

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Jan, 2023, 13:01



נתקבל

**מועצה מקומית סביון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית סביון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|-----|--|
| 4-5 | 1. מאזנים - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

10-18

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 19-23 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 24 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 25-26 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 27 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 28 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 29 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 30 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 31 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 32 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 33 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

34

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

הנדון: מועצה מקומית סביון – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית סביון (להלן – "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 26/1/2022, הייתה בלתי מסוייגת. כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הראשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו. לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

17/1/2023

בכבוד רב,
א. יהודיוף ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,568	5,106	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,406	6,896	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
266	131	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,340	4,174	2 (ה), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>13,580</u>	<u>16,307</u>		
10,895	13,624	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
245	275	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
24	36	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>24,744</u>	<u>30,242</u>		
4,733	3,933	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
7,999	8,606	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים חובות פתוחים</u>
<u>7,999</u>	<u>8,606</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,257	13,104	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
718	866	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,975</u>	<u>13,970</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,545	9,969	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
4,350	3,655	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>10,895</u>	<u>13,624</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
245	275	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
24	36	3 (יא)	
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
813	1,605		עודף לתחילת השנה
792	732	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,605</u>	<u>2,337</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>24,744</u></u>	<u><u>30,242</u></u>		


 ראש הרשות: מוטי לנדאו
 גזברית הרשות: ליבי באראם
 תאריך אישור הדוחות: 17.1.2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					32,212	34,153	32,770		X11 מיסים אחרים
					829	581	28	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
3,834	3,772	4,021		61 מנהל כללי	33,041	34,734	32,798		11 מיסים
1,473	1,637	1,718		62 מנהל כספי	17	25	25		12 אגרות
516	512	470		63 הוצאות מימון					
<u>5,823</u>	<u>5,921</u>	<u>6,209</u>							
					311	35	8		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>33,369</u>	<u>34,794</u>	<u>32,831</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
8,758	8,448	8,440		71 תברואה	113	181	145		21 תברואה
3,113	3,007	3,079		72 שמירה וביטחון	2,216	2,337	2,250		22 שמירה וביטחון
3,983	4,309	3,777		73 תכנון ובנין העיר	485	502	2,357		23 תכנון ובנין העיר
4,804	5,001	4,757		74 נכסים ציבוריים	177	83	70		24 נכסים ציבוריים
34	51	50		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,188	1,295	1,298		76 שרותים עירוניים שונים	607	1,259	935		26 שרותים עירוניים שונים
<u>21,880</u>	<u>22,111</u>	<u>21,401</u>			<u>3,598</u>	<u>4,362</u>	<u>5,757</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
10,457	11,358	12,089	(7)	81 חינוך	4,822	4,868	4,821	(7)	31 חינוך
6,345	6,888	7,072		82 תרבות	2,913	4,668	4,216		32 תרבות
		4		83 בריאות					
2,692	2,823	3,259	(6)	84 רווחה	1,978	2,126	2,493	(6)	34 רווחה
989	886	985		85 דת					
<u>20,483</u>	<u>21,955</u>	<u>23,409</u>			<u>9,713</u>	<u>11,662</u>	<u>11,530</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
9,155	9,873	9,758	(8)	91 מים	17,657	18,596	17,538	(8)	41 מים
2,232	2,524	2,414	(8)	97 מפעל הביוב	1,258	453	1,336	(8)	47 מפעל הביוב
720	720	720		98 מפעלים אחרים					
<u>12,107</u>	<u>13,117</u>	<u>12,892</u>			<u>18,915</u>	<u>19,049</u>	<u>18,874</u>		
4,575	6,311	5,081	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	65	280		(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>64,868</u>	<u>69,415</u>	<u>68,992</u>		סה"כ כללי	<u>65,660</u>	<u>70,147</u>	<u>68,992</u>		סה"כ כללי

<u>65,660</u>	<u>70,147</u>	<u>68,992</u>	סה"כ תקבולים
<u>64,868</u>	<u>69,415</u>	<u>68,992</u>	סה"כ תשלומים
<u>792</u>	<u>732</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
20	70	השתתפות הממשלה
	777	השתתפות מוסדות
52		השתתפות בעלים
8,570	7,238	מקורות עצמיים ואחרים
<u>8,642</u>	<u>8,085</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,882	8,780	עבודות שבוצעו במשך השנה
60		תשלומים אחרים
<u>8,942</u>	<u>8,780</u>	סה"כ תשלומים
<u>(300)</u>	<u>(695)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
133,640	63,767	תקבולים
128,990	59,417	תשלומים
<u>4,650</u>	<u>4,350</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
63,767	57,208	תקבולים
59,417	53,553	תשלומים
<u>4,350</u>	<u>3,655</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,686	4,855	עודפי מימון זמניים
336	1,200	גרעונות מימון זמניים
<u>4,350</u>	<u>3,655</u>	
<u>78,515</u>	<u>14,644</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
64,703	70,147	1	מתקציב רגיל
72	847	2	מתקציב בלתי רגיל
4,718	11,112	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>69,493</u>	<u>82,106</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
64,868	69,415	4	תקציב רגיל
8,942	8,780	5	תקציב בלתי רגיל
500	450	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>74,310</u>	<u>78,645</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,817)</u>	<u>3,461</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
792	732		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(300)	(695)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>492</u>	<u>37</u>		
<u>(5,309)</u>	<u>3,424</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(4,817)</u>	<u>3,461</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
65,660 (957)	70,147		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>64,703</u>	<u>70,147</u>		סה"כ נטו
8,642 (8,570)	8,085 (7,238)	2	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>72</u>	<u>847</u>		סה"כ נטו
4,718	11,112	3	<u>התאמה מס':</u> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>4,718</u>	<u>11,112</u>		סה"כ נטו
64,868	69,415	4	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>64,868</u>	<u>69,415</u>		סה"כ נטו
8,942	8,780	5	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>8,942</u>	<u>8,780</u>		סה"כ נטו
10,027 (957) (8,570)	7,688 (7,238)	6	<u>התאמה מס':</u> תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<u>500</u>	<u>450</u>		סה"כ נטו

(5,309)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה מקומית סביון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 69,929 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 2/12/2020. עדכון התקציב לסך 68,992 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22/12/2021. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה והחל מחודש דצמבר 2021 היא סווגה כרשות איתנה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12/4/2021.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית סביון

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 התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעיריה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. 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.

מועצה מקומית סביון

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית סביון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,568	5,106	בנקים מסחריים (1)
<u>4,568</u>	<u>5,106</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
<u><u>4,568</u></u>	<u><u>5,106</u></u>	

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
43		משרדים אחרים
1,009	2,079	ועדה מקומית לתכנון ובניה "מצפה אפק"
1,354	4,817	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,406</u>	<u>6,896</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	95	מוסדות חייבים
206	26	ספקים וחייבים אחרים
10	10	פקדון בית משפט
50		הוצאות מראש מרוץ סביון
<u>266</u>	<u>131</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. ניירות ערך סחירים
17,235	17,798	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
<u>17,235</u>	<u>17,798</u>	סך הכל ניירות ערך סחירים
10,895	13,624	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>6,340</u>	<u>4,174</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
10,895	13,624	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
<u>10,895</u>	<u>13,624</u>	

מועצה מקומית סביון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	231		החזר משנים קודמות
65	49		תקבולים אחרים
65	280		
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
2,675	2,900	2,600	הנחות במיסים
1,680	1,573	1,577	תשלומי פנסיה
132	875	160	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
88	49	54	השתתפות בגמלה
	914		עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 14)
		690	תשלומים אחרים
4,575	6,311	5,081	

מועצה מקומית סביון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
														שם הקרן
6,545	10,027	500			957	8,570	4,718					4,718	11,854	סה"כ שנה קודמת
9,220	6,279	450				5,829	10,489	653				9,836	5,010	קרן הטל השבחה
2							2					2		קרן ניקוז
64							20					20	44	קרנות אגרות מרתפים
130	1,074					1,074	133					133	1,071	קרן צנרת
553	335					335	468					468	420	קרן בית עלמין
9,969	7,688	450				7,238	11,112	653				10,459	6,545	סה"כ

*יתרת התשלומים מורכבת מגידול בהפרשה לתביעות תלויות בסך 450 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית סביון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 287 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 325 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2021 הסתכמו ב- 1,294 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך 1,067 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 556 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 574 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 250 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 757 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 419 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 500 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית סביון

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 581 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 828 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- 247 אלפי ש"ח.

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

233	
110	
132	
86	
71	
243	132
875	132

ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

השתתפות בוועדה מקומית אפק
עמלות לחברת גביה
איגוד ערים חירייה
מועצה דתית
החברה למשק וכלכלה
תשלומים לספקים אחרים

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18/9/2022:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
12	17/11/2016	מוניציפאל בנק	שני משכונות על כל ההכנסות העצמיות מכל מין וסוג שהוא עד לגובה לסך 8,000 אלפי ₪

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים סופיות ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2016.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

- שתי תביעות קבלנים בגין אי תשלום תמורה בגובה 1,689 אלפי ₪.
 - תביעת תושב בגין ירידת ערך נכס בשל הצבת עמדת פינוי פסולת בסך 669 אלפי ₪.
 - שש תביעות נזקים בסך 1,706 אלפי ₪.
 - ארבע תביעות לביטול חיובי ארנונה בסך 30 אלפי ₪.
- סה"כ גובה התביעות 4,094 אלפי ₪
- ה. בהתאם למכתב שהתקבל מיועצה המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה "מצפה אפק", קיימת תביעה לפיצויים בגין ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

יועצה המשפטיים של הרשות העריכו את החשיפה הכספית של תביעות אלו, הרשות יצרה הפרשה בגובה החשיפה בסך 1,834 אלפי ₪. ההוצאות בשנת הדוח בגין עדכון ההפרשה, נרשמו:
בבאור 4 בסעיף הפרשה לתביעות תלויות בסך 914 אלפי ₪,
בטופס 2 בפרק 61 בסך 70 אלפי ₪.
בבאור 5 בתשלומים אחרים והוצאות בגין קרן היטלי השבחה בסך 450 אלפי ₪.

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	1,177	30,735	2,085		29,827	26,988	2,839	90.5%
1.2	ארנונה אחרת	3,537	3,604	835	(1,343)	4,963	4,393	570	88.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	5,853	34,453	2,920	1,343	37,386	31,381	2,597	83.9%
2. אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	1,127	17,449		78	18,654	17,467	1,187	93.6%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	117			(78)	39		39	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	1,244	17,449		(2)	18,693	17,467	1,226	93.4%
3	שמירה	269	2,443	10	(20)	2,682	2,333	349	87.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,406	54,806	2,930	22	59,282	51,634	7,648	87.1%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	7	79			86	79	7	91.9%
3	קנסות		111			111	110	1	99.1%
4	עצמיות חינוך	60	3,651	1		3,712	3,586	126	96.6%
5	עצמיות תרבות	57	421			478	476	2	99.6%
6	עצמיות רווחה	26	5			31	29	2	93.5%
9	הטלי פיתוח	148	327			475	303	172	63.8%
13	השתתפות בעלים	14	157			171	85	86	49.7%
14	שלטים, אישורים וכו'	276	397			673	137	536	20.4%
15	פינוי אשפה		37			37	13	24	35.1%
16	היטל צריכה עודפת	4	(2)			2		2	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	593	5,183	(1)		5,776	4,818	958	83.4%
	סה"כ בשנת הדוח	7,999	59,989	2,930		65,058	56,452	8,606	86.8%
	שנה קודמת	6,553	56,561	2,785		60,329	52,330	7,999	86.7%
	שנתיים קודמות	5,222	55,278	1,744		58,756	52,203	6,553	88.8%

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

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	29,238	98	236	1,163	30,735
1.1	ארנונה למגורים	4,705	15	38	(1,154)	3,604
1.2	ארנונה אחרת			115		115
	סה"כ ארנונה	33,942	113	389	9	34,453
2	אגרת מים וביוב	18,976	29	49	(1,605)	17,449
2.1	אגרת מים	18,976	29	49	(1,605)	17,449
2.3	סה"כ מים	482	1	2	(24)	461
3	אגרת ביוב	2,414	10	19		2,443
	שמירה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	55,814	153	459	(1,620)	54,806
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	78			1	79
3	קנסות	111				111
4	עצמיות חינוך	2,984			667	3,651
5	עצמיות תרבות	370	2		49	421
6	עצמיות רווחה				5	5
9	הטלי פיתוח	135		10	182	327
13	השתתפות בעלים	14	3	3	137	157
14	שלטים, אישורים וכו'	133	3	33	228	397
15	פינוי אשפה			2	35	37
16	היטל צריכה עודפת				(2)	(2)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,825	8	48	1,302	5,183
	סה"כ	59,639	161	507	(318)	59,989

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים		278		1,783		4	20	2,085
1.2	ארנונה אחרת		7			828			835
2 סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב									
			285		1,783	828	4	20	2,920
3 שמירה									
							10		10
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		285		1,783	828	14	20	2,930
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
	סה"כ		285		1,783	828	14	20	2,930

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	26,118	870	26,988
1.1	ארנונה למגורים	4,251	142	4,393
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	30,369	1,012	31,381
2	אגרת מים וביוב	16,890	577	17,467
2.1	אגרת מים	16,890	577	17,467
2.3	אגרת ביוב	449	4	453
3	שמירה	2,333		2,333
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	50,041	1,593	51,634
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	72	7	79
3	קנסות	110		110
4	עצמיות חינוך	1,555	2,031	3,586
5	עצמיות תרבות	476		476
6	עצמיות רווחה	3	26	29
9	הטלי פיתוח	222	81	303
13	השתתפות בעלים	64	21	85
14	שלטים, אישורים וכו'	19	118	137
15	פינוי אשפה	12	1	13
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,533	2,285	4,818
	סה"כ	52,574	3,878	56,452

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
891	1,127	3,895	4,714	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(41)	(102)	(137)	(125)	חיוב / זיכוי נוסף
	78		(1,343)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
35	49	162	274	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(30)	(285)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
885	1,152	3,890	3,235	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
447	577	1,079	1,012	גביה בגין פיגורים
438	575	2,811	2,223	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
17,351	18,976	32,627	33,942	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(556)	(1,503)	174	134	חיוב / זיכוי נוסף
36	29	86	113	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,663)	(2,635)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
16,831	17,502	30,224	31,554	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(16,142)	(16,890)	(28,321)	(30,369)	גביה שוטפת
(16,142)	(16,890)	(28,321)	(30,369)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
689	612	1,903	1,185	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
1,127	1,187	4,714	3,408	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
50.51%	50.09%	27.74%	31.28%	% גביה מהפיגורים
95.91%	96.50%	93.70%	96.24%	% גביה מהשוטף
93.64%	93.64%	86.18%	90.20%	% גביה מהסה"כ
<hr/>				
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,387	1,546			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,311	1,494			כמות המים שנמכרה / חויבה
76	52			פחת (באלפי קוב)
5.48%	3.36%			% הפחת

מועצה מקומית סביון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
6,333	5,533	4,733			4,733	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,333	5,533	4,733			4,733	
800	800	800			800	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,533	4,733	3,933			3,933	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,533	4,733	3,933			3,933	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
800	800	800	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
128	108	90	קרן
			ריבית
928	908	890	סה"כ (**)
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :

908	890	בסעיף מפעלי הביוב
908	890	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

800	שנה ראשונה
800	שנה שניה
800	שנה שלישית
800	שנה רביעית
733	שנה חמישית
3,933	

מועצה מקומית סביון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
65,660	1,155		70,147	68,992	(937)	69,929	הכנסות
64,868	(423)		69,415	68,992	(937)	69,929	הוצאות
792	732		732				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
87.21%	57,265	2,247		87.61%	61,456	59,209	1 הכנסה עצמית
0.10%	65	280		0.40%	280		1.1 גביה ישירה
1.46%	957		2,051			2,051	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
88.77%	58,287	2,527	2,051	88.01%	61,736	61,260	1.3 העברה מקרנות פיתוח
9.49%	6,233	99		11.11%	7,795	7,696	2 הכנסות מהממשלה
0.47%	311	27		0.05%	35	8	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.26%	829	553		0.83%	581	28	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
11.23%	7,373	679		11.99%	8,411	7,732	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100.00%	65,660	3,206	2,051	100.00%	70,147	68,992	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית סביון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
משכורות ושכר	13,854	13,607	19.60%	247		13,090	20.18%
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,426	7,605	10.96%	821		7,649	11.79%
הוצאות מימון	470	512	0.74%		42	516	0.80%
הוצאות תפעול	32,161	32,881	47.37%		720	30,768	47.43%
השתתפויות ותמיכות	12,070	12,029	17.33%	41		11,547	17.80%
הוצאות חד פעמיות	1,120	1,891	2.72%		771	390	0.60%
פרעון מלוות	891	890	1.28%	1		908	1.40%
סה"כ הוצאות	<u>68,992</u>	<u>69,415</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,110</u>	<u>1,533</u>	<u>64,868</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות		
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
288	(5,921)	(6,209)	288	5,921	6,209						6	1. הנהלה וכלליות
(2,105)	(17,749)	(15,644)	(710)	22,111	21,401	(1,395)	4,362	5,757			7	2. שירותים מקומיים
1,586	(10,293)	(11,879)	1,454	21,955	23,409	132	11,662	11,530			8	3. שירותים ממלכתיים
(50)	5,932	5,982	(225)	13,117	12,892	175	19,049	18,874			9	4. מפעלים
(950)	(6,031)	(5,081)	(1,230)	6,311	5,081	280	280				99	5. בלתי רגילים
(1,231)	(34,062)	(32,831)	(423)	69,415	68,992	(808)	35,353	36,161				סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1,936	34,759	32,823				1,936	34,759	32,823			1	1. גביה ישירה
27	35	8				27	35	8			1.19	2. מענקים כלליים
1,963	34,794	32,831				1,963	34,794	32,831				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
732	732		(423)	69,415	68,992	1,155	70,147	68,992				סה"כ כללי
732												
אי איזון תקציבי												
הסטייה נטו עודף (גרעון)												

מועצה מקומית סביון

נספח 3 לטופס 2

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

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
45%	29,519	1,083	45%	31,233	30,150	ארנונה
4%	2,693	300	4%	2,920	2,620	הנחות בארנונה (*)
25%	16,589	1,057	25%	17,457	16,400	מכירת מים
14% *	9,421	(2,244)	14%	9,846	12,090	יתר עצמיות
6%	4,096	258	6%	4,266	4,008	משרד החינוך
3%	1,967	(367)	3%	2,054	2,421	משרד הרווחה
0%	170	208	2%	1,475	1,267	משרדים אחרים
0%	311	27	0%	35	8	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	829	553	1%	581	28	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	65	280	0%	280		תקבולים אחרים
100%	65,660	1,155	100%	70,147	68,992	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	65,660	1,155		70,147	68,992	סה"כ הכנסות
13%	8,582	172	12%	8,642	8,814	הוצאות
46%	29,698	(373)	44%	30,616	30,243	משכורות ושכר כללי
14%	9,120	(114)	14%	9,836	9,722	פעולות כלליות
6%	4,073	63	7%	4,517	4,580	רכישת מים
10%	6,384	668	10%	6,841	7,509	שכר חינוך
1%	435	12	1%	448	460	פעולות חינוך
3%	2,257	424	1%	448	460	שכר רווחה
1%	908	1	3%	2,375	2,799	פעולות רווחה
1%	516	(42)	1%	890	891	פרעון מלוות
0%	220	(934)	1%	512	470	מימון
4%	2,675	(300)	3%	1,838	904	חד פעמיות
			4%	2,900	2,600	הנחות בארנונה (**)
100%	64,868	(423)	100%	69,415	68,992	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	64,868	(423)		69,415	68,992	סה"כ הוצאות
	792	732		732		עודף

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מועצה מקומית סביון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
146.89	4,204	29	142.51	4,375	30.70		סוג משרה
146.89	174	1	142.51	205	1.44		חינוך עם תקן
146.89	4,378	30	142.51	4,580	32.14		חינוך ללא תקן
260.00	429	2	271.52	448	1.65		סה"כ חינוך
260.00	6	0					רווחה עם תקן
260.00	435	2	271.52	448	1.65		רווחה ללא תקן
309.42	2,234	7	334.51	1,706	5.10		סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
309.42	2,234	7	334.51	1,706	5.10		
174.13	3,446	20	185.46	4,490	24.21		סה"כ יתר המשרות בכירים
174.13	40	0					יתר המשרות אחרים עם תקן
174.13	3,486	20	185.46	4,490	24.21		יתר המשרות אחרים ללא תקן
							סה"כ יתר המשרות אחרים
209.99	5,720	27	211.40	6,196	29.31		סה"כ יתר המשרות
179.38	10,533	59	177.88	11,224	63.10		סה"כ
877.00	877	1	810.00	810	1.00		נבחרים
186.05	1,680	9	173.05	1,573	9.09		גימלאים (פנסיונרים)
190.41	13,090	69	185.92	13,607	73.19		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
190.41	13,090	69	185.92	13,607	73.19		סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית סביון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
		810	1	810	1
6	1	1,271	5	1,277	6
21	0	672	3	693	3
27	1	2,753	9	2,780	9
(3)		316	1	313	1
9	(0)	650	4	659	4
4	(0)	1,113	3	1,117	3
5		396	2	401	2
15	(0)	2,475	10	2,490	10
(154)	1	804	3	650	4
154	(1)	3,776	29	3,930	28
189	(0)	1,778	11	1,967	11
12		448	2	460	2
201	(1)	6,806	45	7,007	44
4		1,573	9	1,577	9
247	(0) *	13,607	73	13,854	73

	הנהלה וכלליות	6
	נבחרים	61
	מנהל כללי	61
	מנהל כספי	62
	סה"כ הנהלה וכלליות	
	שירותים מקומיים	7
	תברואה	71
	שמירה ובטחון	72
	תכנון ובנין עיר	73
	שרותים עירוניים שונים	76
	סה"כ שרותים מקומיים	
	שרותים ממלכתיים	8
	מנהל החינוך	811
	חינוך	812
	תרבות	82
	רווחה	84
	סה"כ שרותים ממלכתיים	
	מפעלים	9
	גימלאים (פנסיונרים)	
	סה"כ כללי	

מועצה מקומית סביון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.11%	6,560	50.91%	6,928	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.72%	749	5.77%	785	
7.05%	923	6.97%	949	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
11.59%	1,517	10.77%	1,466	
3.92%	513	4.19%	570	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1.05%	138	0.97%	132	
79.45%	10,400	79.59%	10,830	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	427	3.21%	437	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.38%	1,490	11.30%	1,537	
5.91%	773	5.90%	803	
20.55%	2,690	20.41%	2,777	סה"כ נלוות
100.00%	13,090	100.00%	13,607	סה"כ כללי

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

2020	2021
13,090	13,607
13,090	13,607

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית סביון

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
48.83	50.65	51.24	36.18	מבנה מגורים
128.26	171.96	185.15	71.04	משרדים שירותים ומסחר
1,074.21	1,101.93	1,114.05	483.06	בנקים וחברות ביטוח
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
24.47	25.10	25.38	0.01	קרקע תפוסה
	20.52	20.76	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
1.03	1.03	0.73	0.10	מבנה חקלאי
354.58				נכסים אחרים

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

מועצה מקומית סביון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
							350	350			350	350	350	61	מנהל כללי	1		1
			36	36		36	130	94	70	55	60	39	130	71	תברואה	2		2
245	50	88	245	38		38	2,069	2,032	25	170	2,044	1,862	1,875	72	שמירה ובטחון	9	2	7
			510	510		510	3,010	2,500		381	3,010	2,119	3,010	73	תכנון ובנין עיר	5		5
1,055	1,607	2,623	935	896	1,200	2,096	20,734	19,837	5,144	5,690	15,590	14,147	21,404	74	נכסים ציבוריים	34	8	26
			134	452		322	8,440	8,118	1,238	1,131	7,202	6,987	8,571	81	חינוך	14	4	10
209	82	275	209	193		193	8,553	8,360	358	340	8,195	8,020	8,426	82	תרבות	8	2	6
			1,346	1,346		1,346	5,566	4,220	1,250	1,013	4,316	3,207	5,566	91	מים	6	1	5
			314	314		314	23,000	22,686			23,000	22,686	23,000	97	מפעל הביוב	2		2
1,509	1,873	5,644	1,393	3,655	1,200	4,855	71,852	68,197	8,085	8,780	63,767	59,417	72,332		סה"כ	81	17	64
							14,644	14,644					14,644		תב"רים שנסתיימו	17		17
1,509	1,873	5,644	1,393	3,655	1,200	4,855	57,208	53,553	8,085	8,780	63,767	59,417	57,688		סה"כ נטו	64		64

מועצה מקומית סביון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
28	32	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
	4	השתתפות בהג"א כלל ארצי
	4	השתתפות במד"א
886	985	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
18	19	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
1,374	1,450	השתתפות באיגוד ערים "איגודן"
2,206	2,250	השתתפות באיגוד ערים חירייה
32	32	השתתפות ברשות הניקוז
80	76	השתתפות בהג"א מקומי
49	54	השתתפות בתשלומי פנסיה
4,673	4,902	סה"כ
		השתתפויות אחרות
797	435	השתתפויות חינוך
2,373	2,797	השתתפויות רווחה
398	439	השתתפות בבתי ספר
168	167	השתתפות ברווחת עובדים
	10	השתתפות במקהלה אזורית
720	720	תמיכות
4,456	4,568	סה"כ
2,900	2,600	הנחות בארנונה
12,029	12,070	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
4,673	4,902	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
4,456	4,568	השתתפויות אחרות
2,900	2,600	הנחות בארנונה
12,029	12,070	סה"כ