

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
בקדימה - צורן**

2013.12.31

קדימה - צורן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
27-28	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
29	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. דוח 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 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013



וייסלר רינה
רואת חשבון

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

קדימה - צורן

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: קדימה - צורן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של קדימה - צורן (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 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"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 חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:
לבאור 12 בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

רואת החשבון
רינה וייסלר

19/6/2014

קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
21,140	23,502	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,058	5,491	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
346	1,504	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>25,544</u>	<u>30,497</u>		
122,678	117,648	3(א),5	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
23,463	23,463	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
252	308	2(יב),3(ט)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
5,538	5,509		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(29)	(73)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>5,509</u>	<u>5,436</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
895	895		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>178,341</u>	<u>178,247</u>		
9,144	12,746	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
40,156	38,194	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,231	2,308		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>41,387</u>	<u>40,502</u>		

קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור
	3	3 (ה)
22,826	27,554	3 (ו)
	62	3 (ז)
<u>22,826</u>	<u>27,619</u>	
46,573	37,560	5
76,105	80,088	טופס 3
<u>122,678</u>	<u>117,648</u>	
9,374	9,517	3 (ט)
<u>23,463</u>	<u>23,463</u>	3 (ח)
<u>178,341</u>	<u>178,247</u>	

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

משיכות יתר בבנקים
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

שבט מוס
ראש המועצה
קדימה-צורן

מר שביט מס
מר יזהר קמחי
19.06.2014

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 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			מספר ושם הפרק
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
				1. מיסים ומענקים			
							11 מיסים
							12 אגרות
							15 השתתפות מוסדות
							19 מענקים כלליים ומיוחדים
				42,389	43,514	42,994	
4,187	4,278	4,459	6 הנהלה וכלליות	543	802	742	
3,495	3,269	3,427	61 מנהל כללי				
491	484	588	62 מנהל כספי				
1,195	1,214	1,071	63 הוצאות מימון				
9,368	9,245	9,545	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
							66
							110
				5,093	3,938	3,971	
				48,025	48,320	47,817	
				2. שרותים מקומיים			
							21 תברואה
							22 שמירה וביטחון
							23 תכנון ובנין העיר
							24 נכסים ציבוריים
							26 שרותים עירוניים שונים
							27 פיתוח כלכלי
							28 פיקוח עירוני
							29 שירותים חקלאיים
				215	335	435	
7,539	8,073	8,177	7 שרותים מקומיים	1,698	1,646	2,425	
2,446	2,164	3,093	71 תברואה	2,315	1,475	3,323	
2,149	2,582	2,833	72 שמירה וביטחון	1	1		
4,763	5,116	4,873	73 תכנון ובנין העיר				
324	212	220	74 נכסים ציבוריים				
551	658	567	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	18	43	45	
516	596	758	76 שרותים עירוניים שונים	2,559	3,012	3,269	
				116	99	115	
				362	295	297	
				7,284	6,906	9,909	
				3. שרותים ממלכתיים			
							31 חינוך
							32 תרבות
							33 בריאות
							34 רווחה
							36 קליטת עלייה
				16,058	19,917	19,640	7
29,636	33,545	33,980	8 שרותים ממלכתיים	1,368	1,707	1,584	
3,227	3,373	3,481	81 חינוך	118	87	132	
271	265	294	82 תרבות	5,888	6,267	6,751	6
8,538	9,001	9,793	83 בריאות				
809	809	809	84 רווחה	6	14	27	
30	24	40	85 דת				
				23,438	27,992	28,134	
				4. מפעלים			
							41 מים
							43 נכסים
							47 מפעל הביוב
				209	156	153	8
							49 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
				40	147	235	
386	421	454	93 נכסים	1,228	984	1,131	8
							97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
				1,176	962	1,081	
				1,477	1,287	1,519	
				5. תקבולים בלתי רגילים			
							99 תשלומים בלתי רגילים
							סה"כ כללי
				2,496	2,724	1,403	4
10,743	9,865	8,551	4 תשלומים בלתי רגילים	82,720	87,229	88,782	
							סה"כ תקבולים
							סה"כ תשלומים
							עודף בשנת הדוח
				82,720	87,229	88,782	
							סה"כ תקבולים
							סה"כ תשלומים
							עודף בשנת הדוח
				82,720	87,229	88,782	
							סה"כ תקבולים
							סה"כ תשלומים
							עודף בשנת הדוח
				29	73		

קדימה - צורן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,830	7,127	השתתפות הממשלה
4,324	8,431	השתתפות מוסדות
23,218	31,238	מקורות עצמיים ואחרים
	5,000	מלוות שנתקבלו
2,500	900	העברה מתקציב רגיל
<u>32,872</u>	<u>52,696</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
26,570	46,822	עבודות שבוצעו במשך השנה
316	1,887	תכנון
1,689		תשלומים אחרים
18	4	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>28,593</u>	<u>48,713</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,279</u>	<u>3,983</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
161,806	188,750	תקבולים
89,980	112,645	תשלומים
<u>71,826</u>	<u>76,105</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
188,750	235,778	תקבולים
112,645	155,690	תשלומים
<u>76,105</u>	<u>80,088</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
81,796	83,969	עודפי מימון זמניים
5,691	3,881	גרעונות מימון זמניים
<u>76,105</u>	<u>80,088</u>	
<u>5,928</u>	<u>5,668</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

קדימה - צורן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
80,966	86,919	1	מתקציב רגיל
9,654	20,558	2	מתקציב בלתי רגיל
27,170	24,549	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>117,790</u>	<u>132,026</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
82,691	86,256	4	תקציב רגיל
28,575	48,709	5	תקציב בלתי רגיל
2,151	2,018	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>113,417</u>	<u>136,983</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,373</u>	<u>(4,957)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
29	73		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,279	3,983		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,308</u>	<u>4,056</u>		
65	(9,013)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,373</u>	<u>(4,957)</u>		(גרעון) עודף כללי

קדימה - צורן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		
82,720	87,229		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,754)	(310)		העברות מקרנות פיתוח
<u>80,966</u>	<u>86,919</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
32,872	52,696		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(23,218)	(31,238)		העברות מקרנות פיתוח
	(900)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>9,654</u>	<u>20,558</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
27,188	24,553		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(18)	(4)		העברות מתב"רים
<u>27,170</u>	<u>24,549</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
82,691	87,156		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(900)		העברות לתבר"ים
<u>82,691</u>	<u>86,256</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
28,593	48,713		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(18)	(4)		העברות לקרנות פיתוח
<u>28,575</u>	<u>48,709</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
27,123	33,566		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,754)	(310)		העברות לתקציב הרגיל
(23,218)	(31,238)		העברות לתב"רים
<u>2,151</u>	<u>2,018</u>		

65

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

קדימה - צורן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20/05/2013 בסך של 87,328 אלש"ח.
התקציב הני"ל עודכן פעמיים על ידי המליאה ואושר ע"י משרד הפנים ב - 08/09/2013, וב - 05/03/2014.
ז. לרשות מונה חשב מלווה, מר שמעון כהן, עד ליום 31.12.2011.
החל מיום 1.1.2012 ועד ליום 31.12.2013 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

קדימה - צורן

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם ייעודם למטרה מסוימת, נוקפות 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 שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים 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, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 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. ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

קדימה - צורן

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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל ולקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל ולקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. 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 משרד 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 בסך 21 אל"ש"ה שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקת

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם 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>2012</u>	<u>2013</u>
18	207
143,123	139,383
677	1,560
<hr/> 143,818	<hr/> 141,150
122,678	117,648
<hr/> 21,140	<hr/> 23,502
<hr/> <hr/> 39,915	<hr/> <hr/> 33,648

נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>
199	1,080
224	176
2,565	28
108	2,515
962	103
<hr/> 4,058	<hr/> 1,589
	<hr/> 5,491

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>
2	6
242	1,452
102	46
<hr/> 346	<hr/> 1,504

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

עובדים
מעיינות השרון
אחרים

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1	1
23,449	23,449
<hr/> 23,450	<hr/> 23,450

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים
תאגידי עירוני- קולחי השרון הע"מ
תשלומים ע"ח מניות

השקעות אחרות
ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

13

קדימה - צורן

	<u>13</u>	<u>13</u>	
	<u>23,463</u>	<u>23,463</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2012</u>	<u>2013</u>		ה. <u>בנקים משיכות יתר</u>
		3	חשבונות עו"ש בנק הדואר
		<u>3</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		ו. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
15,432	19,206		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,473	2,641		עובדים וניכויים לשלם
3,586	4,546		מוסדות וזכאים שונים
98	235		המחאות לפרעון
1,237	926		התחייבויות תלויות (ביאור 12)
<u>22,826</u>	<u>27,554</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>		ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
		62	ערבויות בגין הסכמי פיתוח
		<u>62</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		ח. <u>קרנות מתוקצבות</u>
23,463	23,463		קרן זכויות מוניטריות
<u>23,463</u>	<u>23,463</u>		

קדימה - צורן

ט. (1) השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

השקעות בגין ניכויי דמי ניהול בגין פנסיה תקציבית מהעובדים והשקעתם בקרן מיועדת – (ראה באור 2 י"ב)

<u>2012</u>	<u>2013</u>
197	252
36	35
19	21
<u>252</u>	<u>308</u>
<u>252</u>	<u>308</u>

יתרה לתחילת שנה
ניכוי מהעובדים בשנת הפעילות, נטו
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרת ההשקעה לסוף שנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ט. (2) קרנות בלתי מתוקצבות

קרנות בגין ניכויי דמי ניהול בגין פנסיה תקציבית מהעובדים והשקעתם בקרן מיועדת – (ראה באור 2 י"ב)

<u>2012</u>	<u>2013</u>
252	308
428	1,075
68	84
8,626	-
-	3,285
-	2,662
-	2,103
<u>9,374</u>	<u>9,517</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
בנוסף- יעדה המועצה חלק מעודפיה לקרנות בלתי מתוקצבות כדלקמן*:
קרן אגרת שמירה
קרן זכויות סוציאליות
קרן מענקי תיאגוד
קרן מימון חט"ב ותיכון צומח
קרן מימון פנסיה תקציבית עובדי עבר מים וביוב
קרן מימון פרע"מ ביוב

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות

קדימה - צורן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,572	2,010	1,089	החזר משנים קודמות
316	333	314	החזרים בגין פנסיה
1	6		היטל מים צריכה עודפת, נטו
535	375		הכנסות ריבית
72			תקבולים אחרים
<u>2,496</u>	<u>2,724</u>	<u>1,403</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
3,865	4,448	3,984	הנחות במיסים
3,331	3,736	3,501	תשלומי פנסיה
36	36	66	מיסים בשל הוצאות עודפות
242	610		הוצאות בגין שנים קודמות
705			הפרשה בגין תביעות משפטיות
64	82	80	הוצאות איחוד רשויות
	53	20	תשלומים אחרים
2,500	900	900	העברה לתב"רים
<u>10,743</u>	<u>9,865</u>	<u>8,551</u>	

פרט לעבודות פיתוח

ביאור 5 - פרט לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מוחללי בנייה והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומשקורות אחריים, המיועדים למינון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. למועצה חשבון בנק אחד המיועד לפיתוח. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למינון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מתב"רים	העברה מקרנות (ואחרות)	העברה מתקציב רגיל	הנסות מהשקעות	תקבולים	העברה מתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות	העברה לגיוון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	46,508	23,204	18			3,966	27,188	23,218	1,754				2,151	27,123	46,573
קרן ממכירת מקרקעין	2,934	23				352	352		2				21	23	3,286
קרן בנייה	1,369	1,822				119	1,941	1,725				205	67	1,997	1,313
קרן ניקיון	37,249	15,025	4			3,410	18,439	24,036	308			(1,205)	1,930	25,069	30,619
קרן מיטילי כבישים	2,456	3,660				138	3,798	5,477						5,477	777
קרן אגרת פתח בנייה	2,565													1,000	1,565
סה"כ	46,573	20,530	4			4,019	24,553	31,238	310				2,018	33,566	37,560

קדימה - צורן

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי בספרי החשבונות 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 וחביון של המועצה והפעיל החל משנת 2010 את מערך המים והביון בתחום המועצה. ראה גם באור 10. הכנסות המועצה ממכירת מים ואגרות ביון בשנים 2012 ו-2013 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביון לאותה חברה.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,278 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 1,282 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 1,508 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 2,196 אש"ח).

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה ויש לה עניין כלכלי בהם
א. מעיינות השרון בע"מ

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 (**)
1452	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד (*)
85451	

א. מעיינות השרון בע"מ

א.1 מעיינות השרון בע"מ נוסדה ביום 13 בספטמבר 2009 .

החברה נוסדה בהתאם ובמסגרת חוק תאגידי מים וביון התשס"א-2001.

על פי סעיף 15 לחוק החברה קיבלה רשיון לפעול כתאגיד מים וביון 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 2012

א.3 המועצה, כמו יתר המועצות המחזיקות במעיינות השרון, העבירה לחברה את כלל מערכות המים והביון שלה.

החל משנת 2010 מספקת החברה שירותי מים וביון לתושבי המועצה ולמבני המועצה.

קדימה - צורן

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - המשך

4. התמורה בגין העברת הנכסים, נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים והביוב. 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 בחברת קולחי השרון בע"מ. (ראה הרכב אחזקה להלן)

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

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

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. הלוואת בעלים היו אמורות להיות מוחזרות במהלך 15 שנים.

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.

פירעון ההלוואות בפועל משמש את המועצה למטרות כפי שהוגדרו על ידי הממונה על החשבונות.

יתרות החובה והזכות של מעיינות השרון כפופות לשינוי בהתאם להתפתחויות בשנת 2013

5.א בין המועצה לחברה קיימות מחלוקות על גובה חיובי המים בשנים 2010-2013 (**).

באור 11 - שיעבודים

להלן פירוט המשכונות והשיעבודים של המועצה על פי עיון במאגר המשכונות הארצי מיום 12.5.2014:

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 16/08/2000 בבנק פועלים בע"מ על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ל-99 שנים והכל עד לסך של 850,000 ש"ח.

ה. מתאריך 16/10/2001 בבנק דקסיה ישראל בע"מ על כל הכנסה עתידית למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ל-20 שנים.

והכל עד לסך של 1,400,000 ש"ח (צמודים למדד המחירים לצרכן).

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

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

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

ט. מתאריך 16/02/2006 בבנק לאומי ישראל 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.

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

יא. מתאריך 02/09/2013 בבנק לאומי ישראל בע"מ, משכון קבוע על כל הכנסה מגביה עצמית למעט מים וביוב עד לסכום של

5,000,000 ש"ח

ל-99 שנים.

קדימה - צורן

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2013, תביעות משפטיות כדלקמן:
- א. תובענה ייצוגית בגין עיגול שטחים לצורך חיוב ארנונה ע"ס 381 אלש"ח. סיכויי המועצה מוערכים בכ-40%. המועצה הפרישה 229 אלש"ח.
- ב. תובענה ייצוגית בגין אי הפחתת מדדים שליליים בחיוב ארנונה ע"ס 250 אלש"ח. ניתנה הוסכם על תשלום של 10 אלש"ח + מע"מ.
- המועצה הפרישה 17 אלש"ח.
- ג. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בגין הפרשי שכר בסך 172 אלש"ח. סיכויי המועצה מוערכים בכ-70%. המועצה הפרישה 51 אלש"ח.
- ד. תביעה בגין פיצויי הפקעה שהגישה ההסתדרות בשווי של כ-1.3 מיליון ₪ בקשר למועדון נוער בקדימה. סיכויי המועצה מוערכים בכ-60%.
- המועצה הפרישה 520 אלש"ח.
- ה. תובענה בבית משפט לתביעות קטנות להשבת חיוב ארנונה ע"ס 31 אלש"ח. סיכויי המועצה מוערכים בכ-70%. המועצה הפרישה 9 אלש"ח.
- ו. תביעה אזרחית של חברת החשמל ע"ס 527 אלש"ח. הערכת הסיכון למועצה בתיק אינה עולה על 100 אלש"ח. המועצה הפרישה 100 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 מתחשבנות הרשויות ביניהן.

מצב חשבון החייבים בגין אלוונות, הטלים והשתפנויות לפי נתוני אנף המדינה האלפני ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חובות (פרדט א)	חובות מסופקים	סה"כ פטורים והנחות	סה"כ פטורים (פרדט ב)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נכיות בשנת חזרו (פרדט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % כלל החייבים
1	חשבונית על בסיס חיוני שנת									
1.1	אלוונה	11,547	34,254		4,580		45,801	39,229	6,572	85.7%
1.2	ארנונה למגורים		10,319				5,739		5,739	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחוקק ארנונה	9,721	1,083		120		10,684	10,684	10,684	63.0%
2	סה"כ ארנונה	21,268	45,656		4,700		67,224	39,229	22,995	
2.1	אגרת מים וניגוב	2,665	371		290		2,746	156	2,590	5.7%
2.2	אגרת מים	3,375	347		70		3,652	156	3,652	2.4%
2.3	חובות מסופקים וחובות למחוקק מים	6,040	718		360		6,398	156	6,242	8.5%
	סה"כ מים	512	65				577	49	528	
	אגרת ביות		51		15		547	547	547	
4	חובות מסופקים וחובות למחוקק אחרים	28,331	46,490		5,075		69,746	39,434	30,312	56.5%
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוני שנת חזרו									
5	עצמיות תרבות	265	1,408				1,673	1,499	1,74	89.6%
6	עצמיות רווחה	179	243				422	195	227	46.2%
9	הטלת פיתוח	6,345	7,645				13,990	11,217	2,773	80.2%
12	מדוי מים	1					1		1	
13	השתפנויות בעלים	50	5				55		55	
14	שליטים, אישורים וכיו	962	2,643				3,605	2,871	734	79.6%
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות	545	11,361				11,906	11,326	580	95.1%
16	היטל צריכה עודפת	68	6				74	6	68	8.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחוקק	3,140	789				3,929	3,929	3,929	73.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוני שנת חזרו	13,056	24,649				37,705	27,515	10,190	
	סה"כ נכיות חזרו	41,387	71,139		5,075		107,451	66,949	40,502	62.3%
	שנת קודמת	41,809	67,969		5,013		104,765	63,378	41,387	60.5%
	שנתיים קודמות	39,692	98,794		3,994		134,492	92,683	41,809	68.9%

חשבוניות על בסיס חיוני שנת חזרו

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חובות (פרדט א)	חובות מסופקים	סה"כ פטורים והנחות	סה"כ פטורים (פרדט ב)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נכיות בשנת חזרו (פרדט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % כלל החייבים
1	חשבוניות על בסיס חיוני שנת									
1.1	אלוונה	11,547	34,254		4,580		45,801	39,229	6,572	85.7%
1.2	ארנונה למגורים		10,319				5,739		5,739	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחוקק ארנונה	9,721	1,083		120		10,684	10,684	10,684	63.0%
2	סה"כ ארנונה	21,268	45,656		4,700		67,224	39,229	22,995	
2.1	אגרת מים וניגוב	2,665	371		290		2,746	156	2,590	5.7%
2.2	אגרת מים	3,375	347		70		3,652	156	3,652	2.4%
2.3	חובות מסופקים וחובות למחוקק מים	6,040	718		360		6,398	156	6,242	8.5%
	סה"כ מים	512	65				577	49	528	
	אגרת ביות		51		15		547	547	547	
4	חובות מסופקים וחובות למחוקק אחרים	28,331	46,490		5,075		69,746	39,434	30,312	56.5%
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוני שנת חזרו									
5	עצמיות תרבות	265	1,408				1,673	1,499	1,74	89.6%
6	עצמיות רווחה	179	243				422	195	227	46.2%
9	הטלת פיתוח	6,345	7,645				13,990	11,217	2,773	80.2%
12	מדוי מים	1					1		1	
13	השתפנויות בעלים	50	5				55		55	
14	שליטים, אישורים וכיו	962	2,643				3,605	2,871	734	79.6%
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות	545	11,361				11,906	11,326	580	95.1%
16	היטל צריכה עודפת	68	6				74	6	68	8.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחוקק	3,140	789				3,929	3,929	3,929	73.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוני שנת חזרו	13,056	24,649				37,705	27,515	10,190	
	סה"כ נכיות חזרו	41,387	71,139		5,075		107,451	66,949	40,502	62.3%
	שנת קודמת	41,809	67,969		5,013		104,765	63,378	41,387	60.5%
	שנתיים קודמות	39,692	98,794		3,994		134,492	92,683	41,809	68.9%

היטל צריכה מים נגבה על ידי המועצה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואגנו מהוזה הכנסה של המועצה.

תדוח הכספי לשנת 2013
מנכ"ח חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשומות לפי נתוני אגף הובייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השו"ח	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.1	חשבונות על בסיס חייב שותף					
1	ארנונה	33,661	286	457	(150)	34,254
1.1	ארנונה למגורים	10,319				10,319
1.2	ארנונה אחרת			1,083		1,083
1.3	חובות משופקים וחובות למחזיקה ארנונה	43,980	286	1,540	(150)	45,656
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מיס			371		371
2.2	חובות משופקים וחובות למחזיקה מיס			347		347
2.3	סה"כ מיס			718		718
	אגרת ביגוד			65		65
4	חובות משופקים וחובות למחזיקה אחרים	43,980	286	2,374	(150)	46,490
ב.1	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
2	שכר דירה	172	12			184
4	עצמיות חינוך	228		137		365
5	עצמיות חרבות	1,396		12		1,408
6	עצמיות רוחה	224		19		243
9	הטלי פיתוח	7,151	302	192		7,645
13	חשבתפות בעלים			5		5
14	שליטים, אישורים וכ"י	2,551	23	69		2,643
15	עמלות אגירה ועצמיות אחרות	11,309	52			11,361
16	חיטל צריכה עודפת			6		6
17	חובות משופקים וחובות למחזיקה	23,031	389	823	406	24,649
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	67,011	675	3,197	256	71,139

קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מיום וארנונה
2012	2013	2012	2013	
2,578	2,665	11,962	11,547	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		(507)	(412)	חיוב / זיכוי נוסף
		(498)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
296	371	907	457	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(290)	(55)	(95)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,874	2,746	11,809	11,497	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
209	156	3,935	3,423	גביה בגין פיגורים
2,665	2,590	7,874	8,074	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		41,725	43,980	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		388	262	חיוב / זיכוי נוסף
		321	286	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,931)	(4,485)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		38,503	40,043	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(34,830)	(35,806)	גביה שוטפת
		(34,830)	(35,806)	סה"כ שנגבה
		3,673	4,237	יתרת פיגורים לתקופה
2,665	2,590	11,547	12,311	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.27%	5.68%	33.32%	29.77%	% גביה מהפיגורים
		90.46%	89.42%	% גביה מהשוטף
7.27%	5.68%	77.05%	76.11%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מיום

קדימה - צורן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
10,007	8,517	7,247	4,051	3,196	
		5,000	5,000		
10,007	8,517	12,247	9,051	3,196	
1,490	1,270	1,235	771	464	
8,517	7,247	11,012	8,280	2,732	
2,088	1,897	1,734	855	879	
10,605	9,144	12,746	9,135	3,611	

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 - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
1,490	1,270	1,235
515	432	395
475	438	414
2,480	2,140	2,044

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

1,195	1,214
893	778
52	52
2,140	2,044

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,688	שנה ראשונה
1,703	שנה שנייה
1,712	שנה שלישית
1,610	שנה רביעית
1,465	שנה חמישית
4,568	שנה שישית ואילך
12,746	

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח**

הביצוע 2012	מקור	הסכומים נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מקורי כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
82,720			(1,553)	87,229	88,782	1,454	87,328	87,328	הכנסות הוצאות
82,691			1,626	87,156	88,782	1,454	87,328	87,328	עודף בשנת הדוח
29			73	73					

% מסה"כ	הביצוע		הסכומים נטו		% מסה"כ	הביצוע		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	2012	מקור	מקור	מתחת		מקור	מתחת	
64.96%	53,738	428	62.66%	54,662	54,234	1.1	הכנסה עצמית	
2.57%	2,123	1,408	2.86%	2,497	1,089	1.2	גביה ישירה	
2.12%	1,755		0.36%	310	3,878	1.3	הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות	
69.65%	57,616	1,836	65.88%	57,469	59,201	2.2	הכנסות מהמשלה	
24.19%	20,011	212	29.60%	25,822	25,610	2.1	השתתפות משרדי ממשלה	
6.04%	4,999		4.42%	3,858	3,858	2.2	מענק כללי	
0.11%	94		0.09%	80	113	2.5	מענקים מיוחדים	
30.35%	25,104	212	34.12%	29,760	29,581			
100.00%	82,720	2,048	100.00%	87,229	88,782		סה"כ הכנסות לפי מקורות	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוג הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מס' כ"כ	% מסה"כ
				מחזור	מעל		
		הביצוע		2012			
1 משכורות ושכר	28,274	27,797	31.89%	477	24,959		30.18%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,260	6,246	7.16%	14	5,972		7.23%
3 הוצאות מימון	588	484	0.56%	104	491		0.59%
4 הוצאות תפעול	33,785	30,922	35.48%	2,863	29,326		35.46%
5 השתתפויות ותדומות	17,051	18,169	20.85%	1,118	16,372		19.80%
6 הוצאות חד פעמיות	66	646	0.74%	580	983		1.19%
7 פרעון מלוות	1,858	1,992	2.29%	134	2,088		2.53%
9 העברה לתקציב בלתי רגיל	900	900	1.03%		2,500		3.0%
סה"כ הוצאות	88,782	87,156	100.00%	3,458	82,691		100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מיקוץ התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סיטות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	סיטות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות													
	1.	התלה וכלליות	6	9,909	(3,003)	9,545	9,245	20,754	19,646	1,108	(9,545)	(9,245)	300
	2.	שירותים מקומיים	7	6,906	(142)	20,754	47,017	48,397	47,017	1,380	(10,845)	(12,740)	(1,895)
	3.	שירותים ממלכתיים	8	27,992	(232)	1,535	1,383	1,535	1,383	152	(20,263)	(19,025)	1,238
	4.	מפעלים	9	1,287	1,321	8,551	9,865	8,551	9,865	(1,314)	(7,148)	(7,141)	(80)
	5.	בלתי רגילים	99	1,403	(2,056)	88,782	87,156	88,782	87,156	1,626	(47,817)	(48,247)	(430)
		סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		40,909		38,909		88,782					
ב. הכנסות בלתי מיועדות													
	1.	גביה ישירה	1	44,316	580	44,316	44,316	43,736	44,316	580	43,736	44,316	580
	2.	מענקים כלליים	1.19	3,938	(33)	3,938	3,938	3,971	3,938	(33)	3,971	3,938	(33)
	3.	מענקים מיוחדים		66	(44)	66	66	110	66	(44)	110	66	(44)
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		48,320	503	48,320		47,817					503
		סה"כ כללי		88,782	(1,553)	88,782	87,156	88,782	87,156	1,626	73	73	73
		איזון תקציבי											
		הסטייה נטו עורף (גרעון)											73

**זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ	ביצוע 2012	ערך (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
46%	38,403	(224)	45%	38,934	39,157	הכנסות ארנונה
5%	3,986	446	5%	4,580	4,134	הנחות בארנונה (*)
0%	209	3	0%	156	153	מכירת מינס
16%	12,839	(3,217)	13%	11,302	14,519	דור עצמיות
16%	13,239	786	21%	18,369	17,583	משרד החינוך
7%	5,728	(487)	7%	6,004	6,491	משרד הרווחה
1%	1,044	(87)	2%	1,449	1,536	משרדים אחרים
6%	4,999		4%	3,858	3,858	מענק כללי
0%	94	(33)	0%	80	113	מענקים מיוחדים
3%	2,179	1,259	3%	2,497	1,238	תקבולים אחרים
100%	82,720	(1,553)	100%	87,229	88,782	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	82,720	(1,553)		87,229	88,782	סה"כ הכנסות
16%	12,874	316	15%	12,807	13,123	הוצאות
26%	21,752	1,757	26%	22,733	24,490	משוברות ושכר כללי מעולות כלליות
12%	9,703	95	14%	12,288	12,383	שכר חינוך
24%	19,933	340	24%	21,257	21,597	פעולות חינוך
3%	2,382	66	3%	2,702	2,768	שכר רווחה
7%	6,156	726	7%	6,299	7,025	פעולות רווחה
3%	2,088	(134)	2%	1,992	1,858	פרעון מלוח
1%	491	104	1%	484	588	מימון
4%	3,447	(1,180)	2%	2,146	966	חד פעמיים
5%	3,865	(464)	5%	4,448	3,984	הנחות בארנונה (**)
100%	82,691	1,626	100%	87,156	88,782	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	82,691	1,626		87,156	88,782	סה"כ הוצאות
	29	73		73	73	ערך (גרעון)

(*) כולל הנחות סוציאליות בסך 4,448 אלפי"ח והחות מימון בסך 132 אלפי"ח (אשתדקד 3,865 אלפי"ח ו-121 אלפי"ח).
(**) כולל הנחות מימון בסך של 132 אלפי"ח (אשתדקד 121 אלפי"ח).

קדימה - צורן

דוח השכר לפני פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

מספר משורות	תקציב 2013		ביצוע 2013		מספר משורות 66		עלויות שכר 66		מספר משורות 66		עלויות שכר 66	
	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר
6	התלה וכלליות											
61	נכררים	17	4,107	16	4,123	1	1,123	0	1,123	0	1,123	(56)
61	מנהל כללי	7	1,296	6	1,287	0	1,287	0	1,287	0	1,287	9
62	מנהל כספי	9	1,744	9	1,713	0	1,713	0	1,713	0	1,713	31
	סה"כ התלה וכלליות	17	4,107	16	4,123	1	4,123	1	4,123	1	4,123	(16)
7	שירותים מקומיים											
71	תברואה	13	1,767	11	1,764	2	1,764	2	1,764	2	1,764	3
72	שמייה ובסתון	2	263	2	267	2	267	2	267	2	267	(4)
73	תכנון ובנין עיר	6	1,403	4	1,046	2	1,046	2	1,046	2	1,046	357
74	נכסים ציבוריים	3	471	3	510	3	510	3	510	3	510	(39)
79	שירותים חקלאיים	0	76	0	70	4	70	4	70	4	70	6
	סה"כ שירותים חקלאיים	23	3,980	20	3,657	20	3,657	20	3,657	20	3,657	323
8	שירותים מקומיים											
811	מנהל החינוך	7	943	7	1,086	(0)	1,086	(0)	1,086	(0)	1,086	(143)
812	חינוך	109	11,440	100	11,143	10	11,143	10	11,143	10	11,143	297
82	תרבות	10	969	7	930	3	930	3	930	3	930	39
83	בריאות	1	113	1	122	2	122	2	122	2	122	(9)
84	רווחה	18	2,768	16	2,710	2	2,710	2	2,710	2	2,710	58
86	קליטת עלה	0	4	0	3	3	3	3	3	3	3	2
9	סה"כ שירותים מקומיים	144	16,237	130	15,994	15	15,994	15	15,994	15	15,994	243
	מפעלים											
93	נכסים	1	155	1	165	1	165	1	165	1	165	(10)
97	מפעלי ביוג	1	294	1	184	0	184	0	184	0	184	110
	סה"כ מפעלים	2	449	2	349	0	349	0	349	0	349	100
	גימלאים	21	3,501	21	3,736	1	3,736	1	3,736	1	3,736	(235)
	סה"כ כללי	208	28,274	208	27,859	20	27,859	20	27,859	20	27,859	415
	רשימת שירותי כוח אדם											
	תקציב 2013											
	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר
	364,000	364,000	333,701	333,701	49	49	4,226	4,226	333,701	333,701	4,226	(33,701)
	הפרש עלויות											

קדימה - צורן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
12,975	52.13%	14,627	52.50%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
500	2.01%	663	2.38%	שעות נוספות - רשומות
143	0.57%			פיצויי פיטורין
1,054	4.23%	1,115	4.00%	אחזקת רכב
3,331	13.38%	3,736	13.41%	תשלומי פנסיה
173	0.70%	94	0.34%	אש"ל
1,832	7.36%	2,013	7.23%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>20,008</u>	<u>80.39%</u>	<u>22,248</u>	<u>79.86%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
728	2.93%	842	3.02%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,728	6.94%	3,175	11.40%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,275	5.12%	1,412	5.07%	מס שכר ומס מעסיקים
1,149	4.62%	182	0.65%	עלויות מעביד אחרות
<u>4,880</u>	<u>19.61%</u>	<u>5,611</u>	<u>20.14%</u>	סה"כ נלוות
<u>24,888</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,859</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
24,888	27,859	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
96	66	ביטול הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
	(97)	חיוב בדמי פגיעה ע"י ביטוח לאומי
5		החזר בגין תגמולי מילואים
(30)	(31)	
<u>24,959</u>	<u>27,797</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

קדימה - צורן

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
37.57	42.74	44.20	31.62	מגורים
46.81	47.35	48.10	22.63	תעשייה
103.96	108.80	111.43	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
759.26	777.78	794.12	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
			1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
11.49	12.60	12.84		נכסים אחרים
7.7685	8.0662	8.2520	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0672	0.0699	0.0713	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

קדימה - צורן

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
(22.03)%	(1,122)	5,093	3,971	19 מענקים כלליים
				21 תברואה
42.82%	727	1,698	2,425	22 שמירה וביטחון
43.54%	1,008	2,315	3,323	23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
27.75%	710	2,559	3,269	27 פיתוח כלכלי
				28 פיקוח עירוני
				29 שירותים חקלאיים
22.31%	3,582	16,058	19,640	31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
14.66%	863	5,888	6,751	34 רווחה
				36 קליטת עליה
				41 מים
				43 נכסים
				47 מפעל הביוב
(43.79)%	(1,093)	2,496	1,403	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
26.45%	647	2,446	3,093	72 שמירה וביטחון
31.83%	684	2,149	2,833	73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				79 שירותים חקלאיים
14.66%	4,344	29,636	33,980	81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
14.70%	1,255	8,538	9,793	84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				93 נכסים
				97 מפעל הביוב
(20.40)%	(2,192)	10,743	8,551	99 תשלומים לא רגילים

קדימה - צורן

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

ביצוע 2013	ביצוע 2012	הפרש	סטיה %	תקבולים:
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
3,938	5,093	(1,155)	(22.68)%	19 מענקים כלליים
				21 תברואה
1,475	2,315	(840)	(36.29)%	22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
				28 פיקוח עירוני
19,917	16,058	3,859	24.03%	29 שירותים חקלאיים
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				36 קליטת עליה
				41 מיס
				43 נכסים
				47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
33,545	29,636	3,909	13.19%	79 שירותים חקלאיים
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				93 נכסים
				97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

קדימה - צורן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
				19 מענקים כלליים
				21 תברואה
2,425	1,646	(779)	(32.12)%	22 שמירה וביטחון
3,323	1,475	(1,848)	(55.61)%	23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
				28 פיקוח עירוני
				29 שירותים חקלאיים
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				36 קליטת עליה
				41 מים
				43 נכסים
				47 מפעל הביוב
1,403	2,724	1,321	94.16%	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כלכלי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
3,093	2,164	(929)	(30.04)%	72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				79 שירותים חקלאיים
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				93 נכסים
				97 מפעל הביוב
8,551	9,865	1,314	15.37%	99 תשלומים לא רגילים

קדימה - צורן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2013</u>
<u>אגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>		
אגוד ערים לכבאות	324	324
רשות הניקוז השרון	69	69
אגוד ערים לתברואה	97	97
מד"א	51	32
<u>הג"א</u>		
הג"א ארצי	103	103
הג"א נתניה	17	17
מועצה דתית	809	809
סה"כ מתוקצבים	1470	1451
ארגוני ספורט, תרבות ונוער		
בני עקיבא	61	61
<u>עמותת בית יוסף</u>	<u>43</u>	<u>43</u>
עמותה לקידום הספורט	50	50
תנועת הצופים שבט תמיד	238	238
פעמונים - ארגון חסד	8	8
סה"כ ארגוני ספורט, דת ורווחה	400	400
השתתפויות אחרות		
רווחה	5543	5655
חינוך	4961	4681
הנחות מארנונה	4448	3984
אחרות (*)	1366	861
	16318	15181
	-----	-----
	<u>17051</u>	<u>18169</u>
	=====	=====

פירוט להשתתפויות אחרות (*)

השתתפות בשכר וטרינר אבן יהודה עבור פנסייה	19	16
דמי חבר במרכז השלטון המקומי	43	43
השתתפויות ותרומות	-	9
פעולות והשתתפויות בתרבות	131	151
השתתפות במכסות שרונים	1167	642
היטל צריכה עודפת	6	
סה"כ	1366	861

נספח א לוח הבקורות המפורט

קדימה - צורן

לוח הבקורות המפורט לשנת 2013
נספח א - טבלת שטחים וגבירה

גידול (קיסו) שטחים ב %	גידול (קיסו) שטחים באלפני מ"ר	% השינוי ב	בחיות משוקלל למ"ר בסה"כ חינוב	חיות משוקלל למ"ר בש"ח			חיות משוקלל למ"ר בש"ח			שטחים באלפני מ"ר	שטחים 2013	סוג תוכן
				2012	2013	2012	2013	2012	2013			
2.8%	20.55	6.3%	3.4%	31,671	33,661	42.74	44.20	740.99	761.54	מגורים		
%(3.9)	(0.84)	%(2.3)	1.6%	1,027	1,003	47.35	48.10	21.69	20.85	תעשייה		
0.2%	0.12	2.6%	2.4%	6,411	6,579	108.80	111.43	58.92	59.04	עסקים אחרים (פרט לבנקים)		
151.9%	0.08	157.1%	2.1%	42	108	777.78	794.12	0.05	0.14	בנקים והברות ביטוח		
1.2%	1.45	3.1%	1.9%	1,559	1,608	12.60	12.84	123.77	125.22	נכסים אחרים		
%(2.4)	(2.02)	%(0.1)	2.3%	682	681	8.07	8.25	84.55	82.53	קרקע תפוסה		
0.0%	2.22	2.1%	2.1%	333	340	0.07	0.07	4,765.78	4,768.00	קרקע חקלאית		
0.4%	21.55	5.4%	5.0%	41,725	43,980	7.20	7.56	5,795.76	5,817.31	סה"כ		

חערך: טבלת השטחים והחיוגים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיוגי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיספת נכסים.