ
733.33	1,375	2	772.47	1,375	1.78		נבחרים
148.25	5,709	39	154.15	6,029	39.11		גימלאים (פנסיונרים)
	14			32			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	362			630			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
171.21	88,231	515	185.96	105,184	565.62	512.71	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
				98			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוייז, תבי"ר, מ. סגור וכו')
171.21	88,231	515	186.14	105,282	565.62	512.71	סה"כ כללי

עיריית כפר יונה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
134	0	1,407	2	1,541	2	הנהלה וכלליות 6
(234)	(1)	4,012	14	3,778	13	נבחרים 61
(9)	1	1,490	5	1,481	6	מנהל כללי 61
(109)	(0)	6,909	21	6,800	21	מנהל כספי 62
(30)	1	962	5	932	6	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(591)	(1)	3,118	14	2,527	13	שירותים מקומיים 71
(116)	2	4,827	20	4,711	23	תברואה 72
(302)	(0)	2,265	12	1,963	11	שמירה ובטחון 73
(105)	1	1,271	7	1,166	7	תכנון ובנין עיר 74
107	2	1,033	6	1,140	7	נכסים ציבוריים 76
(1,037)	4	13,476	63	12,439	67	שירותים עירוניים שונים 78
383		2,817	13	3,200	13	סה"כ שירותים מקומיים 8
(10,537)	(19)	68,367	397	57,830	378	שירותים ממלכתיים 811
56	3	1,535	7	1,591	10	מנהל החינוך 812
(504)	2	5,832	24	5,328	25	חינוך 82
(10,602)	(14)	78,551	440	67,949	426	תרבות 84
(19)		219	1	200	1	רווחה 84
(19)		219	1	200	1	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
318		6,029	39	5,993	39	מפעלי ביוב 97
(36)	(0)	105,184	564	93,699	554	סה"כ מפעלים 1
(11,485)	(10)	105,184	564	93,699	554	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד גימלאים (פנסיונרים) 39
		105,184	564	93,699	554	סה"כ כללי 54

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך אלפי ש"ח 662

עיריית כפר יונה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.20%	48,700	54.33%	57,196	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.78%	3,339	4.71%	4,961	שעות נוספות - רשומות
0.43%	376	0.63%	662	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.41%	2,130	2.36%	2,484	אחזקת רכב
5.55%	4,898	4.75%	4,998	תשלומי פנסיה
9.03%	7,967	9.73%	10,246	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.40%	67,410	76.51%	80,547	סה"כ שכר ותשלומים
3.56%	3,137	3.48%	3,667	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.28%	12,601	14.27%	15,019	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.76%	5,083	5.75%	6,049	מס שכר ומס מעסיקים
23.60%	20,821	23.49%	24,735	סה"כ נלוות
100.00%	88,231	100.00%	105,282	סה"כ כללי

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

2022	2023	
88,231	105,282	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(118)	(335)	תקבולים מביטוח לאומי
101	128	השתתפות בפנסיה
(76)	(98)	נכלל בתבריס
	(76)	השתתפות של אחרים בשכר
88,138	104,901	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר יונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.63	44.43	45.03	37.27	מבנה מגורים
115.42	117.96	106.72	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,015.01	1,034.50	1,049.39	497.64	בנקים וחברות ביטוח
77.03	85.22	86.39	26.68	תעשייה
57.79	58.90	59.72	49.40	מלאכה
64.53	65.77	66.87	0.01	אדמה חקלאית
17.79	19.06	19.01	0.01	קרקע תפוסה
59.07	60.20	61.01	1.53	חניונים
4.26	4.33	4.40	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית כפר יונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
295	295	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
250	250	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
63	63	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
5	5	תמיכה במוסדות בתחום הדת
300	300	תמיכות - מכינות קדם צבאיות
<u>913</u>	<u>913</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
152	155	השתתפות בהג"א כלל ארצי
29	29	השתתפות במד"א
1,313	1,204	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
180	169	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
99	89	השתתפות באיגוד ערים תברואה
72	70	השתתפות באיגוד ערים איכות הסביבה
22	70	השתתפות בהג"א עיריית נתניה
<u>1,867</u>	<u>1,716</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
2,713	2,708	השתתפויות חינוך
17,659	16,687	השתתפויות רווחה
407	360	השתתפויות ספורט
1,441	926	השתתפות במתנ"ס כפר יונה
202	186	אחרות
<u>22,422</u>	<u>20,867</u>	סה"כ
9,552	8,587	הנחות בארנונה
<u>34,754</u>	<u>32,083</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
913	913	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,867	1,716	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
22,422	20,867	השתתפויות אחרות
9,552	8,587	הנחות בארנונה
<u>34,754</u>	<u>32,083</u>	סה"כ