

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012  
בקדימה - צורן**

משרד הפנים  
המגף לבקורות  
ברשויות המקומיות

25. 07. 2013

נ.ת.ק.ב.ל

סימנו .....

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ח באב התשע"ג  
25 ביולי 2013  
אב 2013-15131

לכבוד  
מר יצחק גולברי  
ראש מועצה מקומית  
קדימה - צורן

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה מקומית קדימה - צורן

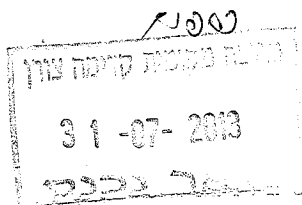
בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה המקומית ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2012.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז, דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל עד 25.10.13.

לתשומת לבך, הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב  
עפ"י ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
והממונה על החשבונות



העתקים:  
המנהל הכללי  
מבקר המדינה  
מנהל המינהל לשלטון מקומי  
הממונה על מחוז מרכז  
אגף התקציבים  
אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות  
גזבר הרשות ✓  
מבקר הרשות  
רואה החשבון המבקר  
תיק מעקב

# קדימה - צורן

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דיו וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
	1. מאזן - טופס מספר 1
4-5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
8-10	
	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
11-21	
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
22-26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דרך שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012



**וייסלר רינה**  
**רואת חשבון**

משרד: רח' רוטשילד 95, פינת השדה 1, ראשל"צ ☎ 03-9699915 Fax 03-9699790  
e-mail: rina@veredwaysler.co.il

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

30/06/2013

ג.נ.,

**הנדון: קדימה - צורן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012**

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:  
לבאור 1 ? בדוחות כספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לרשות המקומית.  
לבאור 12 בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

25. 07. 2013

נ ר ת ק ג ל

סימנו

לכבוד רב,

רינה וייסלר  
רואת חשבון

# קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
23,483	21,140	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,785	4,058	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
16	346	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,284</u>	<u>25,544</u>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
118,334	122,678		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
197	252	2 (יב)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
<u>23,463</u>	<u>23,463</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
10,606	5,538		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,833)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(235)	(29)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>5,538</u>	<u>5,509</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
895	895		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
<u>175,711</u>	<u>178,341</u>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
<u>10,605</u>	<u>9,144</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
39,919	40,156	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,890	1,231		חובות פתוחים
<u>41,809</u>	<u>41,387</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור
23,402	22,826	3 (ו)
288		3 (ז)
<u>23,690</u>	<u>22,826</u>	
46,508	46,573	5
71,826	76,105	טופס 3
<u>118,334</u>	<u>122,678</u>	
10,224	9,374	3 (י)
<u>23,463</u>	<u>23,463</u>	3 (ח)
<u>175,711</u>	<u>178,341</u>	

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

סה"כ התחייבויות שוטפות

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו

קרן לעבודות פיתוח  
עודפים זמניים בתב"רים נטו

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות מתוקצבות

משרד הפנים  
האגף לבקורות  
גרטיות המקומיות

25.07.2013

נרת קבל

סימנו

מר יצחק גולברי  
מר יזהר קמחי  
30/06/2013

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



# קדימה - צורן

טופס מס' 2

## ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>1. מיסים ומענקים</b>					
				11 מיסים					
				12 אגרות					
3,508	4,187	4,211		61 מנהל כללי	40,584	42,389	42,149		
3,573	3,495	3,403		62 מנהל כספי	302	543	340		
494	491	413		63 הוצאות מימון					
1,515	1,195	1,180		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
9,090	9,368	9,207							
				19 מענקים כלליים ומיוחדים					
				2. שרותים מקומיים					
				21 תברואה					
				22 שמירה וביטחון					
				23 תכנון ובנין העיר					
				24 נכסים ציבוריים					
6,485	7,539	7,789		71 תברואה	250	215	443		
2,152	2,446	3,159		72 שמירה וביטחון	1,451	1,698	2,279		
2,433	2,149	2,981		73 תכנון ובנין העיר	1,590	2,315	3,490		
3,688	4,763	4,291		74 נכסים ציבוריים	1	1			
265	324	380		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
522	551	556		76 שרותים עירוניים שונים	22	18	61		26 שרותים עירוניים שונים
830	516	658		77 פיתוח כלכלי	2,503	2,559	2,252		27 פיתוח כלכלי
171	219	206		79 שירותים חקלאיים	139	116	90		28 פיקוח עירוני
16,546	18,407	20,020			267	362	230		29 שירותים חקלאיים
				3. שרותים ממלכתיים					
				31 חינוך					
				32 תרבות					
				33 בריאות					
				34 רווחה					
27,639	29,636	30,253		81 חינוך	14,965	16,058	17,155		
2,872	3,227	3,681		82 תרבות	1,346	1,368	1,755		
234	271	276		83 בריאות	71	118	120		
8,178	8,538	9,084		84 רווחה	5,736	5,888	6,064		36 קליטת עלייה
784	809	809		85 דת					
23	30	36		86 קליטת עלייה	11	6	27		
39,730	42,511	44,139			22,129	23,438	25,121		
				4. מפעלים					
				41 מים					
				43 נכסים					
358	386	412		93 נכסים	306	209	100		47 מפעל הביוב
1,175	1,176	1,167		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,254	1,228	1,217		
1,533	1,562	1,579			1,642	1,477	1,468		
10,658	10,743	9,274		99 תשלומים בלתי רגילים	811	2,496	1,297		5. תקבולים בלתי רגילים
77,557	82,691	84,219		סה"כ כללי	77,792	82,720	84,219		סה"כ כללי

77,792	82,720	84,219	סה"כ תקבולים
77,557	82,691	84,219	סה"כ תשלומים
235	29		עודף בשנת הדוח

# קדימה - צורן

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
2,350	2,830	השתתפות הממשלה
294	4,324	השתתפות מוסדות
62,058	23,218	מקורות עצמיים ואחרים
1,200	2,500	העברה מתקציב רגיל
<u>65,902</u>	<u>32,872</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
20,344	26,570	עבודות שבוצעו במשך השנה
703	316	תכנון
621	1,689	תשלומים אחרים
51	18	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>21,719</u>	<u>28,593</u>	סה"כ תשלומים
<u>44,183</u>	<u>4,279</u>	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
98,399	161,806	תקבולים
70,756	89,980	תשלומים
<u>27,643</u>	<u>71,826</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
161,806	188,750	תקבולים
89,980	112,645	תשלומים
<u>71,826</u>	<u>76,105</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
76,161	81,796	עודפי מימון זמניים
4,335	5,691	גרעונות מימון זמניים
<u>71,826</u>	<u>76,105</u>	
<u>2,495</u>	<u>5,928</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>



## קדימה - צורן

טופס מס' 4

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
77,433	80,966	1	מתקציב רגיל
2,644	7,154	2	מתקציב בלתי רגיל
77,014	27,170	3	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סך כל ההכנסות
157,091	115,290		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<u>הוצאות</u>
76,357	80,191	4	תקציב רגיל
21,668	28,575	5	תקציב בלתי רגיל
2,811	2,151	6	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סך כל ההוצאות
100,836	110,917		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
56,255	4,373		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
235	29		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
44,183	4,279		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
44,418	4,308		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
11,837	65		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		עודף כללי
56,255	4,373		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

# קדימה - צורן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
77,792	82,720		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(359)	(1,754)		העברה מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
77,433	80,966		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<u>התאמה מס':</u>
65,902	32,872		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,200)	(2,500)		העברה מתקציב רגיל
(62,058)	(23,218)		העברה מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
2,644	7,154		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<u>התאמה מס':</u>
77,065	27,188		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(51)	(18)		העברה מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
77,014	27,170		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<u>התאמה מס':</u>
77,557	82,691		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,200)	(2,500)		העברה לתקציב הבלתי הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
76,357	80,191		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## קדימה - צורן

התאמות לטופס 4 - המשך  
2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

**התאמה מס':**

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  
העברת עודפים סופיים בתבי"רים לקרנות הפיתוח

21,719	28,593
(51)	(18)

21,668	28,575
--------	--------

סה"כ נטו

6

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברה לתקציב הרגיל  
העברה לתבי"רים

65,228	27,123
(359)	(1,754)
(62,058)	(23,218)

2,811	2,151
-------	-------

סה"כ נטו

## קדימה - צורן

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

#### באור 1 - כללי

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

	2010	2011	2012
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.55	3.82	3.73
מדד המחירים לצרכן (מוצע 1993) בנקודות	211.67	216.27	219.80
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(5.99)%	7.66%	(2.30)%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	2.67%	2.17%	1.63%

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

- ו. תקציב המועצה לשנת 2012 אושר לראשונה ע"י משרד הפנים ביום 26/02/12, בסך של 82,897 אלש"ח. התקציב הנייל עודכן פעמיים על ידי המליאה ואושר ע"י משרד הפנים ב - 17/12/12, וב - 13/02/13. בעדכון האחרון אושר התקציב לשנת 2012 בסך של 84,219 אלש"ח.
- ז. לרשות מונה חשב מלווה, מר שמעון כהן, עד ליום 31.12.2011. החל מיום 1.1.2012 מר כהן עובד ברשות כיועץ תקציבי, ממונה ע"י משרד הפנים.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות טילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

## קדימה - צורן

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אין נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

### ג. זכויות מוניטריות

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

### ד. מלאי בלתי מוקצב

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

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך שחירים

ניירות ערך שחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.  
הפרשי הצמדה/שער שטרם מומשו מייצגים התחייבויות במסגרת קרן לעבודות פיתוח.

### ז. רישום הכנסות

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

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

## קדימה - צורן

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.

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח ובאופן יחסי לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

### יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. 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 המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## קדימה - צורן

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>
173	18
140,128	143,123
1,516	677
141,817	143,818
118,334	122,678
23,483	21,140

### א. נכסים הנוילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
בנק אוצר השלטון המקומי

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2011</u>	<u>2012</u>
149	199
193	224
100	224
30	2,565
1,886	108
1,427	962
3,785	4,058

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משטרת ישראל

משרדים אחרים  
רשויות מקומיות ע"ח שירותים שניתנו  
שרונים ועדה לתכנון ובניה  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2011</u>	<u>2012</u>
2	2
14	242
16	346

### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עובדים  
מעיינות השרון בע"מ  
אחרים

## קדימה - צורן

<u>2011</u>	<u>2012</u>
1	1
23,449	23,449
<b>23,450</b>	<b>23,450</b>
13	13
<b>13</b>	<b>13</b>
<b>23,463</b>	<b>23,463</b>

<u>2011</u>	<u>2012</u>
16,331	15,432
1,955	2,473
4,323	3,586
80	98
541	1,237
172	
<b>23,402</b>	<b>22,826</b>

<u>2011</u>	<u>2012</u>
288	
<b>288</b>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>
23,463	23,463
<b>23,463</b>	<b>23,463</b>

<u>2011</u>	<u>2012</u>
4,833	
<b>4,833</b>	
<b>4,833</b>	

### ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים  
תאגיד עירוני - קולחי השרון בע"מ  
תשלומים ע"ח מניות

השקעות אחרות  
ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
המחאות לפרעון  
התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)  
תאגידים עירוניים

### ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מענק איזון

### ח. קרנות מתוקצבות קרן זכויות מוניטריות

### ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה 1 סכומים להקטנת גרעון

הפחתת חובות ספקים בהסדר וגביית פיגורים מחייבים

### סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



## קדימה - צורן

### י (1). השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

השקעות בגין ניכויי דמי ניהול בגין פנסיה תקציבית מהעובדים והשקעתם בקרן מיועדת - (ראה באור 2 י"א).

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
172	197	יתרה לתחילת שנה
33	36	ניכוי מהעובדים בשנת הפעילות, נטו
-8	19	רווח (הפסד) ביעודה השנה
197	252	יתרת ההשקעה לסוף שנה
197	252	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

### י (2). קרנות בלתי מתוקצבות

קרנות בגין ניכויי דמי ניהול בגין פנסיה תקציבית מהעובדים והשקעתם בקרן מיועדת - (ראה באור 2 י"א).

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
176	197	יתרה לתחילת שנה
29	33	ניכוי מהעובדים בשנת הפעילות, נטו
-8	19	רווח (הפסד) ביעודה השנה
197	252	יתרת ההשקעה לסוף שנה
1,301	428	בנוסף- יעדה המועצה חלק מעודפיה לקרנות בלתי מתוקצבות כדלקמן:
45	68	קרן אגרת שמירה
8,681	8,878	קרן זכויות סוציאליות
10,224	9,374	קרן מענקי תיאגוד
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות

\* בגין קרנות אלה לא ביצעה המועצה השקעות ספציפיות.

## קדימה - צורן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
502	1,572	821	החזר משנים קודמות
306	316	306	החזרים בגין פנסיה
3	1		היטל מים צריכה עודפת, נטו
	535		הכנסות ריבית
	72	170	תקבולים אחרים
<u>811</u>	<u>2,496</u>	<u>1,297</u>	
<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,800	3,865	3,402	הנחות במיסים
3,300	3,331	3,406	תשלומי פנסיה
38	36	36	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,400			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
42	242		הוצאות בגין שנים קודמות
441	705		הפרשה בגין תביעות משפטיות
98	64	130	הוצאות איחוד רשויות
339			תשלומים אחרים
1,200	2,500	2,300	העברה לתב"רים
<u>10,658</u>	<u>10,743</u>	<u>9,274</u>	

## קידמה - צורן

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי ביגה והשבחה, מחשתתפתו בעלים צינורות ומפקוקרות אחרים, מאגרת תחת צינורות פיתוח ומפקוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- למועצה חשבון בנק אחד המיועד לפיתוח. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחד עם חשבוניות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות נבקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהגת לקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- לחלק נתונות הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	תעבורה מתב"ר"ם	תעבורות מקורות ואחרות	תעבורה מתקציב רגיל	הכנסות מהתשקעות	סה"כ תקבולים	תעבורות לתב"ר"ם	תעבורות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	34,671	74,083	51			2,931	77,065	62,058		2,811	65,228	46,508
קרן ממכירת מקרקעין	2,679						261			6	6	2,934
קרן ביוב		21					21				21	
קרן ניקוז	826	1,707				126	1,833	1,666	(519)	143	1,290	1,369
קרנות פיתוח	40,133	16,697	18			3,375	20,090	16,487	2,755	1,999	22,974	37,249
קרן היטלי כבישים	305	4,779				204	4,983	5,065	(2,236)	3	2,832	2,456
קרן אגרות פחת ביגה	2,565											2,565
סה"כ	46,508	23,204	18			3,966	27,188	23,218		2,151	27,123	46,573

## קדימה - צורן

### ביאורים נוספים

### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

### ביאור 8 - מפעל המים

ביום 13 בספטמבר 2009 התאגד תאגיד המים מעיינות השרון בע"מ, אשר רכש את מפעל המים והביוב של המועצה והפעיל החל משנת 2010 את מערך המים והביוב בתחום המועצה. ראה גם באור 10. הכנסות המועצה ממכירת מים ואגרות ביוב בשנים 2011 ו-2012 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה תברה.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,282 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 1,181 אש"ח). התחייבות המועצה בשל פנסיה צוברת מכוסה על-ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה.

התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,196 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 317 אש"ח).

### באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

### להלן הגופים שבבעלות המועצה ויש לה עניין כלכלי בהם

מעיינות השרון בע"מ	מבנה משפטי
חברה	שיעור אחזקה (%)
22.93	מניות
2293	פרמיה (אלפי ש"ח)
23448	תשלום על חשבון המניות (אלפי ש"ח)
23450	יתרה בספרי המועצה - אלפי ש"ח
242	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד (*)
89927	

א. מעיינות השרון בע"מ

1.א מעיינות השרון בע"מ נוסדה ביום 13 בספטמבר 2009. החברה נוסדה בהתאם ובמסגרת חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. על פי סעיף 15 לחוק החברה קיבלה רשיון לפעול כתאגיד מים וביוב החל מיום 1.9.09 ל-25 שנים החברה החלה פעילותה ברבעון הראשון של שנת 2010. (\*הנתונים בביאור זה מסתמכים על דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2011.

## קדימה - צורן

א. 2. הון המניות המונפק של החברה, בסך 500 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת, מוחזקות כדלקמן:

מנות מניות	מורעה מקומית קדימה צורן
115	מורעה מקומית כפר יונה
147	מורעה מקומית אבן יהודה
101	מורעה מקומית תל מונד
82	מורעה מקומית פרדסיה
55	סה"כ
500	

א. 3. המועצה, כמו יתר המועצות המחזיקות המעיינות השרון, העבירה לחברה את כלל מערכות המים והביוב שלה החל משנת 2010 מספקת החברה שירותים אלו לתושבי המועצה ולמבני המועצה.

א. 4. המערכות והנכסים שהועברו לחברה שוערכו על פי החוק הנייל. היקף הנכסים שהעבירה המועצה לחברה עמד על סך של 10 מיליוני ש"ח מתוך כ- 170 מיליוני ש"ח כפי שהוערכו כלל הנכסים של כל המועצות השותפות. הנכסים כללו גם את מניות המועצה בקולחי השרון (ראה להלן). שווי נכסי המועצה הוערך בסך של 39,083 אלפי ש"ח.

תמורת הנכסים הפכה למניות (60%) ולהלוואת בעלים (40%). החברה רשמה בספריה, בהתאם השקעה בהון עצמי בסך 23,450 אלפי ש"ח והלוואת בעלים בסך של 15,633 אלפי ש"ח.

הלוואות הבעלים היו אמורות להיות מוחזרות במהלך 15 שנים (180 תשלומים).

**המועצה רשמה בספריה את ההשקעה בהון המניות (23,450 אלפי ש"ח), כהשקעה במימון קרן מתוקצבת.**

על פי הנחיות הממונה על החשבונות באגף הביקורת שבמשרד הפנים, יש לרשום רק את חלק ההלוואה שהגיע מועד פרעונו. החברה החליטה ושילמה למועצה 11,000 אלפי ש"ח בשנת 2011 דהיינו סכום מהותי מיתרת ההלוואה ושלא על פי לוח הסילוקין המקורי.

בהתאם רשמה המועצה בספריה בשנת 2011 השקעה במימון קרן מתוקצבת בסך 11,000 אלפי ש"ח יתרת ההלוואה לאחר פרעון מוקדם ליום 31.12.2012 היא 4,633 אלפי ש"ח.

פרעון ההלוואות בפועל משמש את המועצה למטרות כפי שהוגדרו על ידי הממונה על החשבונות. יתרות החובה והזכות של מעיינות השרון כפופות לשינוי בהתאם להתפתחויות בשנת 2012

א. 5. בנוסף חתמה המועצה עם החברה הסכם מתן שירותים כגון שירותי גביה וכדומה.

### באור 11 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 12/6/2013:

א. מתאריך 22/10/1995 בבנק אוצר החייל בע"מ על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ל-99 שנים.

ב. מתאריך 19/02/1996 בבנק הפועלים בע"מ על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ל-25 שנים.

ג. מתאריך 16/02/2000 בבנק דקסיה ישראל בע"מ על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ל-20 שנים והכל עד לסך של 5,000,000 ש"ח (צמודים למדד המחירים לצרכן).

ד. מתאריך 16/10/2001 בבנק דקסיה ישראל בע"מ על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ל-20 שנים והכל עד לסך של 1,400,000 ש"ח (צמודים למדד המחירים לצרכן).

ה. מתאריך 14/07/2002 בבנק הפועלים בע"מ על כל הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-10 שנים.

ו. מתאריך 04/03/2003 בבנק דקסיה ישראל בע"מ על הכנסה עתידית מכל מין או סוג ל-11 שנים והכל עד לסך של 1,000,000 ש"ח (צמודים למדד המחירים לצרכן).

ז. מתאריך 22/12/2003 בבנק הפועלים בע"מ על הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-10 שנים.

ח. מתאריך 22/03/2005 בבנק הפועלים בע"מ על הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-99 שנים.

ט. מתאריך 8/8/2005 בבנק הפועלים בע"מ על הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-99 שנים.

י. מתאריך 09/11/2005 בבנק הפועלים בע"מ על הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-99 שנים.

יא. מתאריך 16/02/2006 בבנק לאומי לישראל בע"מ על הכנסות הרשות עד לגובה 2,000,000 ש"ח וכן דמי רישיון ומכסות תשלום בקשר עם הלוואה ע"ס 2,000,000 ש"ח מיום 29/11/2005 לתקופה של 99 שנים.

יב. מתאריך 25/10/2006 בבנק הפועלים בע"מ על הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-99 שנים.

## קדימה - צורן

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- א. על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2012, תביעות משפטיות כדלקמן:
- א.1 תביעה אזרחית של חברת החשמל, על סך של 527 אלש"ח. הערכת הסיכון למועצה בתיק אינה עולה על 100 אלש"ח.
- א.2 תביעה בגין אי העברת כספי תמיכה עבור שנת 2010 ע"ס 57 אלש"ח, סיכויי המועצה לזכות בתביעה מוערכים ב-70%, המועצה הפרישה סך של 9 אלש"ח.
- א.3 תביעה בבית הדין לעבודה בתי"א בגין פיטורי עובדת שלא כדין על סך 120,000 ₪. המועצה הפרישה 42 אלש"ח.
- א.4 תביעה ייצוגית בגין גביית ארנונה ביתר ע"ס 381 אלש"ח. לא היה ניתן להעריך סיכויי המועצה ולכן למען הזהירות בוצעה הפרשה ע"ס 381 אלש"ח.
- א.5 תובענה בבית משפט לתביעות קטנות סגין דוישה להשיב אגרת שמירה שגבתה המועצה. תביעה על סך 4,128 ₪. המועצה הפרישה 2 אלש"ח.
- א.6 תובענה בגין תשלום הפרשי תמורה במסגרת מכרז גינון שפרסמה החברה למשק וכלכלה. נמצא בהליכי גישור. תביעה על סך 1,407 אלש"ח, המועצה הפרישה 703 אלש"ח.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת 2007. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2009 והתייחסה לשנים 2004 עד 2007, לפיה המועצה שילמה כ-43 אלפי ש"ח.

### ביאור 14 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו:		המוטב בגינו ניתנו הערבויות		הבנק מקבל הערבות		תאריך אישור הערבות במליאה		תאריך מתן הערבות		סכום הערבות באלפי ש"ח		תאריך סיום צפוי	
חברת קולחי השרון בע"מ	אוצר השילטון המקומי	1999-2003	1995-2002	12120	2015-2022								

### ביאור 15 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

למועצה ולמועצה אזורית לב השרון אזור תעשייה משותף. אזור התעשייה נמצא בשטח מוניציפלי של שתי הרשויות. על פי ההסכמה בין הרשויות, מתחלקות ההכנסות מארנונה והוצאות השירותים בין הרשויות ביחס של 60% למועצה אזורית לב השרון ו-40% למועצה מקומית קדימה-צורן. לאזור התעשייה הוקמה מנהלת משותפת אשר לא מתכנסת בפועל. כל רשות גובה ארנונה מהדיירים בשטח המוניציפלי שלה בתוך אזור התעשייה. כל רשות מתחזקת שרות אחר לדיירים. אחת לתקופה מתחשבות הרשויות ביניהן.

קדימה - צורן

הזרות המספיק לשנת 2012  
הזרות המספיק בגין ארנונות, הטלסים והשתתפויות לפני נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יזרת לתחילת השנה	יזרת בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גלויים בשנת הזרות (פירוט א)	יזרת לטוף השנה	יחס גלויים - % לכלל החייבים
1	א. ארנונה	6,387	32,614	3,567		35,434	29,505	5,929	83.3%
1.1	ארנונה למגורים	5,575	10,220	419	(498)	14,878	9,260	5,618	62.2%
1.2	ארנונה אחרת	8,357	866		498	9,721	9,721	9,721	64.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סח"כ ארנונה	20,319	43,700	3,986		60,033	38,765	21,268	7.3%
2	א. ארנונה נביע	2,578	296			2,874	209	2,665	3.3%
2.1	ארנונה מים	3,234	141			3,375	3,375	6,040	9.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סח"כ מים	5,812	437			6,249	209	512	57.9%
2.3	ארנונה בייב	549	15			564	52	511	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	437	74	3,986		67,357	39,026	28,331	
4	חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי	15	435			450	315	135	70.0%
2	שכר דירה	15	435			450	315	135	57.2%
4	עצמאות חינוך	1,285	1,903			3,188	1,822	1,366	83.4%
5	עצמאות תרבות	188	1,408			1,596	1,331	265	47.5%
6	עצמאות רווחה	114	227			341	162	179	64.6%
9	חטלי פיתוח	7,974	9,859	(445)		17,388	11,232	6,156	10.0%
11	חטלי בייב	819	21	(285)		210	21	189	
12	מזי מים	1	1			1		1	
13	השתתפות בעלים	213	5			50		50	
14	עמלות אכיפה ואחרות	1,139	7,594	168		8,733	7,395	1,338	92.4%
15	ארנונה שמירה	689	1,544			2,233	2,064	169	8.1%
16	חטלי צריכה נודפת	75	6	7		74	6	68	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי	2,180	230	520		3,140	24,348	13,056	60.5%
	סה"כ בשנת הזרות	41,809	67,458	4,506		104,761	63,374	41,387	68.9%
	שנה קודמת	39,692	98,794	3,994		134,492	92,683	41,809	58.5%
	שנה קודמת	40,960	58,570	3,818		95,712	56,020	39,692	

חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר

חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי

שכר דירה

עצמאות חינוך

עצמאות תרבות

עצמאות רווחה

חטלי פיתוח

חטלי בייב

מזי מים

השתתפות בעלים

עמלות אכיפה ואחרות

ארנונה שמירה

חטלי צריכה נודפת

חובות מסופקים וחובות למחיקה סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי

א. ארנונה

ארנונה למגורים

ארנונה אחרת

חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סח"כ ארנונה

ארנונה נביע

ארנונה מים

חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סח"כ מים

ארנונה בייב

חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר

חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי

שכר דירה

עצמאות חינוך

עצמאות תרבות

עצמאות רווחה

חטלי פיתוח

חטלי בייב

מזי מים

השתתפות בעלים

עמלות אכיפה ואחרות

ארנונה שמירה

חטלי צריכה נודפת

חובות מסופקים וחובות למחיקה סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי

חיסול צורכת מים נגבה על ידי המועצה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מוזן חכיסה של המועצה.

חובות המסופקים נאמזו באופן פריטי.

קדימה - צורה 1

דוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגון ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המדידה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מ"ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חילופי ריבית והצמדה על חשופים	חילופי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	
א.	<b>תשפונות על בסיס חייב שנתי</b>						
	1 ארנונה	31,671	193	433	317	32,614	
	1.1 ארנונה למגוריים	10,054	128	474	(436)	10,220	
	1.2 חובות מסופקים וארנונות			866		866	
	1.3 סח"כ ארנונה	41,725	321	1,773	(119)	43,700	
	2 אגרת מים ופיוג						
	2.1 אגרת מים			296		296	
	2.2 חובות מסופקים וארנונות למחזיקה מים			141		141	
	2.3 סח"כ מים			437		437	
	4 אגרת ביוב			15		15	
	4 חובות מסופקים וארנונות למחזיקה אחרים			74		74	
	4 סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	41,725	321	2,299	(119)	44,226	
	ב.	<b>תשפונות על בסיס חייב חד פעמי</b>					
		2 שכר דירה	425	10			435
		4 עצמיות חינוך	1,742	161			1,903
		5 עצמיות תרבות	1,382	26			1,408
		6 עצמיות רווחה	211	16			227
9 הטל פיתוח		9,162	697			9,859	
11 הטל ביוב				21		21	
13 חשתתפות בעלים				5		5	
14 עמלות אכיפה ואחריות		7,498	50	46		7,594	
15 אגרת שמירה		1,440	71	33		1,544	
16 חיטול צריכה עודפת				6		6	
17 חובות מסופקים וארנונות למחזיקה		21,860	1,031	230		23,232	
סח"כ				341			
		<b>63,585</b>	<b>1,352</b>	<b>2,640</b>	<b>(119)</b>	<b>67,458</b>	



מצג השוון החייבים בגין ארנונת, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אפי המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבוון	נביה השנה	נביה פניונים	סה"כ נביות בשנת הוזון
א.	תשכונות על בסיס חיוב שנת			
	איונות	27,383	2,122	29,505
	ארנונה למגורים	7,447	1,813	9,260
1.1	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	34,830	3,935	38,765
2	ארנונה מים ופיו			
	ארנונה מים		209	209
2.1	ארנונה מים			
	ארנונה מים		209	209
2.3	ארנונה מים			
	ארנונה מים		52	52
ב.	סה"כ חשכונות על בסיס חיוב שנת חוזר	34,830	4,196	39,026
	תשכונות על בסיס חיוב חוז פעמי			
2	שכר זירה	164	151	315
4	עממיות חינוד	1,787	35	1,822
5	עממיות תרבות	1,305	26	1,331
6	עממיות רווחת	158	4	162
9	חטל פנתוח	11,232		11,232
	חטל ביו		21	21
14	עמלות אכיפה ואחרות	7,132	263	7,395
15	ארנונה שמירה	1,865	199	2,064
16	חיטל צריכה עודפת		6	6
	סה"כ חשכונות על בסיס חיוב חוז-פעמי	23,643	705	24,348
	סה"כ	58,473	4,901	63,374

# קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ"מ		ארנונה כללית	
2011	2012	2011	2012
2,611	2,578	12,068	11,962
(3)	296	(834)	(507)
321		13	(498)
(45)		1,025	907
2,884	2,874	(228)	(55)
306	209	12,044	11,809
2,578	2,665	4,738	3,935
		7,306	7,874
		35,967	41,725
		4,248	388
		326	321
		(3,681)	(3,931)
		36,860	38,503
		(32,204)	(34,830)
		(32,204)	(34,830)
		4,656	3,673
2,578	2,665	11,962	11,547
10.61%	7.27%	39.34%	33.32%
		87.37%	90.46%
10.61%	7.27%	75.54%	77.05%

נתוני גביה מ"מ וארנונה  
גבית פיגורים  
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף  
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה  
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה  
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות  
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)  
גביה בגין פיגורים  
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר  
חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה  
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות  
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת  
סה"כ שנגברה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים  
% גביה מהשוטף  
% גביה מהסה"כ

נתוני פחת מ"מ

אלפי קוב      אלפי קוב

--	--

# קדימה - צורן

נספח 3 לטופס 1

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

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
11,643	10,007	8,517	4,788	3,729	
11,643	10,007	8,517	4,788	3,729	
1,636	1,490	1,270	731	539	
10,007	8,517	7,247	4,057	3,190	
2,158	2,088	1,897	862	1,035	
<b>12,165</b>	<b>10,605</b>	<b>9,144</b>	<b>4,919</b>	<b>4,225</b>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחייבים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).  
\*\* לאחר קיצוץ הלוואות למיחזור בסך <סך>  
\*\*\* בפרעונות השנה נכלל סך של <סך> אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
1,636	1,490	1,270
606	515	432
499	475	438
<b>2,741</b>	<b>2,480</b>	<b>2,140</b>

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של < קרן > ריבית < הצמדה

*** התאמה לטופס 2:		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	1,515	1,195
	912	893
		52
	<b>2,427</b>	<b>2,140</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,415	שנה ראשונה
1,269	שנה שנייה
1,272	שנה שלישית
1,269	שנה רביעית
1,144	שנה חמישית
2,775	שנה שישית ואילך
<b>9,144</b>	

קדימה - צורן

ניתוח הניצוץ של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה (סוגי הוצאה)  
לשנת הכספים 2012 נא לפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	התחלת	הסיומת נטו	מעל	הניצוץ
חכסות	82,897	1,322	84,219	82,720	הניצוץ	(1,499)	2011
הוצאות	82,897	1,322	84,219	1,528	מתחת	29	77,792
עודף בשנת חדרה				29			77,557
							235

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הניצוץ	מסח"ל %	מתחת	הסיומת נטו	מעל	מסח"ל % *
1 הכנסה עצמית	53,891	53,738	64.96%	153	הניצוץ	53,230	68.43%
1.1 גביה לשכרה	821	2,123	2.57%	1,302	501	0.64%	0.64%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	3,010	1,754	2.12%	1,256	359	0.46%	0.46%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	57,722	57,616	69.65%	1,409	54,090	69.53%	69.53%
2 הכנסות מהממשלה	21,498	20,011	24.19%	1,487	17,601	22.63%	22.63%
2.1 השתתפות משרד-י ממשלה	4,999	4,999	6.04%		5,796	7.45%	7.45%
2.2 מענק כללי							
2.5 מענקים מיוחדים		94	0.11%	94	305	0.39%	0.39%
	26,497	25,104	30.35%	1,487	23,702	30.47%	30.47%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	84,219	82,720	100.00%	2,896	77,792	100.00%	100.00%

קדימה - צורן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
 לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיית נטו		מטה"כ	הביצוע	% מטה"כ
				מותר	מעל			
1 משכורות ושכר	25,325	24,959	30.18%	366	78	22,991	22,991	29.64%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,061	5,972	7.23%	89		5,310	5,310	6.84%
3 הוצאות מימון	413	491	0.59%			494	494	0.64%
4 הוצאות ותפעול	32,176	29,326	35.46%	2,850		27,066	27,066	34.90%
5 השתכסויות ותדומות	15,846	16,372	19.89%			15,810	15,810	20.39%
6 הוצאות חד פעמיות	36	983	1.19%			859	859	1.11%
7 פרעון מלווה	2,062	2,088	2.53%			2,427	2,427	3.13%
9 העברת גביה לדקטנת גרעון ולתז"ר	2,300	2,500	3.02%			2,600	2,600	3.4%
סה"כ הוצאות	84,219	82,691	100.00%	3,305	1,777	77,557	77,557	100.00%



**נספח 3 לטופס 2**

**קדימה - צורן**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משלד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 האלפי ש"ח**

מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח
מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח
מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח	מס'י"ח
47%	36,942	(469)	46%	38,403	38,872	תקציב	תקציב	תקציב	תקציב
5%	3,909	479	5%	3,986	3,507	אנוני	אנוני	אנוני	אנוני
0%	306	109	0%	209	100	מכירת מים	מכירת מים	מכירת מים	מכירת מים
16%	12,432	(1,412)	16%	12,839	14,251	יתר עצמיות	יתר עצמיות	יתר עצמיות	יתר עצמיות
14%	11,230	(1,257)	16%	13,239	14,496	משלד חניון	משלד חניון	משלד חניון	משלד חניון
7%	5,500	(70)	7%	5,728	5,798	משלד הרחוק	משלד הרחוק	משלד הרחוק	משלד הרחוק
1%	871	(160)	1%	1,044	1,204	משלד אחרים	משלד אחרים	משלד אחרים	משלד אחרים
7%	5,796		6%	4,999	4,999	מענק כללי	מענק כללי	מענק כללי	מענק כללי
0%	305	94	0%	94	94	מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים
1%	501	1,187	3%	2,179	992	תקבילים אחרים	תקבילים אחרים	תקבילים אחרים	תקבילים אחרים
100%	77,792	(1,499)	100%	82,720	84,219	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני
	77,792	(1,499)		82,720	84,219	סה"כ הכנסות	סה"כ הכנסות	סה"כ הכנסות	סה"כ הכנסות
15%	11,263	460	16%	12,874	13,334	תוצאות	תוצאות	תוצאות	תוצאות
26%	20,335	1,619	26%	21,752	23,371	משכורות ושכר כללי	משכורות ושכר כללי	משכורות ושכר כללי	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות	פעולות כלליות	פעולות כלליות	פעולות כלליות
12%	9,609	(144)	12%	9,703	9,559	שכר חינוך	שכר חינוך	שכר חינוך	שכר חינוך
23%	18,030	761	24%	19,933	20,694	פעולות חינוך	פעולות חינוך	פעולות חינוך	פעולות חינוך
3%	2,119	50	3%	2,382	2,432	שכר רווחה	שכר רווחה	שכר רווחה	שכר רווחה
8%	6,059	496	7%	6,156	6,652	פעולות רווחה	פעולות רווחה	פעולות רווחה	פעולות רווחה
3%	2,427	(26)	3%	2,088	2,062	מעון מלונות	מעון מלונות	מעון מלונות	מעון מלונות
1%	494	(78)	1%	491	413	מימון	מימון	מימון	מימון
4%	3,421	(1,147)	4%	3,447	2,300	חד פעמיים	חד פעמיים	חד פעמיים	חד פעמיים
5%	3,800	(463)	5%	3,865	3,402	החזרת בארונות (**)	החזרת בארונות (**)	החזרת בארונות (**)	החזרת בארונות (**)
100%	77,557	1,528	100%	82,691	84,219	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני	סה"כ ללא ניסוי גרעון מלפני
	77,557	1,528		82,691	84,219	סה"כ הוצאות	סה"כ הוצאות	סה"כ הוצאות	סה"כ הוצאות
	235	29		29	29	עודף (גרעון)	עודף (גרעון)	עודף (גרעון)	עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות סוציאליות בסך 3,865 אלפי ש"ח והחזרת מימון בסך 121 אלפי ש"ח (אשתקד 3,800 אלפי ש"ח ו-109 אלפי ש"ח).  
 (\*\*\*) כולל הנחות מימון בסך של 121 אלפי ש"ח (אשתקד 109 אלפי ש"ח).

## קדימה - צורה

נספח 4 לטופס 2

### תוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		תקן	תקן עם ייעוץ	תקן כח אדם	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ייעוץ
	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (זוהו 66)	מגבת כח אדם בפועל	מגבת משרות כח אדם ממוצעת					
105.07	9,637	92	106.39	10,377	97.54	1.09	98.87	98.87	תקן
105.07	9,637	92	106.39	116	98.87	1.09	98.87	98.87	תקן
146.39	2,127	15	156.11	2,376	15.22	0.16	17.09	17.09	תקן
148.66	33	15	156.11	25	0.16	0.16	17.09	17.09	תקן
416.91	2,293	6	365.29	3,105	8.50	8.50	8.50	8.50	תקן
416.91	2,293	6	365.29	3,105	8.50	8.50	8.50	8.50	תקן
142.42	4,905	34	137.32	4,640	33.79	33.79	33.20	33.20	תקן
144.00	36	0	137.32	4,640	33.79	33.79	33.20	33.20	תקן
142.43	4,941	35	137.32	4,640	33.79	33.79	33.20	33.20	תקן
180.00	7,234	40	183.14	7,745	42.29	42.29	41.70	41.70	תקן
129.96	19,031	146	132.05	20,639	156.30	1.50	157.66	157.66	תקן
604.93	859	1	612.00	918	1.50	20.24	1.50	1.50	תקן
172.05	3,620	21	164.58	3,331	20.24	20.24	20.24	20.24	תקן
139.19	23,510	169	139.79	24,888	178.04	178.04	178.04	178.04	תקן
139.19	23,510	169	139.79	24,888	178.04	178.04	178.04	178.04	תקן

סה"כ יתר המשורות בגללים  
 יתר המשורות אחרים עם תקן  
 יתר המשורות אחרים ללא תקן  
 יתר המשורות אחרים  
 יתר המשורות בגללים עם תקן

סה"כ יתר המשורות  
 יתר המשורות אחרים עם תקן  
 יתר המשורות אחרים ללא תקן  
 יתר המשורות אחרים  
 יתר המשורות בגללים עם תקן

סה"כ יתר המשורות  
 יתר המשורות אחרים עם תקן  
 יתר המשורות אחרים ללא תקן  
 יתר המשורות אחרים  
 יתר המשורות בגללים עם תקן



# קדימה - צורן

נספח 4 לטופס חלק ב2

## דוח השכר לפי מרקי תקציב לשנה שנסיגתה ביום 31 בדצמבר 2012

מספר משורות	תקציב 2012		ביצוע 2012		מספר משורות
	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	
6	התחלה וכלליות				
61	נבחריים	2	912	2	
61	מנהל כללי	6	1,167	6	
62	מנהל כספי	8	1,727	8	
7	סה"כ התחלה וכלליות	18	3,806	15	
71	שירותים מקומיים				
71	תברואה	11	1,694	11	
72	שמירה ובטחון	2	249	2	
73	תכנון ובנין עיר	4	1,408	4	
74	נכסים ציבוריים	2	400	2	
79	שירותים חקלאיים				
8	סה"כ שירותים מקומיים	0	49	0	
811	סה"כ שירותים מקומיים	19	3,800	19	
811	שירותים מקומיים	4	3,599	4	
812	מנהל החינוך	(0)	792	5	
82	חינוך	0	9,701	94	
82	תרבות	2	843	6	
83	בריאות	2	108	1	
84	רווחה	2	2,401	15	
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	4	13,844	121	
93	מפעלים				
93	נסים	6	143	1	
97	מפעלי ביוב	3	282	1	
	סה"כ מפעלים	9	425	2	
	גימלאים				
	סה"כ כללי	1	3,331	20	
			24,888	178	
			25,325	189	
			12		
			73		
			682		
48	תפיש עלויות				
	מס' משורות	מס' משורות	מס' משורות	מס' משורות	מס' משורות
	9,294	634	73	682	48

\*הערה: חסד ת"ת כלל פינאיים בסך 143 אלפי ש"ח רכישת שירותי כוח אדם

## קדימה - צורן

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
11,538	49.08%	12,975	52.13%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
738	3.14%	500	2.01%	שעות נוספות - רשומות
121	0.51%	143	0.57%	פיצויי פיטורין
978	4.16%	1,054	4.23%	אחזקת רכב
3,620	15.40%	3,331	13.38%	תשלומי פנסיה
78	0.33%	173	0.70%	אש"ל
1,924	8.18%	1,832	7.36%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>18,997</b>	<b>80.80%</b>	<b>20,008</b>	<b>80.39%</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
683	2.91%	728	2.93%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,596	6.79%	1,728	6.94%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,180	5.02%	1,275	5.12%	מס שכר ומס מעסיקים
1,054	4.48%	1,149	4.62%	עלויות מעביד אחרות
<b>4,513</b>	<b>19.20%</b>	<b>4,880</b>	<b>19.61%</b>	<b>סה"כ נלוות</b>
<b>23,510</b>	<b>100.00%</b>	<b>24,888</b>	<b>100.00%</b>	<b>סה"כ כללי</b>

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

2011	2012	
23,510	24,888	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(360)		ביטול הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
120	96	הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
(275)		הפרשה מענק ח"פ הסכם 2010
4	5	חיוב בדמי פגיעה ע"י ביטוח לאומי
(8)	(30)	החזר בגין תגמולי מילואים
<b>22,991</b>	<b>24,959</b>	<b>הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2</b>

## קדימה - צורן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		מגורים
	37.57	42.74	30.91		תעשייה
	46.81	47.35	22.12		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
	103.96	108.80	60.68		בנקים וחברות ביטוח
	759.26	777.78	412.67		מלונות
			34.15		חניונים
			1.27		מלאכה
			40.96		
	11.49	12.60			נכסים אחרים
	7.7685	8.0662	0.0098	למ"ר	קרקע תפוסה
	0.0672	0.0699	0.0086	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0107	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## קדימה - צורן

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(18.06)%	(1,102)	6,101	4,999	<b>תקבולים:</b>
57.06%	828	1,451	2,279	19 מענקים כלליים
119.50%	1,900	1,590	3,490	22 שמירה וביטחון
14.63%	2,190	14,965	17,155	23 תכנון ובנין העיר
				31 חינוך
				<b>תשלומים:</b>
20.04%	703	3,508	4,211	61 מנהל כללי
20.11%	1,304	6,485	7,789	71 תברואה
46.79%	1,007	2,152	3,159	72 שמירה וביטחון
22.52%	548	2,433	2,981	73 תכנון ובנין העיר
16.35%	603	3,688	4,291	74 נכסים ציבוריים
28.17%	809	2,872	3,681	82 תרבות
11.08%	906	8,178	9,084	84 רווחה
(12.99)%	(1,384)	10,658	9,274	99 תשלומים לא רגילים

## קדימה - צורן

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012
(16.52)%	(1,008)	6,101	5,093
45.60%	725	1,590	2,315
207.77%	1,685	811	2,496
19.36%	679	3,508	4,187
16.25%	1,054	6,485	7,539
29.15%	1,075	3,688	4,763
7.23%	1,997	27,639	29,636

**תקבולים:**  
 19 מענקים כלליים  
 23 תכנון ובנין העיר  
 5 תקבולים בלתי רגילים

**תשלומים:**  
 61 מנהל כללי  
 71 תברואה  
 74 נכסים ציבוריים  
 81 חינוך

## קדימה - צורן

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(25.49)%	(581)	1,698	2,279	<b>תקבולים:</b>
(33.67)%	(1,175)	2,315	3,490	22 שמירה וביטחון
92.44%	1,199	2,496	1,297	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(22.57)%	(713)	2,446	3,159	72 שמירה וביטחון
(27.91)%	(832)	2,149	2,981	73 תכנון ובנין העיר
15.84%	1,469	10,743	9,274	99 תשלומים לא רגילים

קדימה - צורן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2012
<b>אגוד ערים וגופים מתוקצבים</b>		
איגוד ערים לכבאות	488	528
רשות הניקוז השרון	93	93
איגוד ערים לתברואה	65	66
מד"א	29	30
<b>הג"א</b>		
הג"א ארצי	73	78
הג"א נתניה	17	17
מועצה דתית	809	809
<b>סה"כ מתוקצבים</b>	<b>1574</b>	<b>1621</b>
<b>ארגוני ספורט, תרבות ונוער</b>		
בני עקיבא	63	63
עמותת בית יוסף	50	50
עמותת לקידום הספורט	50	50
תנועת הצופים שבט תמיד	237	237
<b>סה"כ ארגוני ספורט, דת ורווחה</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
<b>השתתפויות אחרות</b>		
רווחה	5274	5358
חינוך	4328	4273
הנחות מארנונה	3402	3866
אחרות (*)	868	854
	<b>13872</b>	<b>14351</b>
	<b>15846</b>	<b>16372</b>

פירוט להשתתפויות אחרות (\*)

השתתפות בשכר וטרינר אבן יהודה עבור פנסיה	16	18
דמי חבר במרכז השלטון המקומי	22	43
השתתפויות ותרומות	9	-
פעולות והשתתפויות בתרבות	179	216
השתתפות במכסות שרונים	642	577
<b>סה"כ</b>	<b>868</b>	<b>854</b>