

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית הר אדר**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

מועצה מקומית הר אדר

דוח המבקרים

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 31 בדצמבר 2014 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל והקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות וגזבר הרשות. 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) (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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 31 בדצמבר 2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

15/06/16

בכבוד רב,

בן דוד יוסף
רואי חשבון

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,338	742	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
823	698	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
222	672	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr/> <u>3,383</u>	<hr/> <u>2,112</u>		
2,762	2,608	16	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<hr/> <u>81</u>	<hr/> <u>81</u>		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(156)	81		גרעון (עודף) לתחילת השנה
150	-	3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
87	1,909	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<hr/> <u>81</u>	<hr/> <u>1,990</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<hr/> <u>6,226</u>	<hr/> <u>6,710</u>		
<hr/> <u>410</u>	<hr/> <u>112</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
2,489	2,993	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
323	526		חובות פתוחים
<hr/> <u>2,812</u>	<hr/> <u>3,519</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
3,362	3,979	3 (ז)	התחייבויות שוטפות
87	103	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>3,449</u>	<u>4,082</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
1,642	2,350	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,120	258	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>2,762</u>	<u>2,608</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
15	20	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>6,226</u>	<u>6,710</u>		

ראש הרשות: חן פיליפוביץ

גזבר הרשות: ירון ארנון

תאריך אישור הדוחות: 21/6/2016

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
2,094	2,341	2,252		61 מנהל כללי	11,563	11,498	11,908		11 מיסים
1,112	877	859		62 מנהל כספי					
127	139	126		63 הוצאות מימון					
<u>3,333</u>	<u>3,357</u>	<u>3,237</u>							
					1,076	734	693		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>12,639</u>	<u>12,232</u>	<u>12,601</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,823	1,672	1,766		71 תברואה	20	28	30		21 תברואה
3,032	2,607	2,885		72 שמירה וביטחון	2,230	2,156	2,184		22 שמירה וביטחון
973	854	885		73 תכנון ובנין העיר	650	350	515		23 תכנון ובנין העיר
1,826	2,022	1,793		74 נכסים ציבוריים	8	16	100		24 נכסים ציבוריים
75	76	80		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
225	366	325		76 שרותים עירוניים שונים	195	126	170		26 שרותים עירוניים שונים
					1	1	32		28 פיקוח עירוני
<u>7,954</u>	<u>7,597</u>	<u>7,734</u>			<u>3,104</u>	<u>2,677</u>	<u>3,031</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
12,170	12,387	11,927	7	81 חינוך	8,134	7,803	8,267	7	31 חינוך
521	825	1,022		82 תרבות	11	49	207		32 תרבות
505	590	686	6	84 רווחה	332	420	530	6	34 רווחה
252	251	236		85 דת	217	219	219		35 דת
							78		37 איכות הסביבה
<u>13,448</u>	<u>14,053</u>	<u>13,871</u>			<u>8,694</u>	<u>8,491</u>	<u>9,301</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
3,076	2,888	2,880	8	91 מים	3,005	2,580	2,745	8	41 מים
					344	359	350		43 נכסים
1,134	1,228	1,358	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,428	1,675	1,742	8	47 מפעל הביוב
<u>4,210</u>	<u>4,116</u>	<u>4,238</u>			<u>4,777</u>	<u>4,614</u>	<u>4,837</u>		
917	800	740	4	99 תשלומים בלתי רגילים	561		50	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>29,862</u>	<u>29,923</u>	<u>29,820</u>		סה"כ כללי	<u>29,775</u>	<u>28,014</u>	<u>29,820</u>		סה"כ כללי

<u>29,775</u>	<u>28,014</u>	<u>29,820</u>	סה"כ תקבולים
<u>29,862</u>	<u>29,923</u>	<u>29,820</u>	סה"כ תשלומים
<u>(87)</u>	<u>(1,909)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
1,560	148	השתתפות הממשלה
2,596	2,826	השתתפות מוסדות
3,253	1,058	מקורות עצמיים ואחרים
<u>7,409</u>	<u>4,032</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
9,718	4,720	עבודות שבוצעו במשך השנה
356	111	תכנון
351	63	תשלומים אחרים
<u>10,425</u>	<u>4,894</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,016)</u>	<u>(862)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
33,764	35,585	תקבולים
29,628	34,465	תשלומים
<u>4,136</u>	<u>1,120</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
35,585	22,651	תקבולים
34,465	22,393	תשלומים
<u>1,120</u>	<u>258</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,661	527	עודפי מימון זמניים
541	269	גרעונות מימון זמניים
<u>1,120</u>	<u>258</u>	
<u>5,588</u>	<u>16,966</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים 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 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
29,013	27,137	1	מתקציב רגיל
4,156	2,974	2	מתקציב בלתי רגיל
2,572	1,981	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>35,741</u>	<u>32,092</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
29,159	29,199	4	תקציב רגיל
10,425	4,894	5	תקציב בלתי רגיל
-	62	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>39,584</u>	<u>34,155</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,843)</u>	<u>(2,063)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(87)	(1,909)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,016)	(862)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(150)	-	9	מימון מעודפים מצטברים
<u>(3,253)</u>	<u>(2,771)</u>		
(590)	708		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,843)</u>	<u>(2,063)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
29,775	28,014		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(612)	(877)		העברות מקרנות פיתוח
(150)	-		העברה מיתרת עודפים
<u>29,013</u>	<u>27,137</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
7,409	4,032		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,253)	(1,058)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,156</u>	<u>2,974</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,888	3,260		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(613)	(555)		העברות מקרנות אחרות
(703)	(724)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,572</u>	<u>1,981</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
29,862	29,923		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(703)	(724)		העברות לקרנות פיתוח
<u>29,159</u>	<u>29,199</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,425	4,894		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,425</u>	<u>4,894</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

		6	
4,478	2,552		<u>התאמה מס':</u>
(612)	(877)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,253)	(1,058)		העברות לתקציב הרגיל
(613)	(555)		העברות לתב"רים
(613)	(555)		העברות לקרנות אחרות
-	62		סה"כ נטו
-	62		
		9	
(150)	-		<u>מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':</u>
-	-		העברה לתקציב הרגיל
(150)	-		סה"כ נטו
(150)	-		
-	(590)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/5/15.

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 ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

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 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.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

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

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה מקומית הר אדר

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות שמקורן בכספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא נזקפו לקרן זו, היות שהמועצה אינה מפקידה אותם בקופה ייעודית (ראה סעיף יא).
- (4) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר 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 הר אדר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014	2015
2	2
4,185	2,449
4,187	2,451
1,849	1,709
2,338	742
608	324

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 16 להלן.

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

2014	2015
97	193
131	20
-	23
193	210
-	84
12	12
101	-
289	156
823	698

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הבטחון
משרד לבטחון פנים
המשרד לשירותי דת
החברה למשק וכלכלה
חברות כרטיסי אשראי

2014	2015
11	24
211	308
-	340
222	672

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מוסדות ורשויות
תשלומי יתר לספקים ועובדים
מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (באור 10)

2014	2015
2,277	3,020
797	877
109	-
39	14
25	68
115	-
3,362	3,979

ד. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (באור 10)

מועצה מקומית הר אדר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
18	18	מיסים מראש
59	76	פקדון בספריה
10	9	האוצר היטל בצורת
<hr/> <u>87</u> <hr/>	<hr/> <u>103</u> <hr/>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
10	15	יתרה לתחילת השנה
5	5	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
-----	-----	
<u>15</u>	<u>20</u>	
<hr/> <u>15</u> <hr/>	<hr/> <u>20</u> <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
י. שינויים ביתרות לתחילת השנה		
		קיצוזים מעודפים
150	-	העברה לתקציב רגיל
<hr/> <u>150</u> <hr/>	<hr/> <u>-</u> <hr/>	
<hr/> <u>(150)</u> <hr/>	<hr/> <u>-</u> <hr/>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
251		-	החזר משנים קודמות
140		50	הכנסות מימון
150		-	הכנסות מעודפים
20		-	הקטנת הפרשה לתביעות תלויות
561		50	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
602	660	650	הנחות במיסים
89	87	90	תשלומי פנסיה
226	-	-	הוצאות בגין שנים קודמות
-	43	-	תביעות תלויות-ראה באור 13
-	10	-	תשלומים אחרים
917	800	740	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתפות 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 ל 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- 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 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 ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
1,642	4,478		613		612	3,253	3,888		703	613		2,572	2,232	שם הקרן
646	584	62				522	1,187					1,187	43	סה"כ שנה קודמת
43	404		127		277		438			370		68	9	קרן הטל השבחה
345							345					345		קרן ביוב
774	600				600		851		724	127			523	קרנות פיתוח
217	436		370			66	58			58			595	קרנות אחרות
325	528		58			470	381					381	472	קרן משק מים
2,350	2,552	62	555		877	1,058	3,260		724	555		1,981	1,642	קרן מבני ציבור
														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 מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים ומפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2015 הסתכמו ב-212 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 338 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 393 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 351 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 302 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 288 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 175 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 185 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

העמותה, מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר, נרשמה ברשם העמותות בחודש אוגוסט 2011 (ע.ר 580527232) וזאת לאחר קבלת אישור מנכ"ל משרד הפנים להקמת העמותה.

מטרות העמותה העיקריות הינן טיפול בחינוך משלים ובתרבות הפנאי ביישוב הר אדר.

העמותה החלה לפעול בחודש ספטמבר 2011.

עפ"י הדוח המבוקר של העמותה ליום 31.12.2015 יתרת הנכסים נטו לסוף השנה הסתכמה ב- (228) אש"ח (אשתקד ב-1- אש"ח בספרי המועצה יתרת העמותה ליום 31/12/2015 עומדת על 340 אש"ח בחובה (אשתקד 115 אש"ח בזכות).

בשנת 2015 נרשמו הוצאות בספרי המועצה בגין פעילות חינוך ותרבות אשר נוהלו על ידי העמותה,

(תל"ן בבית הספר, חוגי נוער וילדים) בסך של כ-1.85 מיליון ₪. (אשתקד-כ-1.9 מיליון ש"ח)

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

עפ"י פלט מרשם המשכונות מיום 9/3/16, לא נמצאו רישומי משכונות.

ביאור 12 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בתאריך 6/04/2016 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014, על פיה המועצה שילמה סך 10 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - תביעות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי להמועצה, כנגד המועצה עומדות תביעות הבאות אשר אינן מכוסות על ידי חברת הביטוח. תיק הוצל"פ ספק תקשורת - תביעה בסך 49 אש"ח. הוגשה בקשת רשות להתגונן.

שתי תביעות של עובדים בסך כ-300 אלפי ש"ח

בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 68 אלפי ₪.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 14-רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2015 המועצה רכשה ציוד ורהוט במסגרת התקציב הרגיל בסך 59 אש"ח.

ביאור 15- עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 5 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לחמישה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 04/2017 דמי השכירות בשנת 2015 הינם בסך 155 אלפי ש"ח. המועצה לא ביצעה עסקאות של ליסינג מימוני.

ביאור 16- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
913	899	אג"ח ממשלתי
608	324	פיקדונות לזמן קצר
1,241	1,385	מזומנים
-----	-----	
2,762	2,608	
=====	=====	

ביאור 17 - ערבויות

בשנת 2015 נתנה המועצה ערבות בנקאית בסך 177 אש"ח להבטחת הסכם אחזקת מרכיבי בטחון.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
									שם החשבון
									מס.
									א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
									1 ארנונה
90.6%	1,068	10,230	11,298		754	11,473	579		1.1 ארנונה למגורים
49.2%	525	508	1,033		6	411	628		1.2 ארנונה אחרת
	551		551			(2)	553		1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
83.4%	2,143	10,738	12,881		760	11,881	1,760		סה"כ ארנונה
									2 אגרת מים וביוב
92.9%	196	2,562	2,758			2,598	160		2.1 אגרת מים
	4		4			(1)	5		2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
92.8%	200	2,562	2,762			2,597	165		סה"כ מים
92.9%	61	798	859			813	46		2.3 אגרת ביוב
77.4%	489	1,676	2,165		162	1,906	421		3 אגרת שמירה
	58		58			2	56		4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
84.2%	2,951	15,774	18,725		922	17,199	2,448		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
									ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
									2 שכר דירה
92.7%	28	356	384			357	27		3 קנסות
97.1%	1	33	34			33	1		4 עצמיות חינוך
89.3%	456	3,822	4,278		48	4,034	292		5 עצמיות תרבות
75.6%	11	34	45			28	17		6 עצמיות רווחה
77.8%	20	70	90			88	2		7 עצמיות דת
100.0%		26	26			26			9 הטלי פיתוח
100.0%		345	345			345			10 אגרות בניה
100.0%		122	122			122			11 הטל ביוב
100.0%		68	68			68			12 מדי מים
81.8%	4	18	22			17	5		13 השתתפות בעלים
100.0%		381	381			381			14 שלטים, אישורים וכו'
90.2%	29	267	296			296			16 היטל צריכה עודפת
	19		19			(1)	20		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
90.7%	568	5,542	6,110		48	5,794	364		סה"כ בשנת הדוח
85.8%	3,519	21,316	24,835		970	22,993	2,812		שנה קודמת
88.8%	2,812	22,301	25,113		888	23,250	2,751		שנתיים קודמות
89.1%	2,751	22,552	25,303		816	23,583	2,536		היטל צריכה עודפת נגבה ע"י המועצה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה, ואינו מהווה הכנסה.

החובות המסופקים נאמדו באופן פרטני.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	10,839	13	9	612	11,473
1.1	ארנונה למגורים	900	10	18	(517)	411
1.2	ארנונה אחרת			8	(10)	(2)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	11,738	23	35	85	11,881
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,582	2	7	7	2,598
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,582	2	7	(1)	(1)
2.3	אגרת ביוב	812	2		6	2,597
3	אגרת שמירה	1,879	4	24	(1)	813
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	17,011	31	66	2	17,199
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	170			187	357
3	קנסות				33	33
4	עצמיות חינוך	2,863			1,171	4,034
5	עצמיות תרבות				28	28
6	עצמיות רווחה	70			18	88
7	עצמיות דת				26	26
9	הטלי פיתוח				345	345
10	אגרות בניה				122	122
11	הטל ביוב				68	68
12	מדי מים				17	17
13	השתפיות בעלים	381				381
14	שלטים, אישורים וכו'	7			289	296
16	היטל צריכה עודפת			(3)	2	(1)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,491		(3)	2,306	5,794
	סה"כ	20,502	31	63	2,397	22,993

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	3			654		97	754
1.2	ארנונה אחרת				3		3	6
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	3			657		100	760
3	אגרת שמירה						162	162
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	3			657		262	922
.ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
4	עצמיות חינוך						48	48
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי						48	48
3	סה"כ				657		310	970

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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			
1.1	ארנונה למגורים	10,070	160	10,230
1.2	ארנונה אחרת	450	58	508
	סה"כ ארנונה	10,520	218	10,738
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים	2,520	42	2,562
2.3	אגרת ביוב	2,520	42	2,562
3	אגרת שמירה	788	10	798
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,613	63	1,676
		15,441	333	15,774
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	356		356
3	קנסות	33		33
4	עצמיות חינוך	3,760	62	3,822
5	עצמיות תרבות	28	6	34
6	עצמיות רווחה	70		70
7	עצמיות דת	25	1	26
9	הטלי פיתוח	345		345
10	אגרות בניה	122		122
11	הטל ביוב	68		68
12	מדי מים	18		18
13	השתפויות בעלים	381		381
14	שלטים, אישורים וכו'	267		267
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,473	69	5,542
	סה"כ	20,914	402	21,316

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
149	160	1,257	1,207	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף
(2)	(3)	(37)	4	
8	7	29	27	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
155	163	(54)	(32)	
57	42	1,195	1,207	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
98	121	428	218	
2,994	2,582	767	989	
(80)	11	11,430	11,738	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
3	2	60	90	
2,917	2,595	31	23	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,855)	(2,520)	(643)	(728)	
(2,855)	(2,520)	10,878	11,123	גביה שוטפת סה"כ שגובה
62	75	(10,438)	(10,520)	
160	196	440	603	יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
36.77%	25.77%	1,207	1,592	
97.87%	97.11%	35.82%	18.06%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
94.79%	92.89%	95.96%	94.57%	
		90.00%	87.08%	

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2014	2015	2014	2015	
366	378			כמות המים שנרכשה / הופקה כמות המים שנמכרה / חויבה פחת (באלפי קוב) % הפחת
338	348			
28	30			
7.65%	7.94%			

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
590	417	244		244		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
590	417	244		244		
173	173	157		157		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
417	244	87		87		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
291	166	25		25		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
708	410	112		112		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
173	173	157	קרן
28	13	5	ריבית
120	126	110	הצמדה
321	312	272	סה"כ **

** התאמה לטופס 2:

312	272	בסעיף מפעלי הביוב
-	-	בסעיף מפעל המים
312	272	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

112	שנה ראשונה
112	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2014
					מתחת	מעל	
הכנסות	29,820		29,820	28,014	(1,806)		29,775
הוצאות	29,820		29,820	29,923	(103)		29,862
גרעון בשנת הדוח				(1,909)	(1,806)		(87)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2014
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	22,574	21,393	76.37%	1,181			22,140
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	50			50			561
1.3 העברה מקרנות פיתוח	900	877	3.13%	23			612
	23,524	22,270	79.50%	1,254			23,313
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	5,451	4,853	17.32%	598			5,150
2.2 מענק כללי	573	618	2.21%	45			764
	120	116	0.41%	4			312
2.5 מענקים מיוחדים	152	157	0.56%	5			236
2.6 מענקים מיועדים	6,296	5,744	20.50%	602			6,462
	29,820	28,014	100.00%	1,856			29,775
סה"כ הכנסות לפי מקורות							

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2014	1
				מתחת	מעל			
משכורות ושכר	10,125	10,363	34.63%		238	31.60%	9,436	1
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,736	2,444	8.17%	292		7.64%	2,283	2
הוצאות מימון	126	139	0.46%		13	0.43%	127	3
הוצאות תפעול	12,244	13,020	43.51%		776	45.38%	13,551	4
השתפויות ותרומות	3,675	3,489	11.66%	186		11.99%	3,580	5
הוצאות חד פעמיות	594	196	0.66%	398		1.92%	573	6
פרעון מלוות	320	272	0.91%	48		1.04%	312	7
סה"כ הוצאות	<u>29,820</u>	<u>29,923</u>	<u>100.00%</u>	<u>924</u>	<u>1,027</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,862</u>	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

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											
(120)	(3,357)	(3,237)	(120)	3,357	3,237					6	1. הנהלה וכלליות
(217)	(4,920)	(4,703)	137	7,597	7,734	(354)	2,677	3,031		7	2. שירותים מקומיים
(992)	(5,562)	(4,570)	(182)	14,053	13,871	(810)	8,491	9,301		8	3. שירותים ממלכתיים
(101)	498	599	122	4,116	4,238	(223)	4,614	4,837		9	4. מפעלים
(110)	(800)	(690)	(60)	800	740	(50)		50		99	5. בלתי רגילים
(1,540)	(14,141)	(12,601)	(103)	29,923	29,820	(1,437)	15,782	17,219			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(410)	11,498	11,908				(410)	11,498	11,908		1	1. גביה ישירה
41	734	693				41	734	693		1.19	2. מענקים כלליים
(369)	12,232	12,601				(369)	12,232	12,601			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,909)	(1,909)		(103)	29,923	29,820	(1,806)	28,014	29,820			סה"כ כללי
<u>(1,909)</u>											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
36%	10,865	(424)	38%	10,738	11,162	ארנונה
2%	698	14	3%	760	746	הנחות בארנונה (*)
10%	2,910	(133)	9%	2,562	2,695	מכירת מים
28%	8,279	(661)	29%	8,210	8,871	יתר עצמיות
14%	4,166	(298)	14%	3,847	4,145	משרד החינוך
1%	302	(130)	1%	350	480	משרד הרווחה
2%	682	(170)	2%	656	826	משרדים אחרים
3%	764	45	2%	618	573	מענק כללי
1%	312	(4)	0%	116	120	מענקים מיוחדים
1%	236	5	1%	157	152	מענקים מיועדים
2%	561	(50)			50	תקבולים אחרים
100%	29,775	(1,806)	100%	28,014	29,820	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	29,775	(1,806)		28,014	29,820	סה"כ הכנסות
17%	5,057	(308)	19%	5,696	5,388	הוצאות
30%	8,862	592	27%	8,206	8,798	משכורות ושכר כללי
7%	2,100	5	6%	1,920	1,925	פעולות כלליות
14%	4,198	50	15%	4,407	4,457	רכישת מים
27%	7,972	(510)	27%	7,980	7,470	שכר חינוך
1%	181	20	1%	260	280	פעולות חינוך
1%	324	76	1%	330	406	שכר רווחה
1%	312	48	1%	272	320	פעולות רווחה
0%	127	(13)	0%	139	126	פרעון מלוות
0%	127	(53)	0%	53	126	מימון
2%	602	(10)	2%	660	650	חד פעמיות
100%	29,862	(103)	100%	29,923	29,820	הנחות בארנונה (**)
	29,862	(103)		29,923	29,820	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(87)	(1,909)		(1,909)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
** 129.21	** 3,767	** 29.15	133.31	3,854	28.91	33.15	4.00	סוג משרה
** 129.21	** 431	** 3.34	133.31	483	3.62			חינוך עם תקן
129.21	4,198	32.49	133.31	4,337	32.53	33.15	4.00	חינוך ללא תקן
166.06	181	1	167.74	260	1.55	1.75	1.75	סה"כ חינוך
166.06	181	1	167.74	260	1.55	1.75	1.75	רווחה עם תקן
358.46	1,165	3	359.08	1,167	3.25	3.25		סה"כ רווחה
358.46	1,165	3	359.08	1,167	3.25	3.25		יתר המשרות בכירים עם תקן
154.82	1,926	12	157.43	2,363	15.01	27.78	1.40	סה"כ יתר המשרות בכירים
154.82	1,926	12	157.43	2,363	15.01	27.78	1.40	יתר המשרות אחרים עם תקן
197.00	3,091	16	193.32	3,530	18.26	31.03	1.40	סה"כ יתר המשרות אחרים
								סה"כ יתר המשרות
151.61	7,470	49	155.26	8,127	52.34	65.93	7.15	סה"כ
651.85	704	1	640.00	640	1.00			נבחרים *
519.30	296	1	515.79	294	0.57			פנסיונרים
	39			77				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
167.11	8,509	51	169.49	9,138	53.91	65.93		סה"כ עובדים בתקן
146.43	41	0						יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
166.99	8,550	51	169.49	9,138	53.91	65.93		סה"כ כללי
								הערות:

* בשנת 2014 שכר נבחרים כלל הוצאות שכר של ראש מועצה יוצא עבור פדיון ימי חופשה.
 ** תוקנו מספרי השוואה – חושבו מחדש.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		ביצוע 2015		תקציב 2015		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
10		640	1	650	1	הנהלה וכלליות 6
(125)		893	4	768	4	נבחרים 61
(96)	(0)	574	3	478	3	מנהל כללי 61
(211)	(0)	2,107	8	1,896	7	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות 7
321	3	169	1	490	4	שירותים מקומיים 7
(4)	(0)	452	2	448	2	תברואה 71
12	0	648	3	660	3	שמירה ובטחון 72
598	6	162	2	760	8	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
927	9	1,431	7	2,358	17	סה"כ שרותים מקומיים 8
177	1	98	0	275	1	שרותים ממלכתיים 811
(57)	(0)	4,239	32	4,182	32	מנהל החינוך 812
111	2	351	2	462	4	חינוך 82
						תרבות 84
20	0	260	2	280	2	רווחה 85
6		206	1	212	1	דת 85
257	3	5,154	38	5,411	40	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
109	1	76	0	185	1	מפעלים 91
						מים 97
109	1	76	0	185	1	מפעלי ביוב 97
218	2	152	1	370	3	סה"כ מפעלים 3
(204)		294	1	90	1	גימלאים 1
987	14 *	9,138	54	10,125	68	סה"כ כללי 68

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 77 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

בשנת הדוח לא היו רכישות שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2015		תקציב 2015	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,912	57.45%	5,003	54.75%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
208	2.43%	506	5.54%	שעות נוספות - רשומות
39	0.46%	77	0.84%	פיצויי פיטורין
600	7.02%	667	7.30%	אחזקת רכב
275	3.22%	281	3.08%	תשלומי פנסיה
77	0.90%	274	3.00%	אש"ל
592	6.92%	309	3.38%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>6,703</u>	<u>78.40%</u>	<u>7,117</u>	<u>77.88%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
314	3.67%	357	3.91%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,016	11.88%	1,116	12.21%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
517	6.05%	548	6.00%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,847</u>	<u>21.60%</u>	<u>2,021</u>	<u>22.12%</u>	סה"כ נלוות
<u>8,550</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,138</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
8,550	9,138	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר עובדי איו"ש
1,134	1,446	משרד האוצר גמלאות - החזר קצבה
(207)	(207)	זקיפת שכר עובדים לתב"רים
(41)	-	שכר עובדים לחו"ז
	(14)	
<u>9,436</u>	<u>10,363</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל (**)	תעריף מינימום (*)	
46.12	47.67	48.03	32.93	מבנה מגורים
			64.65	משרדים שירותים ומסחר
			439.62	בנקים וחברות ביטוח
95.65	100.00	100.90	23.57	תעשייה
77.78	80.00	79.75	36.38	בתי מלון
187.50	119.56	121.22	43.64	מלאכה
			0.01	לדונם אדמה חקלאית
3.01	2.02	2.02	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
14.41	14.91	15.02	1.35	חניונים
116.22			0.33	לדונם מבנה חקלאי
	104.74	103.89		נכסים אחרים
				לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015).
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(35.59)%	(383)	1,076	693	19 מענקים כלליים
21.99%	314	1,428	1,742	47 מפעל הביוב
(91.09)%	(511)	561	50	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
96.16%	501	521	1,022	82 תרבות

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(31.78)%	(342)	1,076	734	19 מענקים כלליים
(46.15)%	(300)	650	350	23 תכנון ובנין העיר
(14.14)%	(425)	3,005	2,580	41 מים
(100.00)%	(561)	561		5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(14.02)%	(425)	3,032	2,607	72 שמירה וביטחון
58.35%	304	521	825	82 תרבות

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015
-----------	------	------------------------	------------

תקבולים:

בשנת הדוח לא היו סטיות מהותיות.

תשלומים:

בשנת הדוח לא היו סטיות מהותיות.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2015		31.12.2014 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים	
		359	619	260		260	260				260		619	71	תברואה	1		1	1
		40	20	(20)	20		20	20	20		20		40	72	שמירה ובטחון	1		1	1
			171	171		171	1,250	1,079	90		1,250	989	1,250	73	תכנון ובנין עיר	2		2	2
44	154	144		(54)	76	22	20,688	20,743	3,513	4,631	17,175	16,112	20,842	74	נכסים ציבוריים	7	3	4	4
2	301	148		(153)	173	20	16,681	16,833	511	150	16,170	16,683	16,980	81	חינוך	4	2	2	2
			20	20		20	180	160		1	180	159	180	85	דת	1		1	1
8				8			158	158	8		150	158	150	91	מים	1		1	1
			34	34		34	400	366		2	400	364	400	97	מפעל הביוב	1		1	1
54	854	1,156		10	258	269	39,617	39,359	4,032	4,894	35,585	34,465	40,461		סה"כ	18	6	12	12
10	2	2		10			16,966	16,966					16,958		תב"רים שנסתיימו	6		6	6
44	852	1,154		258	269	527	22,651	22,393	4,032	4,894	35,585	34,465	23,503		סה"כ נטו	12		12	12

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
26	26	א.הקצבות ותמיכות
23	25	כיבוי אש-כבאות יו"ש
<u>43</u>	<u>43</u>	השתתפות בהג"א ארצי
92	94	איכות סביבה שומרון
724	705	ב.השתתפויות
1530	1576	העברה לקרן שיקום צנרת
85	170	חינוך
75	80	תרבות-נוער
<u>323</u>	<u>400</u>	תרבות-כללי
2737	2931	רווחה
660	650	ג.הנחות מארנונה
3489	3675	סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגביה

נספח א לדוח הביקורת המפורט

גידול שטחים ב - %	גידול שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב	בסה"כ חיוב	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
1.5%	3.34	2.3%	0.7%	10,599	10,839	47.67	48.03	222.33	225.67	מבנה מגורים
										משרדים שירותים ומסחר
										בנקים וחברות ביטוח
		0.9%	0.9%	23	23	100.00	100.90	0.23	0.23	תעשייה
47.1%	0.08	46.6%	%(0.3)	14	20	80.00	79.75	0.17	0.25	בתי מלון
%(8.9)	(0.04)	%(7.6)	1.4%	54	50	119.56	121.22	0.45	0.41	מלאכה
										אדמה חקלאית
		%(0.1)	%(0.1)	2	2	2.02	2.02	1.19	1.19	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
%(8.8)	(4.88)	%(8.1)	0.8%	831	764	14.91	15.02	55.74	50.86	חניונים
										מבנה חקלאי
3.2%	0.01	2.3%	%(0.8)	40	41	104.74	103.89	0.38	0.39	נכסים אחרים
%(0.5)	(1.49)	1.5%	2.1%	11,563	11,738	41.22	42.07	280.49	279.00	סה"כ

הערה :

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.