

מועצה מקומית סביון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Jul, 2024, 09:50



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה מקומית סביון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

| | |
|-------|--|
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזנים - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 10-18 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 19-24 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) |
| 25 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 26-27 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 28 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 29 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 30 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 31 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 32 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 33 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 34 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| | <u>ה. מידע נוסף</u> |
| 35 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023 |



לכבוד
אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית סביון – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית סביון (להלן – "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזברית הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 הרשות המקומית וגזברית הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב:

לביאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית בהיקף כספי של 5,354 אלפי ₪ (כ- 6.3% מסך התקציב לשנת 2023).

תאריך: 10 ביולי, 2024

בכבוד רב,

א. יהודיוף ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | נכסים <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 14,067 | 11,928 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 88 | 306 | 2 (ה), 7 (א) | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר |
| 3,003 | 4,199 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 75 | 63 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| 2,971 | 6,379 | 2 (ו), 3 (ד) | ניירות ערך סחירים |
| <u>20,204</u> | <u>22,875</u> | | |
| 13,451 | 11,145 | 3 (ה) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 262 | 286 | 3 (ו) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 43 | 67 | 3 (ז) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| <u>33,960</u> | <u>34,373</u> | | |
| <u>3,133</u> | <u>2,342</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |
| 6,424 | 6,770 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים |
| <u>6,424</u> | <u>6,770</u> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | התחייבויות |
|----------------------|----------------------|--------|--|
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 16,483 | 18,499 | 3 (ח) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 88 | 306 | 7 (א) | בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים |
| 686 | 564 | 3 (ט) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>17,257</u> | <u>19,369</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו |
| 9,028 | 8,782 | 5 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 4,423 | 2,363 | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>13,451</u> | <u>11,145</u> | | |
| 262 | 286 | 3 (י) | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| 43 | 67 | 3 (יא) | קרנות מתוקצבות |
| | | | עודפים בתקציב רגיל |
| 2,337 | 2,947 | | עודף לתחילת השנה |
| 610 | 559 | 2 טופס | עודף בשנת הדוח |
| <u>2,947</u> | <u>3,506</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u><u>33,960</u></u> | <u><u>34,373</u></u> | | |

מוטי לנדאו
ליבי באראם

10.7.24

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|-------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------------------|
| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 הנהלה וכלליות | 36,342 | 37,176 | 36,720 | | 1. מיסים ומענקים |
| | | | | | 311 | 57 | | | X11 מיסים אחרים |
| | | | | 61 מנהל כללי | 36,653 | 37,233 | 36,720 | | 112 הכנסות במקום ארנונה |
| 4,244 | 3,990 | 4,131 | | 62 מנהל כספי | 24 | 17 | 15 | | 11 מיסים |
| 1,963 | 1,951 | 1,992 | | 63 הוצאות מימון | | | | | 12 אגרות |
| 603 | 550 | 560 | | | 6 | | | | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| <u>6,810</u> | <u>6,491</u> | <u>6,683</u> | | | <u>36,683</u> | <u>37,250</u> | <u>36,735</u> | | |
| | | | | 7 שרותים מקומיים | | | | | 2. שרותים מקומיים |
| | | | | 71 תברואה | 260 | 271 | 261 | | 21 תברואה |
| 9,498 | 10,251 | 10,115 | | 72 שמירה וביטחון | 2,620 | 2,714 | 2,645 | | 22 שמירה וביטחון |
| 3,120 | 3,850 | 4,170 | | 73 תכנון ובנין העיר | 535 | 354 | 3,079 | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 4,622 | 5,456 | 5,534 | | 74 נכסים ציבוריים | 135 | 162 | 151 | | 24 נכסים ציבוריים |
| 5,214 | 5,507 | 5,841 | | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | | |
| 677 | 1,170 | 1,277 | | 76 שרותים עירוניים שונים | 938 | 1,068 | 1,014 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 1,447 | 1,898 | 2,013 | | | | | | | |
| <u>24,578</u> | <u>28,132</u> | <u>28,950</u> | | | <u>4,488</u> | <u>4,569</u> | <u>7,150</u> | | |
| | | | | 8 שרותים ממלכתיים | | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 12,163 | 12,971 | 13,757 | (7) | 81 חינוך | 5,175 | 6,217 | 6,070 | (7) | 31 חינוך |
| 11,208 | 11,063 | 11,311 | (*) | 82 תרבות | 7,363 | 7,526 | 7,635 | | 32 תרבות |
| 4 | | 4 | | 83 בריאות | | | | | |
| 3,271 | 3,377 | 3,963 | (6) | 84 רווחה | 2,385 | 2,373 | 2,762 | (6) | 34 רווחה |
| 815 | 879 | 880 | | 85 דת | | | | | |
| <u>27,461</u> | <u>28,290</u> | <u>29,915</u> | | | <u>14,923</u> | <u>16,116</u> | <u>16,467</u> | | |
| | | | | 9 מפעלים | | | | | 4. מפעלים |
| 8,878 | 10,636 | 10,800 | (8) | 91 מים | 19,666 | 23,061 | 22,455 | (8) | 41 מים |
| 2,606 | 2,439 | 2,664 | (8) | 97 מפעל הביוב (כולל פרוץ מלוות) | 516 | 556 | 1,474 | (8) | 47 מפעל הביוב |
| <u>11,484</u> | <u>13,075</u> | <u>13,464</u> | | | <u>20,182</u> | <u>23,617</u> | <u>23,929</u> | | |
| 5,985 | 5,663 | 5,662 | (4) | 99 תשלומים בלתי רגילים | 652 | 658 | 393 | (4) | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>76,318</u> | <u>81,651</u> | <u>84,674</u> | | סה"כ כללי | <u>76,928</u> | <u>82,210</u> | <u>84,674</u> | | סה"כ כללי |

| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 |
|---------------|---------------|---------------|
| <u>76,928</u> | <u>82,210</u> | <u>84,674</u> |
| <u>76,318</u> | <u>81,651</u> | <u>84,674</u> |
| <u>610</u> | <u>559</u> | |

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

(*) מוין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2022 | 2023 | |
|---------------|----------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 517 | 580 | השתתפות הממשלה |
| 710 | 371 | השתתפות מוסדות |
| 9,212 | 10,127 | מקורות עצמיים ואחרים |
| <u>10,439</u> | <u>11,078</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 9,671 | 12,855 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| | 283 | תשלומים אחרים |
| <u>9,671</u> | <u>13,138</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>768</u> | <u>(2,060)</u> | גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 57,208 | 59,155 | תקבולים |
| 53,553 | 54,732 | תשלומים |
| <u>3,655</u> | <u>4,423</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,* |
| 59,155 | 69,317 | תקבולים |
| 54,732 | 66,954 | תשלומים |
| <u>4,423</u> | <u>2,363</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 4,991 | 3,257 | עודפי מימון זמניים |
| 568 | 894 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>4,423</u> | <u>2,363</u> | |
| <u>8,492</u> | <u>916</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |
| | | ** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: |
| 579 | 584 | עודפי מימון זמניים |
| 47 | 82 | גרעונות מימון זמניים |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | התאמה | |
|---|---|-------|---|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 75,350 | 79,756 | 1 | מתקציב רגיל |
| 1,227 | 951 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 9,849 | 13,388 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 86,426 | 94,095 | | סך כל ההכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 76,318 | 81,651 | 4 | תקציב רגיל |
| 9,671 | 13,138 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| | 1,053 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 85,989 | 95,842 | | סך כל ההוצאות |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 437 | (1,747) | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב) |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |
| | | | <u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u> |
| 610 | 559 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 768 | (2,060) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 1,378 | (1,501) | | |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| (941) | (246) | | קיטון בקרו לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 437 | (1,747) | | (גרעון) עודף כללי |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| <u>2022 - באלפי ש"ח</u> | <u>2023 - באלפי ש"ח</u> | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| 76,928 | 82,210 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (1,578) | (2,454) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>75,350</u> | <u>79,756</u> | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 10,439 | 11,078 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (9,212) | (10,127) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>1,227</u> | <u>951</u> | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 9,849 | 13,388 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>9,849</u> | <u>13,388</u> | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 76,318 | 81,651 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| <u>76,318</u> | <u>81,651</u> | | סה"כ נטו |
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| 9,671 | 13,138 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| <u>9,671</u> | <u>13,138</u> | | סה"כ נטו |
| | | 6 | <u>התאמה מס':</u> |
| 10,790 | 13,634 | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| (1,578) | (2,454) | | העברות לתקציב הרגיל |
| (9,212) | (10,127) | | העברות לתב"רים |
| | <u>1,053</u> | | סה"כ נטו |

(941)

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 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 78,874 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2022. עדכון התקציב לסך 84,674 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 1/5/2024. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא ב"ג וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023. (ראה באור 15).

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה 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, נוקף 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) 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. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

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 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.

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.

מועצה מקומית סביון

י. 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.

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. ועבור חובות ארנונה בגיול של 7 שנים ומעלה.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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>2022</u> | <u>2023</u> | |
| 14,067 | 12,480 | א. נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 14,067 | 12,480 | בנקים מסחריים |
| <u>14,067</u> | <u>11,928</u> | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) |
| <u>44</u> | <u>8,282</u> | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
| | | (1) כולל פקדונות לזמן קצר |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| | 116 | משרד החינוך |
| | 1 | משרד התחבורה |
| | 2 | המשרד לבטחון פנים |
| 1,069 | 1,706 | ועדה מקומית לתכנון ובניה אפק |
| 1,934 | 2,374 | חברות כרטיסי אשראי |
| <u>3,003</u> | <u>4,199</u> | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| 9 | 10 | מוסדות חייבים |
| 56 | 43 | גני ילדים ואחרים |
| 10 | 10 | פקדון בית משפט |
| <u>75</u> | <u>63</u> | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ד. ניירות ערך סחירים |
| 16,422 | 16,972 | השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני |
| 16,422 | 16,972 | סך הכל ניירות ערך סחירים |
| 13,451 | 10,593 | בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים |
| <u>2,971</u> | <u>6,379</u> | בתקציבים בלתי רגילים |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1) |
| 13,451 | 10,593 | השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3) |
| <u>13,451</u> | <u>11,145</u> | חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3) |
| | 552 | (1) כולל חשבונות בנק מיועדים לפיתוח |
| | <u>552</u> | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 275 | 262 | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 8 | 8 | יתרה לתחילת השנה |
| (21) | 16 | הפקדות במהלך השנה |
| <u>262</u> | <u>286</u> | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| <u>262</u> | <u>286</u> | יתרה לסוף השנה |
| | | סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |

מועצה מקומית סביון

| | | | |
|---------------|---------------|---|-----|
| | | | ז. |
| | | השקעות במימון קרנות מתוקצבות | |
| | | סה"כ השקעות בתאגידי עירוניים | |
| 7 | 7 | השקעות אחרות | |
| 36 | 60 | מניות וואן סיטי איי טי בע"מ | |
| | | הלוואות לעובדים | |
| 43 | 67 | | |
| 43 | 67 | | |
| 43 | 67 | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות | |
| | | | |
| | | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו | ח. |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ספקים, קבלנים ונותני שרותים | |
| 11,704 | 11,350 | עובדים וניכויים לשלם | |
| 516 | 506 | מוסדות וזכאים שונים | |
| 475 | 694 | המחאות לפרעון | |
| 19 | 19 | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14) | |
| 1,945 | 3,836 | משרדי ממשלה | |
| 128 | 157 | הוצאות לשלם | |
| 1,696 | 1,937 | | |
| 16,483 | 18,499 | | |
| 16,483 | 18,499 | | |
| 16,483 | 18,499 | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש | ט. |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | זכאים בגין ארנונה | |
| 669 | 547 | זכאים בגין היטל צריכה עודפת | |
| 17 | 17 | | |
| 686 | 564 | | |
| 686 | 564 | | |
| 686 | 564 | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות | י. |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית | |
| 275 | 262 | יתרה לתחילת השנה | |
| 8 | 8 | ניכוי מהעובדים במהלך השנה | |
| (21) | 16 | רווח (הפסד) ביעודה השנה | |
| 262 | 286 | | |
| 262 | 286 | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות | |
| 262 | 286 | | |
| 262 | 286 | קרנות מתוקצבות | יא. |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | קרן לרכישת ניירות ערך סחירים | |
| 7 | 7 | הלוואות לעובדים | |
| 36 | 60 | | |
| 43 | 67 | | |
| 43 | 67 | | |
| 43 | 67 | | |

מועצה מקומית סביון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
|---------------|---------------|---------------|--|
| 238 | 364 | 100 | החזר משנים קודמות (ראה ביאור 10) |
| 414 | 294 | 293 | שיפוי בגין שריפה |
| 652 | 658 | 393 | |
| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 3,048 | 3,074 | 3,100 | הנחות במיסים |
| 1,497 | 1,562 | 1,561 | תשלומי פנסיה |
| 529 | 69 | 100 | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11) |
| 50 | 51 | 54 | השתתפות בגמלה |
| 111 | 907 | | עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 14) |
| 750 | | | תיקון נזקי שריפה |
| | | 847 | רזרבה |
| 5,985 | 5,663 | 5,662 | |

מועצה מקומית סביון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- 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 לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח (1) | העברה מתב"רים | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברה לתב"רים (2) | העברה לתקציב הרגיל | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות (*) | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|---------------|----------------|--|--------|-------------|-------|--|--|--|-----|--|--------|------|-------|
| שם הקרן | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9,969 | 11,313 | | | | (1,464) | 9,849 | 9,212 | 1,578 | | | | 10,790 | 9,028 | | | | | | | | | | | | |
| 8,393 | 9,899 | | | | 614 | 10,513 | 9,827 | | | | 1,053 | 10,880 | 8,026 | | | | | | | | | | | | |
| 106 | 6 | | | | | 6 | | | | | | | 65 | | | | | | | | | | | | |
| 115 | 15 | | | | | 15 | | | | | | | 112 | | | | | | | | | | | | |
| 409 | 157 | | | | | 157 | 300 | | | | | 300 | 130 | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 2,454 | | | | | 2,454 | | 2,454 | | | | 2,454 | 266 | | | | | | | | | | | | |
| | 178 | | | | | 178 | | | | | | | 183 | | | | | | | | | | | | |
| 9,028 | 12,774 | | | | 614 | 13,388 | 10,127 | 2,454 | | | 1,053 | 13,634 | 8,782 | | | | | | | | | | | | |
| (1) התשלומים האחרים נובעים מהוצאה בגין הפרשה לתביעות תלויות שנרשמה בשנת הדוח (ראה באור 14) (2) כספי קרן שיקום התקבלו מנציבות המים בגין החזר השקעה עודפת שבוצעה בעבר בתשתיות מים וביוב | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| היטל השבחה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| חלף היטל השבחה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| סה"כ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: center;">10,127</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">העברה שוטפת</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">8,958</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">941</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">10,127</td> <td style="text-align: center;">סה"כ</td> <td style="border: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">9,899</td> </tr> </table> | | | | | | | | | | | | | | | 10,127 | העברה שוטפת | 8,958 | | | | 941 | | 10,127 | סה"כ | 9,899 |
| | 10,127 | העברה שוטפת | 8,958 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 941 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 10,127 | סה"כ | 9,899 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 694 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 188 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 265 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 100 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 250 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 המועצה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 1,865 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 1,618 אלפי ש"ח). בהתאם לאישור שהתקבל ממשרד הפנים מתאריך 22/9/2022 המועצה לא הצטרפה לתאגיד מים וביוב.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 854 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 631 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 435 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 346 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 867 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 632 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית סביון

| <u>2022 באלפי ש"ח</u> | <u>2023 באלפי ש"ח</u> | <u>ביאור 10 - החזר משנים קודמות</u> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | 364 | ההרכב: |
| | | תשלומי שכר דירה |
| 238 | | ביטול יתרות ספקים שונים משנים קודמות |
| 238 | 364 | |

| <u>2022 באלפי ש"ח</u> | <u>2023 באלפי ש"ח</u> | <u>ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות</u> |
|-----------------------|-----------------------|---|
| | 69 | ההרכב: |
| 53 | | תשלומים לספקים אחרים |
| 332 | | עמלת גביה והחזר הסכם פשרה |
| 144 | | החזר מע"מ שלא הוכר |
| 529 | 69 | |

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות
להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3/6/2024:

| <u>שנים</u> | <u>תאריך</u> | <u>נושה</u> | <u>נכס</u> |
|-------------|--------------|--------------------|---|
| 12 | 17/11/2016 | בנק מרכזית דיסקונט | משכון על כל ההכנסות העצמיות עד לסך 4,000 אלפי ₪ |
| 12 | 17/11/2016 | מוניציפאל בנק | משכון על כל ההכנסות העצמיות עד לסך 4,000 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 המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

- א. שתי תביעות קבלנים בגין אי תשלום תמורה בסך 2,673 אלפי ₪.
- ב. תביעת תושב בגין ירידת ערך נכס בשל הצבת עמדת פינוי פסולת בסך 669 אלפי ₪.
- ג. שבע תביעות נזקים בסך 1,793 אלפי ₪.
- ד. תביעה לביטול חיובי ארנונה בסך 18 אלפי ₪.
- ה. תביעה בגין יחסי עובד מעביד בסך 201 אלפי ₪
- ו. סה"כ גובה התביעות 5,354 אלפי ₪
- ז. בהתאם למכתב שהתקבל מיועצה המשפטי של הוועדה לתכנון ובנייה "מצפה אפק", הוגש ערר על החלטת הוועדה לדחיית תביעה לפיצויים בגין ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בשל תכנון הסדרי תנועה שמאי הוועדה מעריך את גובה ירידת הערך, במידה ויתקבל הערר בכ 4,405 אלפי ₪. נקבע מועד לדיון בערר בחודש פברואר 2025. נרשמה הפרשה על פי ההפרשה לתביעות התלויות בדוחות הכספיים של הוועדה לשנת 2022 לפי חלקה היחסי של המועצה.

יועצה המשפטי של הרשות העריך את החשיפה הכספית של התביעות כנגד הרשות בסך 2,333 אלפי ₪, ההפרשה בגין החשיפה הכספית בגין תביעות כנגד הוועדה המקומית בגין חלק המועצה הינה בסך 1,502 אלפי ₪, סך הכל הפרשה 3,836 אלפי ₪.

ההוצאה בשנת הדוח בגין עדכון ההפרשה, נרשמה בבאור 4 בסעיף הפרשה לתביעות תלויות בסך 907 אלפי ₪. ובבאור 5 בסעיף תשלומים אחרים והוצאות בקרן לעבודות פיתוח, בסך 1,052 אלפי ₪ הפרשה זו בקרן לעבודות פיתוח נרשמה על פי ההפרשה לתביעות תלויות בדוחות הכספיים לשנת 2022 של הוועדה לתכנון ובנייה "מצפה אפק" לפי ההפרשות שיוחסו למועצה.

ביאור 15 - חרבות ברזל
עקב המצב הבטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של 504 אלפי ₪ בתקציב הרגיל ו- 200 אלפי ₪ בתקציב הבלתי רגיל.

הרשות המקומית קיבלה מענקי ממשלה בסכום של 189 אלפי ₪ לצרכי חירום.

מועצה מקומית סביון

הדוח הכספי לשנת 2023

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 | 2,652 | 32,586 | 3,078 | (216) | 31,944 | 29,604 | 2,340 | 92.7% |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 190 | 4,523 | 70 | | 4,643 | 4,359 | 284 | 93.9% |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1,719 | | | 216 | 1,935 | 1,935 | | |
| | סה"כ ארנונה | 4,561 | 37,109 | 3,148 | | 38,522 | 33,963 | 4,559 | 88.2% |
| 2 אגרת מים וביוב | | | | | | | | | |
| אגרת מים | | | | | | | | | |
| 2.1 | אגרת מים | 793 | 20,732 | | (182) | 21,343 | 20,597 | 746 | 96.5% |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 159 | 15 | | 182 | 356 | 356 | | |
| | סה"כ מים | 952 | 20,747 | | | 21,699 | 20,597 | 1,102 | 94.9% |
| 2.3 | אגרת ביוב | 63 | 538 | (9) | | 592 | 556 | 36 | 93.9% |
| 3 | שמירה | 204 | 2,520 | (88) | | 2,636 | 2,520 | 116 | 95.6% |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 10 | | 97 | | 107 | 107 | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 5,790 | 60,914 | 3,148 | | 63,556 | 57,636 | 5,920 | 90.7% |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | | |
| 2 | שכר דירה | | 8 | | | 8 | 8 | | 100.0% |
| 3 | קנסות | 2 | 1 | | | 3 | 1 | 2 | 33.3% |
| 4 | עצמיות חינוך | | 255 | | | 255 | 199 | 56 | 78.0% |
| 5 | עצמיות תרבות | | 5,379 | | | 5,379 | 5,245 | 134 | 97.5% |
| 6 | עצמיות רווחה | 25 | 7 | | | 32 | 28 | 4 | 87.5% |
| 9 | הטלי פיתוח | 65 | 440 | | | 505 | 421 | 84 | 83.4% |
| 13 | השתתפות בעלים | 45 | 65 | | | 110 | 42 | 68 | 38.2% |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 435 | 129 | | | 564 | 126 | 438 | 22.3% |
| 15 | פינוי אשפה ושונות | 62 | 219 | | | 281 | 217 | 64 | 77.2% |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 634 | 6,503 | | | 7,137 | 6,287 | 850 | 88.1% |
| | סה"כ בשנת הדוח | 6,424 | 67,417 | 3,148 | | 70,693 | 63,923 | 6,770 | 90.4% |
| | שנה קודמת | 8,606 | 62,776 | 4,562 | | 66,820 | 60,396 | 6,424 | 90.4% |
| | שנתיים קודמות | 7,999 | 59,989 | 2,930 | | 65,058 | 56,452 | 8,606 | 86.8% |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות עבור חובות ל 7 שנים ומעלה ועבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מס. | 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 | 31,596 | 140 | 324 | 526 | 32,586 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 4,329 | 19 | 40 | 135 | 4,523 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | | | | | |
| | סה"כ ארנונה | 35,925 | 159 | 364 | 661 | 37,109 |
| 2 | אגרת מים וביוב | 20,947 | 37 | 24 | (276) | 20,732 |
| 2.1 | אגרת מים | | | 15 | | 15 |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 20,947 | 37 | 39 | (276) | 20,747 |
| 2.3 | סה"כ מים | 525 | 2 | 6 | 5 | 538 |
| 3 | אגרת ביוב | 2,518 | 12 | 18 | (28) | 2,520 |
| | שמירה | | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | 59,915 | 210 | 427 | 362 | 60,914 |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | |
| 2 | שכר דירה | 8 | | | | 8 |
| 3 | קנסות | | | | 1 | 1 |
| 4 | עצמיות חינוך | 256 | | | (1) | 255 |
| 5 | עצמיות תרבות | 4,609 | | | 770 | 5,379 |
| 6 | עצמיות רווחה | 7 | | | | 7 |
| 9 | הטלי פיתוח | 481 | 3 | 3 | (47) | 440 |
| 13 | השתתפות בעלים | 1 | 2 | 2 | 60 | 65 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 109 | | 40 | (20) | 129 |
| 15 | פינוי אשפה ושונות | 32 | | 6 | 181 | 219 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 5,503 | 5 | 51 | 944 | 6,503 |
| | סה"כ | 65,418 | 215 | 478 | 1,306 | 67,417 |

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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 | 28,762 | 842 | 29,604 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 4,293 | 66 | 4,359 |
| 2 | סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב | 33,055 | 908 | 33,963 |
| 2.1 | אגרת מים | 20,252 | 345 | 20,597 |
| 2.3 | אגרת ביוב | 20,252 | 345 | 20,597 |
| 3 | שמירה | 514 | 42 | 556 |
| | | 2,452 | 68 | 2,520 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 56,273 | 1,363 | 57,636 |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| 2 | שכר דירה | 8 | | 8 |
| 3 | קנסות | 1 | | 1 |
| 4 | עצמיות חינוך | 98 | 101 | 199 |
| 5 | עצמיות תרבות | 1,782 | 3,463 | 5,245 |
| 6 | עצמיות רווחה | 3 | 25 | 28 |
| 9 | הטלי פיתוח | 6 | 415 | 421 |
| 13 | השתתפות בעלים | 41 | 1 | 42 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 2 | 124 | 126 |
| 15 | פינוי אשפה ושונות | 191 | 26 | 217 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 2,132 | 4,155 | 6,287 |
| | סה"כ | 58,405 | 5,518 | 63,923 |

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|---|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| 1,187 | 793 | 3,408 | 2,842 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| (158) | (6) | (303) | 45 | חיוב / זיכוי נוסף |
| (120) | (182) | (277) | (216) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 42 | 24 | 435 | 364 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (233) | (175) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 951 | 629 | 3,030 | 2,860 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 599 | 345 | 953 | 908 | גביה בגין פיגורים |
| 352 | 284 | 2,077 | 1,952 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| <hr/> | | | | |
| 19,442 | 20,947 | 34,983 | 35,925 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| (1,313) | (270) | 899 | 616 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 18 | 37 | 92 | 159 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| (195) | | (2,835) | (2,973) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 17,952 | 20,714 | 33,139 | 33,727 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| <hr/> | | | | |
| (17,511) | (20,252) | (32,374) | (33,055) | גביה שוטפת |
| (17,511) | (20,252) | (32,374) | (33,055) | סה"כ שנגבה |
| <hr/> | | | | |
| 441 | 462 | 765 | 672 | יתרת פיגורים לתקופה |
| <hr/> | | | | |
| 793 | 746 | 2,842 | 2,624 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| <hr/> | | | | |
| 62.99% | 54.85% | 31.45% | 31.75% | % גביה מהפיגורים |
| 97.54% | 97.77% | 97.69% | 98.01% | % גביה מהשוטף |
| 95.80% | 96.50% | 92.14% | 92.83% | % גביה מהסה"כ |
| <hr/> | | | | |
| אלפי קוב | אלפי קוב | | | נתוני פחת מים |
| 1,449 | 1,573 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 1,440 | 1,569 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| 9 | 4 | | | פחת (באלפי קוב) |
| 0.62% | 0.25% | | | % הפחת |

(***)

מועצה מקומית סביון

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| סה"כ מקרים | ביצוע |
|------------|--------------|
| 2023 | 2023 |
| | |
| 288 | 336 |
| 28 | 481 |
| 44 | 289 |
| 25 | 46 |
| 9 | 144 |
| 2 | 6 |
| 53 | 489 |
| 10 | 33 |
| 31 | 90 |
| 33 | 52 |
| 1 | 4 |
| 59 | 143 |
| 1 | 2 |
| 63 | 936 |
| 2 | 57 |
| 22 | 14 |
| | |
| 671 | 3,122 |

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פדוי שבי
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 הנחות בגין קורונה *
 חייל מילואים פעיל
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

| סה"כ מקרים | ביצוע |
|------------|-------|
| 2023 | 2023 |
| | |
| 2 | 9 |

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

| | |
|---|---|
| 2 | 9 |
|---|---|

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

| | |
|------------|--------------|
| 673 | 3,131 |
|------------|--------------|

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית סביון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים

| סה"כ | | | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים | | | |
|--------------|--------------|--------------|------------------------------|------------|------------|--------------|
| סה"כ | סה"כ | סה"כ | מס' כ"כ | מס' כ"כ | מס' כ"כ | מס' כ"כ |
| 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| 4,733 | 3,933 | 3,133 | 3,133 | 3,133 | | 3,133 |
| 4,733 | 3,933 | 3,133 | 3,133 | | | 3,133 |
| 800 | 800 | 800 | 800 | | | 800 |
| 3,933 | 3,133 | 2,333 | 2,333 | | | 2,333 |
| | | 9 | 9 | | | 9 |
| 3,933 | 3,133 | 2,342 | 2,342 | | | 2,342 |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

**סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

| סה"כ | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |
|--------------|------------------------------|
| 884 | 884 |
| 849 | 849 |
| 609 | 609 |
| 2,342 | 2,342 |

שנה ראשונה

שנה שנייה

שנה שלישית

מועצה מקומית סביון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| הביצוע 2022 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|------------|------------|------------|--------|---------|-------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 76,928 | | (2,464) | 82,210 | 84,674 | 5,800 | 78,874 | הכנסות |
| 76,318 | | 3,023 | 81,651 | 84,674 | 5,800 | 78,874 | הוצאות |
| 610 | | 559 | 559 | | | | עודף בשנת הדוח |

| % מסה"כ * | הביצוע 2022 | הסטיות נטו | | % מסה"כ | הביצוע | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|-----------|----------------|------------|-------|---------|--------|--------|---------------------------------------|
| | | מעל | מתחת | | | | |
| 85.91% | 66,087 | | 1,161 | 86.86% | 71,410 | 72,571 | 1 הכנסה עצמית |
| 0.85% | 652 | 265 | | 0.80% | 658 | 393 | 1.1 גביה ישירה |
| 2.05% | 1,578 | | 1,239 | 2.99% | 2,454 | 3,693 | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 88.81% | 68,317 | 265 | 2,400 | 90.65% | 74,522 | 76,657 | 1.3 העברה מקרנות פיתוח |
| 10.72% | 8,243 | | 385 | 9.05% | 7,443 | 7,828 | 2 הכנסות מהממשלה |
| | | | | | | | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| 0.07% | 57 | | 1 | 0.23% | 188 | 189 | 2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים |
| 0.40% | 311 | 57 | | 0.07% | 57 | | 2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה |
| 11.19% | 8,611 | 57 | 386 | 9.35% | 7,688 | 8,017 | |
| | | | | | | | 3 |
| 100.00% | 76,928 | 322 | 2,786 | 100.00% | 82,210 | 84,674 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מועצה מקומית סביון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2022 | % מסה"כ * |
|---------------------------------|---------------|---------------|----------|--------------|-----------|---------------|-----------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| משכורות ושכר | 15,461 | 15,401 | 18.86% | 60 | | 13,976 | 18.31% |
| אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 10,267 | 9,638 | 11.82% | 629 | | 8,511 | 11.16% |
| הוצאות מימון | 560 | 550 | 0.67% | 10 | | 603 | 0.79% |
| הוצאות תפעול | 43,584 | 42,084 | 51.54% | 1,500 | | 39,207 | 51.37% |
| השתפויות ותמיכות | 12,860 | 12,022 | 14.72% | 838 | | 12,426 | 16.28% |
| הוצאות חד פעמיות | 1,028 | 1,040 | 1.27% | | 12 | 708 | 0.93% |
| פרעון מלוות | 914 | 916 | 1.12% | | 2 | 887 | 1.16% |
| סה"כ הוצאות | 84,674 | 81,651 | 1 | 3,037 | 14 | 76,318 | 1 |

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| פרקי התקציב | הכנסות | הוצאות | תקציב | ביצוע | סטיות (מעל מתחת) | תקציב | ביצוע | סטיות (מעל מתחת) | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסטייה נטו (ערך גרעון) |
|--|--------|--------|--------|--------|------------------|--------|--------|------------------|-----------|-----------|------------------------|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | |
| 1. הנהלה וכלליות | | 6 | | | | 6,683 | 6,491 | 192 | (6,683) | (6,491) | 192 |
| 2. שירותים מקומיים | 2 | 7 | 7,150 | 4,569 | (2,581) | 28,950 | 28,132 | 818 | (21,800) | (23,563) | (1,763) |
| 3. שירותים ממלכתיים | 3 | 8 | 16,467 | 16,116 | (351) | 29,915 | 28,290 | 1,625 | (13,448) | (12,174) | 1,274 |
| 4. מפעלים | 4 | 9 | 23,929 | 23,617 | (312) | 13,464 | 13,075 | 389 | 10,465 | 10,542 | 77 |
| 5. בלתי רגילים | 5 | 99 | 393 | 658 | 265 | 5,662 | 5,663 | (1) | (5,269) | (5,005) | 264 |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | | | 47,939 | 44,960 | (2,979) | 84,674 | 81,651 | 3,023 | (36,735) | (36,691) | 44 |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | | | 47,939 | 44,960 | (2,979) | 84,674 | 81,651 | 3,023 | (36,735) | (36,691) | 44 |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | |
| 1. גביה ישירה | 1 | | 36,735 | 37,250 | 515 | | | | 36,735 | 37,250 | 515 |
| סה"כ הכנסות בלתי מיועדות | | | 36,735 | 37,250 | 515 | | | | 36,735 | 37,250 | 515 |
| סה"כ כללי | | | 84,674 | 82,210 | (2,464) | 84,674 | 81,651 | 3,023 | 559 | 559 | 559 |
| אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון) | | | | | | | | | | | 559 |

מועצה מקומית סביון

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

נספח 3 לטופס 2

| הסעיף הכנסות | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2022 | % מסה"כ |
|----------------------------|--------|--------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה | 33,600 | 34,085 | 41% | 485 | 33,274 | 43% |
| הנחות בארנונה (*) | 3,120 | 3,091 | 4% | (29) | 3,068 | 4% |
| מכירת מים | 20,000 | 20,606 | 25% | 606 | 18,088 | 24% |
| יתר עצמיות | 19,544 | 16,082 | 20% | (3,462) | 13,235 | 17% |
| משרד החינוך | 4,848 | 4,858 | 6% | 10 | 4,117 | 5% |
| משרד הרווחה | 2,730 | 2,340 | 3% | (390) | 2,365 | 3% |
| משרדים אחרים | 250 | 245 | 0% | (5) | 1,761 | 2% |
| מענקים מיוחדים ומיועדים | 189 | 188 | 0% | (1) | 57 | 0% |
| חלף הכנסות עצמיות מארנונה | | 57 | 0% | 57 | 311 | 0% |
| תקבולים אחרים | 393 | 658 | 1% | 265 | 652 | 1% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 84,674 | 82,210 | 100% | (2,464) | 76,928 | 100% |
| סה"כ הכנסות | 84,674 | 82,210 | | (2,464) | 76,928 | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורות ושכר כללי | 9,531 | 9,341 | 11% | 190 | 8,517 | 11% |
| פעולות כלליות | 41,098 | 39,784 | 49% | 1,314 | 37,540 | 49% |
| רכישת מים | 10,750 | 10,611 | 13% | 139 | 8,849 | 12% |
| שכר חינוך | 5,336 | 5,523 | 7% | (187) | 4,908 | 6% |
| פעולות חינוך | 8,421 | 7,448 | 9% | 973 | 7,255 | 10% |
| שכר רווחה | 594 | 537 | 1% | 57 | 551 | 1% |
| פעולות רווחה | 3,369 | 2,840 | 3% | 529 | 2,720 | 4% |
| פרעון מלוות | 914 | 916 | 1% | (2) | 887 | 1% |
| מימון | 560 | 550 | 1% | 10 | 603 | 1% |
| חד פעמיות | 1,001 | 1,027 | 1% | (26) | 1,440 | 2% |
| הנחות בארנונה (**) | 3,100 | 3,074 | 4% | 26 | 3,048 | 4% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 84,674 | 81,651 | 100% | 3,023 | 76,318 | 100% |
| סה"כ הוצאות | 84,674 | 81,651 | | 3,023 | 76,318 | |
| עודף (גרעון) | | | | | | |
| | | 559 | | 559 | 610 | |

(*) 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 2023

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------|
| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם רשותי | |
| 144.18 | 4,879 | 34 | 165.89 | 5,519 | 33.27 | 33.28 | חינוך עם תקן |
| 144.18 | 29 | 0 | 165.89 | 4 | 0.02 | 33.28 | חינוך ללא תקן |
| 144.18 | 4,908 | 34 | 165.89 | 5,523 | 33.29 | 33.28 | סה"כ חינוך |
| 330.91 | 546 | 2 | 333.96 | 531 | 1.59 | 1.65 | רווחה עם תקן |
| 330.91 | 5 | 0 | 333.96 | 6 | 0.02 | 1.65 | רווחה ללא תקן |
| 330.91 | 551 | 2 | 333.96 | 537 | 1.61 | 1.65 | סה"כ רווחה |
| 343.65 | 1,787 | 5 | 392.03 | 1,968 | 5.02 | 5.02 | יתר המשרות בכירים עם תקן |
| 343.65 | 1,787 | 5 | 392.03 | 1,968 | 5.02 | 5.02 | סה"כ יתר המשרות בכירים |
| 193.37 | 4,378 | 23 | 207.10 | 4,873 | 23.53 | 24.79 | יתר המשרות אחרים עם תקן |
| 193.37 | 42 | 0 | 207.10 | 93 | 0.45 | 24.79 | יתר המשרות אחרים ללא תקן |
| 193.37 | 4,420 | 23 | 207.10 | 4,966 | 23.98 | 24.79 | סה"כ יתר המשרות אחרים |
| 221.23 | 6,207 | 28 | 239.11 | 6,934 | 29.00 | 29.81 | סה"כ יתר המשרות |
| 182.96 | 11,666 | 64 | 203.35 | 12,994 | 63.90 | 64.74 | סה"כ נבחרים |
| 813.00 | 813 | 1 | 845.00 | 845 | 1.00 | 8.73 | גימלאים (פנסיונרים) |
| 171.67 | 1,497 | 9 | 178.92 | 1,562 | 8.73 | 64.74 | סה"כ עובדים בתקציב רגיל |
| 190.19 | 13,976 | 73 | 209.16 | 15,401 | 73.63 | 64.74 | סה"כ כללי |
| 190.19 | 13,976 | 73 | 209.16 | 15,401 | 73.63 | 64.74 | הערות: |

מועצה מקומית סביון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| הפרש | | ביצוע 2023 לפי דוח 66 | | תקציב 2023 | | |
|---------------------|------------|-----------------------|------------|---------------------|------------|-------------------------------|
| עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | |
| | | 845 | 1 | 845 | 1 | הנהלה וכלליות 6 |
| (17) | 0 | 1,533 | 5 | 1,516 | 5 | נבחרים 61 |
| 20 | 0 | 1,000 | 5 | 1,020 | 5 | מנהל כללי 61 |
| 3 | 0 | 3,378 | 11 | 3,381 | 11 | מנהל כספי 62 |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות |
| | | 217 | 0 | 217 | 1 | 7 |
| (4) | (0) | 874 | 4 | 870 | 4 | שירותים מקומיים 71 |
| (17) | 0 | 1,318 | 4 | 1,301 | 4 | תברואה 72 |
| | | 425 | 2 | 636 | 3 | שמירה ובטחון 73 |
| | | | | | | תכנון ובנין עיר 76 |
| 211 | 1 | | | | | שרותים עירוניים שונים 76 |
| | | 2,834 | 11 | 3,024 | 11 | |
| 190 | 1 | | | | | סה"כ שרותים מקומיים |
| (164) | (1) | 730 | 3 | 566 | 2 | 8 |
| (23) | 0 | 4,793 | 31 | 4,770 | 31 | שרותים ממלכתיים 811 |
| (2) | (0) | 1,567 | 8 | 1,565 | 8 | מנהל החינוך 812 |
| | | 537 | 2 | 594 | 2 | חינוך 82 |
| 57 | 0 | | | | | תרבות 84 |
| | | 7,627 | 43 | 7,495 | 43 | רווחה 84 |
| (132) | 0 | | | | | סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| (1) | (0) | 1,562 | 9 | 1,561 | 9 | גימלאים (פנסיונרים) |
| 60 | 1 * | 15,401 | 74 | 15,461 | 74 | סה"כ כללי |

מועצה מקומית סביון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| 2022 | | 2023 | | סוג תשלום |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | |
| 50.62% | 7,075 | 49.52% | 7,627 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 6.53% | 912 | 8.73% | 1,344 | שעות נוספות - רשומות |
| 6.76% | 945 | 6.38% | 982 | אחזקת רכב |
| 9.98% | 1,395 | 9.45% | 1,456 | תשלומי פנסיה |
| 4.46% | 624 | 4.12% | 635 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 0.92% | 128 | 0.88% | 135 | אחרים |
| <u>79.27%</u> | <u>11,079</u> | <u>79.08%</u> | <u>12,179</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.21% | 448 | 3.21% | 495 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 11.58% | 1,618 | 11.80% | 1,817 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.95% | 831 | 5.91% | 910 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>20.73%</u> | <u>2,897</u> | <u>20.92%</u> | <u>3,222</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>13,976</u> | <u>100.00%</u> | <u>15,401</u> | סה"כ כללי |

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

| 2022 | 2023 | |
|---------------|---------------|---|
| 13,976 | 15,401 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| <u>13,976</u> | <u>15,401</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית סביון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2021 | 2022 | 2023 | | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|---------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 51.24 | 52.30 | 53.10 | 37.38 | מבנה מגורים |
| 185.15 | 188.49 | 190.15 | 73.39 | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,114.05 | 1,136.22 | 1,214.02 | 499.08 | בנקים וחברות ביטוח |
| 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 | אדמה חקלאית |
| 25.38 | 25.89 | 26.22 | 0.01 | קרקע תפוסה |
| 20.76 | 21.17 | 21.44 | 0.01 | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח |
| 0.73 | 0.44 | 0.50 | 0.10 | מבנה חקלאי |

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

מועצה מקומית סביון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| סטיה - גרעונות | | סטיה - עודפים | | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע המצטבר | | הביצוע בשנת 2023 | | הביצוע עד 31.12.2022 | | התקציב המאושר | מס' פרק | הפרק התקציבי | סה"כ תב"רים | מספר תב"רים | | |
|----------------|--------------|---------------|------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|---------|-----------------|-------------|-------------|-----------|--|
| | | | | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | | סגורים | פתוחים | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 17 | 17 | | 17 | 270 | 253 | 70 | 58 | 200 | 195 | 270 | 71 | תברואה | 4 | 1 | 3 | |
| | | | 17 | 17 | | 17 | 655 | 638 | 500 | 485 | 155 | 153 | 655 | 72 | שמירה ובטחון | 4 | | 4 | |
| | | | 321 | 321 | | 321 | 3,585 | 3,264 | 275 | 364 | 3,310 | 2,900 | 3,585 | 73 | תכנון ובנין עיר | 7 | | 7 | |
| | 193 | 2,597 | 103 | 2,507 | 37 | 2,544 | 31,491 | 28,982 | 8,012 | 8,494 | 23,479 | 20,488 | 31,581 | 74 | נכסים ציבוריים | 28 | 1 | 27 | |
| | 214 | 209 | 4 | (1) | 75 | 74 | 6,749 | 6,752 | 1,530 | 1,972 | 5,219 | 4,780 | 6,959 | 81 | חינוך | 9 | 2 | 7 | |
| | 782 | 42 | | (740) | 782 | 42 | 1,258 | 1,998 | 491 | 1,113 | 767 | 885 | 2,040 | 82 | תרבות | 3 | | 3 | |
| | | 168 | | 168 | | 168 | 3,625 | 3,457 | 200 | 440 | 3,425 | 3,017 | 3,625 | 91 | מים | 4 | | 4 | |
| | | 74 | | 74 | | 74 | 22,600 | 22,526 | | 212 | 22,600 | 22,314 | 22,600 | 97 | מפעל הביוב | 1 | | 1 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,189 | 3,445 | 107 | 2,363 | 894 | 3,257 | 70,233 | 67,870 | 11,078 | 13,138 | 59,155 | 54,732 | 71,315 | | סה"כ | 60 | 4 | 56 | |
| | 269 | 269 | | | | | 916 | 916 | | | | | 1185 | | תב"רים שנתיימו | 4 | | 4 | |
| | 920 | 3,176 | 107 | 2,363 | 894 | 3,257 | 69,317 | 66,954 | 11,078 | 13,138 | 59,155 | 54,732 | 70,130 | | סה"כ נטו | 56 | | 56 | |

מועצה מקומית סביון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

| ביצוע 2023 | תקציב 2023 | |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| | | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 475 | 525 | תמיכה במוסדות בתחום הנוער |
| 235 | 235 | תמיכה במוסדות בתחום הספורט |
| 35 | 35 | תמיכה במוסדות בתחום התרבות |
| 5 | 5 | תמיכה במוסדות בתחום הרווחה |
| 750 | 800 | סה"כ |
| | | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 28 | 32 | השתתפות בהג"א כלל ארצי |
| | 4 | השתתפות במד"א |
| 878 | 880 | השתתפות בתקציב המועצה הדתית |
| 18 | 19 | השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי |
| 1,451 | 1,650 | השתתפות באיגוד ערים "איגודן" |
| 2,228 | 2,250 | השתתפות באיגוד ערים "חירייה" |
| 39 | 39 | השתתפות ברשות הניקוז |
| 76 | 76 | השתתפות בהג"א מקומי |
| 51 | 54 | השתתפות בתשלומי פנסיה |
| 4,769 | 5,004 | סה"כ |
| | | השתתפויות אחרות |
| 411 | 408 | השתתפויות חינוך |
| 2,838 | 3,366 | השתתפויות רווחה |
| 167 | 167 | השתתפויות ברווחת עובדים |
| 13 | 15 | השתתפויות במקהלה אזורית |
| 3,429 | 3,956 | סה"כ |
| 3,074 | 3,100 | הנחות בארנונה |
| 12,022 | 12,860 | סה"כ תמיכות והשתתפויות |
| | | ריכוז |
| 750 | 800 | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 4,769 | 5,004 | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 3,429 | 3,956 | השתתפויות אחרות |
| 3,074 | 3,100 | הנחות בארנונה |
| 12,022 | 12,860 | סה"כ |