



16

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
במועצה מקומית הר אדר

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

14. 11. 2010

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-15	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
16-20	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
21	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
22-23	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
24	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
25	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
26	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
27	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
28	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
29	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
30	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2
31	11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2
32	12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2
33	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009

מועצה מקומית הר אדר

25 באוקטובר, 2010

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

17.11.2010

נתקבל

סיכוננו

עופר מנירב,
רואה חשבון

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ₪

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,604	3,789	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
405	424	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
80	40	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,089</u>	<u>4,253</u>		
 12,688	 11,962	 3 (א)	 <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
 <u>15,777</u>	 <u>16,215</u>		
 <u>1,932</u>	 <u>1,734</u>	 נספח 3 לטופס 1	 <u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
 2,109	 2,214	 נספח 2 לטופס 1	 <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
85	114		חובות פתוחים
<u>2,194</u>	<u>2,328</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

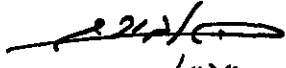
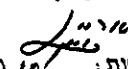
מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
2,285	3,259	3 (ח)	חוצאות מתקצבות שטרם שולמו
36	39	3 (ז)	תקבולים לא מתקצבים - פיקדונות וחכנסות מראש
<u>2,321</u>	<u>3,298</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
12,174	11,602	5	קרן לעבודות פיתוח
514	360	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,688</u>	<u>11,962</u>		
<u>עודפים בתקציב רגיל</u>			
1,163	768		עודף לתחילת השנה
(378)		3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
(17)	187	טופס 2	עודף (גרעון) בשנת הדוח
<u>768</u>	<u>955</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>15,777</u></u>	<u><u>16,215</u></u>		

מר אבירם כהן
מר ירון ארנון

 ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות: 25.10.10

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

בשטח התמזון
אגף בכיר לבקורות
ברשויות המקומיות

14. 11. 2010

ג ד ק ב ל

סיכוננו

מועצה מקומית הר אדר

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	מספר ושם הפרק
2,069	1,971	2,047		6 הנחלה ובלליות					1. מיסים ומענקים
738	808	863		61 מנהל כללי	8,200	8,744	8,828		11 מיסים
126	86	103		62 מנהל כספי					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				63 הוצאות מימון	708	732	302		
<u>2,933</u>	<u>2,865</u>	<u>3,013</u>			<u>8,908</u>	<u>9,476</u>	<u>9,130</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,520	1,555	1,671		71 תברואה	31	34	35		21 תברואה
2,068	1,773	1,962		72 שמירה וביטחון	1,708	1,693	1,527		22 שמירה וביטחון
902	752	775		73 תכנון ובנין העיר	839	552	730		23 תכנון ובנין העיר
1,302	1,580	1,335		74 נכסים ציבוריים	175	145	180		24 נכסים ציבוריים
65	62	65		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
149	165	159		76 שרותים עירוניים שונים					
<u>6,006</u>	<u>5,887</u>	<u>5,967</u>			<u>2,753</u>	<u>2,424</u>	<u>2,472</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
7,457	8,227	7,853		81 חינוך	5,377	5,839	5,588		31 חינוך
1,543	1,466	1,395		82 תרבות	719	841	769		32 תרבות
201	455	361		84 רווחה	134	303	241		34 רווחה
149	157	151		85 דת	118	134	130		35 דת
<u>9,350</u>	<u>10,305</u>	<u>9,760</u>			<u>6,348</u>	<u>7,117</u>	<u>6,728</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,438	1,312	1,577		91 מים	1,590	1,653	1,850		41 מים
				97 מפעל הביוב (כולל פירעון מלוות)	318	303	309		43 נכסים
824	1,100	1,198			822	1,186	1,310		47 מפעל הביוב
<u>2,262</u>	<u>2,412</u>	<u>2,775</u>			<u>2,730</u>	<u>3,142</u>	<u>3,469</u>		
583	534	586	4	99 תשלומים בלתי רגילים	378	31	302	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>21,134</u>	<u>22,003</u>	<u>22,101</u>		סה"כ כללי	<u>21,117</u>	<u>22,190</u>	<u>22,101</u>		סה"כ כללי

21,117	22,190	22,101	סה"כ תקבולים
21,134	22,003	22,101	סה"כ תשלומים
<u>(17)</u>	<u>187</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
246 ⁴	67	השתתפות הממשלה
3		השתתפות בעלים
1,210	1,685	מקורות עצמיים ואחרים
<u>1,459</u>	<u>1,752</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,326	1,150	עבודות שבוצעו במשך השנה
87	515	תכנון
72	241	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>1,485</u>	<u>1,906</u>	סה"כ תשלומים
<u>(26)</u>	<u>(154)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
11,299	2,430	תקבולים
10,759	1,916	תשלומים
<u>540</u>	<u>514</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
2,430	2,211	תקבולים
1,916	1,851	תשלומים
<u>514</u>	<u>360</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חנייל מורכבת:
670	1,052	עודפי מימון זמניים
156	692	גירעונות מימון זמניים
<u>514</u>	<u>360</u>	
<u>10,328</u>	<u>1,971</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

2008	2009	התאמה	
			הכנסות
20,789	21,465	1	מתקציב רגיל
249	82	2	מתקציב בלתי רגיל
3,009	1,582	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>24,047</u>	<u>23,129</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
21,134	22,003	4	תקציב רגיל
1,413	1,665	5	תקציב בלתי רגיל
<u>22,547</u>	<u>23,668</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,500</u>	<u>(539)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(17)	187		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(26)	(154)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(43)</u>	<u>33</u>		
<u>1,543</u>	<u>(572)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,500</u>	<u>(539)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
21,117	22,190		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(328)	(725)		בניכוי העברות מקרנות הרשות
<u>20,789</u>	<u>21,465</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,459	1,752		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(1,210)	(1,670)		בניכוי העברות מקרנות
<u>249</u>	<u>82</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,081	1,823		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(72)	(241)		העברה מתב"רים
<u>3,009</u>	<u>1,582</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
21,134	22,003		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>21,134</u>	<u>22,003</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
1,485	1,906		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(72)	(241)		בניכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח (באור 5)
<u>1,413</u>	<u>1,665</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,538	2,395		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(328)	(725)		העברה לתקציב הרגיל
(1,210)	(1,670)		העברה לתב"רים
<u>1,485</u>	<u>1,906</u>		

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחך שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשייח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2009 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19 באוקטובר 2009.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה מקומית הר אדר

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

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 הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

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

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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה באור 9).

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפירעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נבנו חשתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן בקרן לעבודות פיתוח נוקפת לקרן הפיתוח.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תקציבים בלתי רגילים נוקפת לתקציב הרגיל.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		א. נכסים נוזלים - קופה וبنקים
15,292	4,249	בנקים מסחריים
	11,500	אג"ח ממשלתי
<u>15,292</u>	<u>15,749</u>	סך כל הנכסים הנוזלים קופה וبنקים (1)
12,174	11,600	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
514	360	בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3)
<u>2,604</u>	<u>3,789</u>	
<u>12,929</u>	<u>2,158</u>	(1) כולל פיקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 5
		(3) ראה טופס 3
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1	150	משרד העבודה והרווחה
40	49	משרד הפנים
<u>364</u>	<u>225</u>	המשרד לביטחון פנים
<u>405</u>	<u>424</u>	משרדים אחרים
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
19	25	חייבים וספקים
44	11	מקדמות לעובדים
17	4	מוסדות ורשויות
<u>80</u>	<u>40</u>	
		ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,206	1,715	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
772	831	עובדים וניכויים לשלם
157	305	מוסדות וזכאים שונים
150	109	התחייבויות תלויות (ראה באור 11)
	299	משרדי ממשלה
<u>2,285</u>	<u>3,259</u>	
		ה. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
36	39	פיקדון בספריה
<u>36</u>	<u>39</u>	
		ו. שינויים ביתרות לתחילת השנה
378		2 קיזוחים מעודפים
<u>378</u>		העברת עודפים לביצוע התקציב הרגיל
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	
378	31	302	<u>תקבולים לא רגילים</u>
378	31	302	יתרה מתקציבים רגילים קודמים הכנסות בגין גביית חיטל בצורת
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	
505	456	508	<u>תשלומים לא רגילים</u>
78	78	78	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
583	534	586	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות ישירות לקרנות.
- 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:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
12,174	1,538				328	1,210	3,081	944			72	2,065	10,631	שם הקרן
														סה"כ שנה קודמת
1,063	1,120					1,120	304	74			230		1,879	קרן הטל השבחה
8,733	550					550	1,209	466				743	8,074	קרן מבני ציבור
540	325				325		213	38				175	652	קרן ביוב
1,266	400				400		97	86			11		1,569	קרן ניקוז
11,602	2,395				725	1,670	1,823	664			241	918	12,174	סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

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 מדוח שחופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 גננות עובדי מזינה, המועסקות ע"י משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון חגגות כלולה בסעיף חכנסות ממשרדי הממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות צריכת מים של מוסדות ומחלקות הרשות. סך החיוב השנה שנרשם הן כהכנסות והן כהוצאות הסתכם השנה ב- 56 אלפי ₪ (אשתקד 64 אלפי ₪).

ביאור 9 - התחייבות בגין פנסיה צוברת והפרשה לחופשה

א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2009 מסתכמת לסך של 315 לפי ₪ (אשתקד 293 אלפי ₪).
ב. התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2009 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה מסתכמת לסך של 418 אלפי ₪ (אשתקד 304 אלפי ₪).
ג. אין למועצה התחייבות בגין פדיון ימי מחלה מאחר וכל עובדיה מועסקים בתנאים של פנסיה צוברת.

ביאור 10 - ערבויות ושיעבודים

א. ערבויות - המועצה העמידה הוראה בלתי חוזרת, בהתאם לאישור המליאה והממונה על המחוז, בבנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מינהל אזרחי ביו"ש בסך של 20 אלפי ₪, ללא הגבלה בזמן.
ב. שיעבודים - להכטחת האשראי שקיבלה המועצה מבנק אוצר השלטון המקומי שיעבדה המועצה את הכנסותיה העצמיות בסכום של 120 אלפי ₪ (צמוד למדד המחירים לצרכן) ל 20 שנה, עד שנת 2023.

ביאור 11 - תביעות תלויות

א. בהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה, מיום 6 ביוני 2010, עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות, אשר אינן מכוסות ע"י חברות הביטוח, כדלקמן:
א. תביעה מספק על סך של 309 אלפי ₪ אשר הוגשה בסוף שנת 2005. התביעה נמצאת בהליכים מקדמיים לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה נמוכים.
ב. תביעה שהוגשה בבית הדין לעבודה בירושלים, ע"י גזבר הרשות לשעבר שעניינה קבלת פיצויים בגין פיטורין שלא כדין סך התביעות מסתכמות ב 271 אלפי ש"ח.
לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה העיקרית נמוכים.
ג. בגין התביעות הפרישה הרשות סך של 109 אלפי ₪. סכום אשר, להערכתה, משקף את סך החשיפה הכספית מהתביעות כאמור.

ביאור 12 - רשות המסים ניכויים

לרשות שומות מס בניכויים, שהפכו לסופיות, עד לשנת 2006 ועד בכלל.

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
	א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						(פירוט ג)		
1	ארנונה	1,004	7,425	526	44	7,947	7,010	937	88.2%
1.1	ארנונה למגורים	263	1,118			1,381	1,208	173	87.5%
1.2	ארנונה אחרת	182			(44)	138			
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה*							138	
	סה"כ ארנונה	1,449	8,543	526		9,466	8,218	1,248	86.8%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	109	1,583		12	1,704	1,602	102	94.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	15			(12)	3		3	
	סה"כ מים	124	1,583			1,707	1,602	105	93.8%
2.3	אגרת ביוב	32	466			498	460	38	92.4%
3	אגרת שמירה	152	1,394	48	13	1,511	1,362	149	90.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים*	25			(13)	12		12	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,782	11,986	574		13,194	11,642	1,552	88.2%
	ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	שכר דירה	14	301			315	315		100.0%
2	עצמיות חינוך	210	4,138	59		4,289	4,069	220	94.9%
3	עצמיות תרבות	39	1,193	26		1,206	824	382	68.3%
4	עצמיות רווחה		33			33			100.0%
5	אגרות בניה	2	247			247	245	2	99.2%
6	הטל ביוב	2	173			175	175		100.0%
7	מדי מים	2	52			54	52	2	96.3%
8	שלטים, אישורים ואחר	85	367	24		476	409	67	85.9%
9	אגרת מבנה ציבור	5	739			744	743	1	99.9%
10	היטל בצורת**		310			310	239	71	77.1%
11	חובות מסופקים*	55			(24)	31		31	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	412	7,553	85		7,880	7,104	776	90.2%
	סה"כ בשנת הדוח	2,194	19,539	659		21,074	18,746	2,328	89.0%
	שנה קודמת	2,206	19,045	810		20,441	18,247	2,194	89.3%
	שנתיים קודמות	13,880	17,977	11,914		19,943	17,737	2,206	88.9%

* החובות המסופקים נאמדו ע"י המועצה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.
 (**) היטל צריכת המים נגבה ע"י המועצה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חיובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	7,222	12	51	140	7,425
1.2	ארנונה אחרת	1,068	6	12	32	1,118
	סה"כ ארנונה	8,290	18	63	172	8,543
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	1,763	2		(182)	1,583
	סה"כ מים	1,763	2		(182)	1,583
2.3	אגרת ביוב	587	1	3	(125)	466
3	אגרת שמירה	1,378	3	7	6	1,394
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,018	24	73	(129)	11,986
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	שכר דירה	301				301
2	עצמיות חינוך	3,696				4,138
3	עצמיות תרבות	1,193				1,193
4	עצמיות רווחה	33				33
5	אגרות בניה	247				247
6	הטל ביוב	173				173
7	מדי מים	52				52
8	שלטים, אישורים ואחר	399			(32)	367
9	אגרת מבנה ציבור	739				739
10	היטל בצורת	310				310
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,143			410	7,553
	סה"כ	19,161	24	73	281	19,539

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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 על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>							
1	ארנונה				453	3	70	526
1 1	ארנונה למגורים							
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוו				453	3	70	526
3	אגרת שמירה						48	48
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				453	3	118	574
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
2	עצמיות חינך					59		59
3	עצמיות תרבות					26		26
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי					85		85
	סה"כ				453	88	118	659

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	6,696	314	7,010
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	953	255	1,208
	סה"כ ארנונה	7,649	569	8,218
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	1,547	55	1,602
2.3	אגרת ביוב	1,547	55	1,602
3	אגרת שמירה	448	12	460
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,293	69	1,362
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,937	705	11,642
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	שכר דירה	301	14	315
2	עצמיות חינוך	3,988	81	4,069
3	עצמיות תרבות	804	20	824
4	עצמיות רווחה	33		33
5	אגרות בניה	245		245
6	הטל ביוב	173	2	175
7	מדי מים	52		52
8	שלטים, אישורים ואחר	406	3	409
9	אגרת מבנה ציבור	739	4	743
10	היטל בצורת	239		239
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,980	124	7,104
	סה"כ	17,917	829	18,746

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	2008	2009	
				גביה פיגורים
174	109	1,338	1,267	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(15)	12	(155)	44	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		332	63	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
159	121	1,515	1,374	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
80	55	491	569	גביה בגין פיגורים
79	66	1,024	805	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,451	1,763	7,637	8,290	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(182)	305	172	חיוב / זיכוי נוסף
	2	9	18	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(638)	(526)	תנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,451	1,583	7,313	7,954	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,421)	(1,547)	(7,070)	(7,649)	גביה שוטפת
(1,421)	(1,547)	(7,070)	(7,649)	סה"כ שנגבה
30	36	243	305	יתרת פיגורים לתקופה
109	102	1,267	1,110	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
50.31%	45.45%	32.41%	41.41%	% גביה מהפיגורים
97.93%	97.73%	96.68%	96.17%	% גביה מחשוטף
93.23%	94.01%	85.65%	88.10%	% גביה מהסה"כ

<u>אלפי קוב</u>	<u>אלפי קוב</u>	נתוני פחת מים
323	297	כמות המים שנרכשה
294	262	כמות המים שחויבה
29	35	פחת (באלפי קוב)
8.98%	*11.78%	% הפחת

* פחת המים גדל חשנה בעיקר כתוצאה מסקר מוני מים שנערך ביישוב שגרם למדידה מדויקת יותר של צריכת המים הציבורית

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

סח"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	
1,628	1,455	1,282		1,282		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,628	1,455	1,282		1,282		
173	173	173		173		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,455	1,282	1,109		1,109		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
662	650	625		625		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,117	1,932	1,734		1,734		סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	
173	173	173	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
76	76	76	קרן
73	79	81	ריבית
322	328	330	הצמדה
			**סח"כ

*** התאמה לטופס 2 :

328	330	בסעיף מפעלי הביוב
328	330	סח"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה) :

224	שנה ראשונה
224	שנה שנייה
224	שנה שלישית
224	שנה רביעית
224	שנה חמישית
614	שנה שישית ואילך
1,734	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2008
					מתחת	מעל	
הכנסות	22,101		22,101	22,190		89	21,117
הוצאות	22,101		22,101	22,003	98		21,134
עודף(גרעון) בשנת הדוח				187	98	89	(17)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	18,898	18,856	84.98%	42		82.63%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	170	144	0.65%	26		0.41%
1.3 הכנסות בלתי רגילות	302	31	0.14%	271		1.55%
	19,370	19,031	85.76%	339		84.59%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	2,429	2,427	10.94%	2		12.03%
2.2 מענק כללי	245	113	0.51%	132		1.30%
2.5 מענקים מיוחדים	57	611	2.75%	554		2.05%
2.6 מענקים מיוחדים		8	0.04%	8		0.02%
	2,731	3,159	14.24%	134	562	15.41%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	22,101	22,190	100.00%	473	562	21,117

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	8,597	8,774	39.88%		177	8,654	40.95%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,154	1,993	9.05%	161		2,102	9.94%
3 הוצאות מימון	103	86	0.39%	17		126	0.60%
4 הוצאות תפעול	9,529	9,450	42.95%	79		8,541	40.41%
5 השתתפויות ותרומות	1,099	1,071	4.87%	28		893	4.23%
6 הוצאות חד פעמיות	294	299	1.36%		5	490	2.32%
7 פרעון מלוות	325	330	1.50%		5	328	1.55%
סה"כ הוצאות	22,101	22,003	100.00%	285	187	21,134	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 2

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
148	(2,865)	(3,013)	148	2,865	3,013				6		1. הנהלה וכלליות
32	(3,463)	(3,495)	80	5,887	5,967	(48)	2,424	2,472	7	2	2. שירותים מקומיים
(156)	(3,188)	(3,032)	(545)	10,305	9,760	389	7,117	6,728	8	3	3. שירותים ממלכתיים
36	730	694	363	2,412	2,775	(327)	3,142	3,469	9	4	4. מפעלים
(219)	(503)	(284)	52	534	586	(271)	31	302	99	5	5. בלתי רגילים
(159)	(9,289)	(9,130)	98	22,003	22,101	(257)	12,714	12,971			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(84)	8,744	8,828				(84)	8,744	8,828		1	1. גביה ישירה
430	732	302				430	732	302		1.19	2. מענקים כלליים
346	9,476	9,130				346	9,476	9,130			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
187	187		98	22,003	22,101	89	22,190	22,101			סה"כ כללי
											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף
187											

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2008	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
36%	7,569	(24)	37%	8,218	8,242	הכנסות
3%	631	(60)	2%	526	586	ארנונה
7%	1,501	(174)	7%	1,601	1,775	הנחות בארנונה (*)
37%	7,784	180	39%	8,645	8,465	מכירת מים
8%	1,739	(72)	7%	1,594	1,666	יתר עצמיות
1%	127	37	1%	270	233	משרד החינוך
3%	675	33	3%	563	530	משרד הרווחה
1%	275	(132)	1%	113	245	משרדים אחרים
2%	433	554	3%	611	57	מענק כללי
0%	5	8	0%	8	8	מענקים מיוחדים
2%	378	(261)	0%	41	302	מענקים מיוחדים
100%	21,117	89	100%	22,190	22,101	תקבולים אחרים
	21,117	89		22,190	22,101	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
24%	5,044	(15)	22%	4,772	4,757	הוצאות
30%	6,341	333	30%	6,611	6,944	משכורות ושכר כללי
5%	1,132	184	5%	1,066	1,250	פעולות כלליות
17%	3,522	(151)	18%	3,892	3,741	רכישת מים
19%	3,935	(223)	20%	4,335	4,112	שכר חינוך
0%	88	(11)	0%	110	99	פעולות חינוך
1%	113	(83)	2%	345	262	שכר רווחה
2%	328	(5)	1%	330	325	פעולות רווחה
1%	126	17	0%	86	103	פרעון מלוות
2%	505	52	2%	456	508	מימון
100%	21,134	98	100%	22,003	22,101	הנחות בארנונה (**)
	21,134	98		22,003	22,101	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(17)	187		187	187	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) 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 הר אדר

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כוח אדם ייעודי	תקן כוח אדם רשותי	
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 כוח אדם ממוצעת	תקן כוח אדם רשותי			
102.48	3,473	33.89	99.43	3,325	35.44	32.00		חינוך עם תקן	
285.49	88	0.31	291.89	108	0.37	0.40		חינוך ללא תקן	
285.49	88	0.31	291.89	108	0.37	0.40		סה"כ חינוך	
337.57	1,249	3.70	330.48	1,388	4.20	4.20		רווחה עם תקן	
337.57	1,249	3.70	330.48	1,388	4.20	4.20		סה"כ רווחה	
150.42	2,169	14.42	120.72	101	0.84	24.83		יתר המשרות בכירים עם תקן	
150.42	2,169	14.42	120.72	101	0.84	24.83		סה"כ יתר המשרות בכירים	
188.63	3,418	18.12	167.90	3,135	18.67	29.03		יתר המשרות אחרים עם תקן	
188.63	3,418	18.12	167.90	3,135	18.67	29.03		סה"כ יתר המשרות אחרים	
133.40	6,979	52.32	123.10	7,020	57.03	61.43		סה"כ יתר המשרות	
550.00	550	1	547.00	547	1.00			סה"כ נבחרים	
452.63	258	0.57	452.63	258	0.57			פנסיונרים	
				31				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד	
144.50	7,787	53.89	134.07	7,856	58.60	61.43		סה"כ עובדים בתקן	
144.50	7,787	53.89	134.07	7,856	58.60	61.43		סה"כ כלי	

התאמות לנספח 5 לסופס 2:

- * הירידה בעלות השכר הממוצעת השנה ביחס לשנה קודמת נגרמה מסיום עבודתה של רכזת התרבות ב-12.08 (עלות שכרה בשנת 2008, 246 אש"ח)
- ** גידול בסך השכר של הבכירים השנה כתוצאה מגידול של חצי משרה.
- *** גידול בסך הוצאות שכר חינוך כתוצאה מהשכר המשולם למורי התל"ן.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס חלק ב2

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הנהלה וכלליות	תקציב 2009		ביצוע 2009		הפרש	
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
6 הנהלה וכלליות	1	560	1	547		13
61 נבחרים	3	692	4	725	(1)	(33)
61 מנהל כללי	2	365	2	357	(0)	8
62 מנהל כספי	6	1,617	7	1,629	(1)	(12)
סה"כ הנהלה וכלליות						
7 שירותים מקומיים	8	705	2	336	6	369
71 תברואה	2	355	2	358	0	(3)
72 שמירה ובטחון	3	580	3	592	(12)	(12)
73 תכנון ובנין עיר	7	707	1	232	5	475
74 נכסים ציבוריים						
סה"כ שירותים מקומיים	20	2,347	8	1,518	11	829
8 שירותים ממלכתיים	32	3,741	37	3,790	(3)	(49)
811 מנהל החינוך	2	374	3	342	(1)	32
812 חינוך	0	99	1	108	(9)	(9)
82 תרבות	1	150	1	155	(5)	(5)
84 רווחה						
85 דת	35	4,364	42	4,413	(5)	(49)
סה"כ שירותים ממלכתיים						
9 מפעלים	1	76	0	38	1	38
91 מים	1	115			1	115
97 מפעלי ביוב						
סה"כ מפעלים	2	191	0	38	2	153
גימלאים	0	78	1	258	(0)	(180)
סה"כ כללי	63	8,597	59	7,856	7 *	741

בשכר חינוך נכללו תשלומי פיטורין בסך 31 אש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2009		תקציב 2009		רכישת שרותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	
63	5,000	789	4	6,256	4

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.06%	4,521	60.22%	4,731	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.32%	181	1.36%	107	שעות נוספות - רשומות
2.09%	163	0.39%	31	פיצויי פיטורין
9.53%	742	9.92%	779	אחזקת רכב
3.31%	258	3.05%	240	תשלומי פנסיה
4.35%	339	4.02%	316	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.67%	6,204	78.97%	6,204	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	268	3.36%	264	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.50%	506	7.15%	562	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	465	6.05%	475	מס שכר ומס מעסיקים
4.42%	344	4.47%	351	עלויות מעביד אחרות
20.33%	1,583	21.03%	1,652	סה"כ נלוות
100.00%	7,787	100.00%	7,856	סה"כ כללי

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

2008	2009	
7,787	7,856	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(180)	(180)	משרד האוצר גמלאות- החזר קצבה
(3)		השתתפויות שונים ואחרים
1,017	1,054	שכר עובדי איו"ש
33	(37)	הפרשה לשינוי שכר
	81	הפרשה למחצית סכום החבראה
8,654	8,774	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.53	40.54	42.39	29.09	מגורים
85.84	84.15	88.00	20.82	תעשייה
100.39	101.02	105.64	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
66.67	67.38	70.46		מוסדות ומבנים
12.70	12.70	13.28	1.19	חניונים
164.56	168.44	176.14	38.55	מלאכה
3.0000	2.5961	2.7153	0.0092	קרקע תפוסה למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				<u>תקבולים:</u>
(57.34)%	(406)	708	302	19 מענקים כלליים
(10.60)%	(181)	1,708	1,527	22 שמירה וביטחון
(12.99)%	(109)	839	730	23 תכנון ובנין העיר
79.85%	107	134	241	34 רווחה
16.35%	260	1,590	1,850	41 מים
59.37%	488	822	1,310	47 מפעל הביוב
(20.11)%	(76)	378	302	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
16.94%	125	738	863	62 מנחל כספי
9.93%	151	1,520	1,671	71 תברואה
(14.08)%	(127)	902	775	73 תכנון ובנין העיר
(9.59)%	(148)	1,543	1,395	82 תרבות
79.60%	160	201	361	84 רווחה
9.67%	139	1,438	1,577	91 מים
45.39%	374	824	1,198	97 מפעל הביוב

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטייה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
תקבולים:				
(34.21)%	(287)	839	552	23 תכנון ובנין העיר
8.59%	462	5,377	5,839	31 חינוך
16.97%	122	719	841	32 תרבות
126.12%	169	134	303	34 רווחה
44.28%	364	822	1,186	47 מפעל הביוב
(91.80)%	(347)	378	31	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(14.26)%	(295)	2,068	1,773	72 שמירה וכיטחון
(16.63)%	(150)	902	752	73 תכנון ובנין העיר
21.35%	278	1,302	1,580	74 נכסים ציבוריים
10.33%	770	7,457	8,227	81 חינוך
126.37%	254	201	455	84 רווחה
33.50%	276	824	1,100	97 מפעל הביוב

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטייה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
<u>תקבולים:</u>				
142.38%	430	732	302	19 מענקים כלליים
10.87%	166	1,693	1,527	22 שמירה וביטחון
(24.38)%	(178)	552	730	23 תכנון ובנין העיר
(89.74)%	(271)	31	302	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
18.35%	245	1,580	1,335	74 נכסים ציבוריים
(16.80)%	(265)	1,312	1,577	91 מים

מועצה מקומית הר אדר

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2009		31.12.2008 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הכנסות מתחת מעל	עקב התצאות מתחת מעל	עקב הכנסות מתחת מעל	עקב התצאות מתחת מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
		532		532		532	1,390	858	550	301	840	557	1,390	73	תכנון ובנין עיר	3	1	2
	141	109		(32)	45	13	998	1,030	522	563	476	467	1,139	74	נכסים ציבוריים	8	5	3
		460		460		460	1,400	940	670	228	730	712	1,400	81	חינוך	2	1	1
	855	208		(647)	647			647			549	98	855	85	דת	2		2
	389	436		47		47	179	132	10	50	169	82	568	91	מים	2	1	1
							215	215		215	215		215	97	מפעל הביוב	1	1	
	1,385	1,745		360	692	1,052	4,182	3,822	1,752	1,906	2,430	1,916	5,567		סה"כ	18	9	9
	26	26					1,971	1,971					1997		תב"רים שנתיימו	9	9	
	1,359	1,719		360	692	1,052	2,211	1,851	1,752	1,906	2,430	1,916	3,570		סה"כ נטו	9		9

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2009
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2009</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
60	60	<u>איגודים וגופים מתוקצבים</u>
12	9	כיבוי אש - כבאות יו"ש
<u>27</u>	<u>30</u>	השתתפות בהג"א ארצי
99	99	איכות הסביבה שומרון
----	----	
38	100	<u>השתתפויות</u>
133	130	חינוך
345	262	תרבות - נוער
<u>456</u>	<u>508</u>	רווחה
<u>972</u>	<u>1000</u>	הנחות ארנונה
-----	-----	
1071	1,099	סה"כ תמיכות והשתתפויות
=====	=====	