

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Mar, 2023, 10:22



**נתקבל**

**מועצה מקומית הר אדר  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

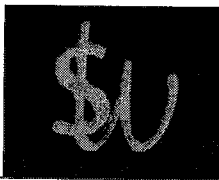
# מועצה מקומית הר אדר

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



תאריך 31 בינואר 2023

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

, א.נ.

**הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

ביקרתי את המאזן המצורף של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריות היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15 בדצמבר 2021 היתה בלתי מסויגת.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לדוחות דיעה.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים, והגרעון לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

  
שרה וייס  
רואת חשבון

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
922	602	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
178	354	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
320	259	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,420</u>	<u>1,215</u>		
1,724	1,387	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,292	1,368		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(46)		3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
(878)	(453)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>1,368</u>	<u>915</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>4,512</u>	<u>3,517</u>		
<u>1,815</u>	<u>1,625</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
3,176	2,898		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
53	143	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
<u>3,229</u>	<u>3,041</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,566	1,919	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
179	165	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2,745</u>	<u>2,084</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,481	1,197	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
243	190	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,724</u>	<u>1,387</u>		
<u>43</u>	<u>46</u>	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u><u>4,512</u></u>	<u><u>3,517</u></u>		

חיים מנדל שקד  
ירון ארנון  
31 בינואר 2023



ראש הרשות:  
גזברית הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
					14,227	14,723	14,645		X11 מיסים אחרים
					11			(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
2,342	2,429	2,491		61 מנהל כללי	14,238	14,723	14,645		11 מיסים
1,189	1,227	1,244		62 מנהל כספי					
179	172	178		63 הוצאות מימון					
214	214	265		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
3,924	4,042	4,178							
					307	263	417		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					14,545	14,986	15,062		<b>2. שרותים מקומיים</b>
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					21 תברואה
1,524	1,702	1,748		71 תברואה	106	119	105		22 שמירה וביטחון
3,258	3,097	3,200		72 שמירה וביטחון	2,371	2,358	2,388		23 תכנון ובנין העיר
678	627	662		73 תכנון ובנין העיר	90	117	80		24 נכסים ציבוריים
1,927	1,991	1,989		74 נכסים ציבוריים	5	1	14		
25	86	85		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
208	293	220		76 שרותים עירוניים שונים	124	124	153		28 פיקוח עירוני
7,620	7,796	7,904			1	6	118		
					2,697	2,725	2,858		<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					31 חינוך
10,635	9,495	9,625	(7)	81 חינוך	6,713	5,836	5,483	(7)	32 תרבות
1,000	1,191	1,351		82 תרבות	153	170	185		
1,461	1,407	1,339	(6)	84 רווחה	985	951	917	(6)	34 רווחה
76	75	73		85 דת	53	56	54		35 דת
13,172	12,168	12,388			7,904	7,013	6,639		
									<b>4. מפעלים</b>
2,472	2,718	2,500	(8)	<b>9 מפעלים</b>					41 מים
				91 מים	2,990	3,018	2,989	(8)	43 נכסים
					272	261	320		
965	1,029	1,012	(8)	97 מפעל הביוב	1,032	1,033	1,031	(8)	47 מפעל הביוב
3,437	3,747	3,512			4,294	4,312	4,340		
1,032	966	982	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	623	136	65	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
29,185	28,719	28,964		סה"כ כללי	30,063	29,172	28,964		סה"כ כללי

30,063	29,172	28,964	סה"כ תקבולים
29,185	28,719	28,964	סה"כ תשלומים
878	453		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2021

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
296	139	השתתפות הממשלה
294	677	מקורות עצמיים ואחרים
	18	השתתפות התקציב הרגיל
590	834	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
2,317	711	עבודות שבוצעו במשך השנה
110	79	תכנון
297	97	תשלומים אחרים
2,724	887	סה"כ תשלומים
(2,134)	(53)	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
5,719	5,483	תקבולים
3,342	5,240	תשלומים
2,377	243	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
5,483	5,956	תקבולים
5,240	5,766	תשלומים
243	190	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
891	926	עודפי מימון זמניים
648	736	גרעונות מימון זמניים
243	190	
826	361	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
244	314	עודפי מימון זמניים
	192	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	
			<b><u>הכנסות</u></b>
30,063	29,172	1	מתקציב רגיל
296	139	2	מתקציב בלתי רגיל
243	202	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>30,602</u>	<u>29,513</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
29,007	28,510	4	תקציב רגיל
2,724	887	5	תקציב בלתי רגיל
<u>31,731</u>	<u>29,397</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,129)</u>	<u>116</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
878	453		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,134)	(53)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,256)</u>	<u>400</u>		
<u>127</u>	<u>(284)</u>		(קטו) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,129)</u>	<u>116</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית הר אדר

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
30,063	29,172		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>30,063</u>	<u>29,172</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
590	834		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(294)	(677)		העברות מקרנות פיתוח
	(18)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>296</u>	<u>139</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
551	393		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(130)			העברות מקרנות אחרות
(178)	(191)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>243</u>	<u>202</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
29,185	28,719		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(18)		העברות לתבר"ים
(178)	(191)		העברות לקרנות פיתוח
<u>29,007</u>	<u>28,510</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,724	887		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>2,724</u>	<u>887</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
424	677		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(294)	(677)		העברות לתבר"ים
(130)			העברות לקרנות אחרות
	<u>127</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית הר אדר

### ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 28,964 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 18 באפריל 2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24 במאי 2021.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

## 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 התחוות.  
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.  
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. 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 נוקפים על בסיס מצטבר.  
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.  
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.  
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.  
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.  
(4) תשלומים 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.

### ו. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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.

### ז. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.  
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבירים נזקפה לקרן פיתוח.  
(3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

## מועצה מקומית הר אדר

### ח. 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 בקופה מיועדת.

### ט. 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.

### י. 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		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
2,646	1,989	בנקים מסחריים
<u>2,646</u>	<u>1,989</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
1,724	1,387	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>922</u></u>	<u><u>602</u></u>	

(2) 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.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
	85	משרד החינוך
	18	משרד הרווחה
19	6	המשרד לבטחון פנים
	68	משרד הבטחון
35	56	משרדים אחרים
24	24	דמי קבורה לקבל
100	97	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>178</u></u>	<u><u>354</u></u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
24	26	תשלומי יתר לספקים ועובדים
182	165	מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר (ביאור 10)
114	68	מוסדות ורשויות (ביאור 11)
<u><u>320</u></u>	<u><u>259</u></u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ד. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</b>
1,814	1,480	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
696	390	עובדים וניכויים לשלם
39	42	מוסדות וזכאים שונים
17	7	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
<u><u>2,566</u></u>	<u><u>1,919</u></u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ה. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
-------------	-------------	---

## מועצה מקומית הר אדר

	81	83	
	77	82	פקדון ספריה
	21		ערביות ביצוע
			הכנסות מראש - משרד החינוך
	<b>179</b>	<b>165</b>	
	-	-	
	40	43	<b>ו. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	3	3	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<b>43</b>	<b>46</b>	
	<b>43</b>	<b>46</b>	
	<b>43</b>	<b>46</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<b><u>2020</u></b>		<b><u>2021</u></b>	
	46		
	46		<b>ז. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
			1 סכומים להקטנת גרעון
			העברות לכיסוי גרעון נצבר
			-
	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
555	57		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
68	79	65	השתתפות משרד הדתות בשכר פנסיונרים
<u>623</u>	<u>136</u>	<u>65</u>	
<b>ביצוע 2020</b>	<b>ביצוע 2021</b>	<b>תקציב 2021</b>	<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
806	788	806	הנחות במיסים
174	176	176	תשלומי פנסיה
46			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
6	2		הוצאות בגין שנים קודמות
<u>1,032</u>	<u>966</u>	<u>982</u>	

## מיועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים הקבולי המיועצה מהסלי ביוב והשבחה, מחשתתפפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות ומקורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרו תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוחת לקרו את התשואה המתקבלת בגזי החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רביית רעיונות על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ לתב"ר	העברות לתב"ר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
<b>סה"כ קרנות</b>	<b>1,354</b>	<b>243</b>	<b>293</b>	<b>178</b>	<b>130</b>	<b>551</b>	<b>294</b>	<b>22</b>	<b>130</b>	<b>424</b>	<b>22</b>	<b>424</b>	<b>1,481</b>	
סה"כ שנה קודמת	222												200	
קרו חטל השבחה														
קרו ביוב	26	15				15							41	
קרנות פיתוח	33												33	
קרו שיקום מים וביוב	604					191							415	
קרו משק מים	324					191							324	
קרו מבני ציבר	272	187											184	
<b>סה"כ</b>	<b>1,481</b>	<b>202</b>	<b>393</b>	<b>191</b>	<b>130</b>	<b>551</b>	<b>677</b>	<b>22</b>	<b>130</b>	<b>424</b>	<b>22</b>	<b>424</b>	<b>1,197</b>	





## מועצה מקומית הר אדר

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11- מוסדות ורשויות</u>
71	60	תמיר תאגיד מחזור ליצרנים בישראל בע"מ
40	-	ערבון בבית המשפט העליון - בגין ערעור
3	8	חשבונות אחרים
114	68	

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- החזר משנים קודמות</u>
452	-	ביטול יתרת הפרשה לתביעה לפי פסק דין
81	-	ביטול הפרשה למחצית דמי הבראה 2009
7	-	הפחתת הוצאות הסעות לפי פסק דין
-	21	החזרי עמלות
-	17	זיכוי מחברת חשמל בגין שנים קודמות
15	19	שונות
555	57	

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 באוגוסט 2022: המוצעה שיעבדה לטובת בנק הפועלים ובנק דיסקונט את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה. השעבודים הם לתקופה של עד 99 שנים

### ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, ולפיה המועצה שילמה סך של כ-347 אש"ח.

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת היועץ המשפטי של המועצה עומדת כנגד המועצה תביעה כספית על סך 14 אש"ח. לדעת היועץ המשפטי סיכויי התביעה מוערכים ב- 50% בלבד לפיכך בוצעה הפרשה בהתאם על סך 7 אש"ח.

**מועצה מקומית הר אדר**

**חזות הכספי לשנת 2021**

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חזובון החשבון	סה"כ פטורים / חטוירים והנחות (פירוט א)	חטוירות מסופקים מ / חטוירות מסופקות	סה"כ חיובים נטו	סה"כ נגידות בשנת חזובון (פירוט א)	נתרה לסוף השנה	יחס נגידות ב - % לכלל החיובים
1	ארנונה	1,171	14,398	1,037	14,532	13,247	1,285	1,285	91.2%
1.1	ארנונה למגורים	188	453	18	623	563	60	60	90.4%
1.2	חטוירות מסופקים (חטוירות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה)	563	1,171	154	409	1,754	409	88.7%	
1.3	ארנונת מים וביוב	1,922	14,851	1,209	15,564	13,810	1,754	93.2%	
2	ארנונת מים	204	3,068	38	3,234	3,014	220	220	92.6%
2.1	חטוירות מסופקים (חטוירות למחיקה אחרים סה"כ מים)	263	3,068	76	3,255	3,014	241	92.6%	
2.2	ארנונת ביוב	73	1,059	12	1,120	1,033	87	87	70.5%
2.3	ארנונת שמקורה	678	2,071	200	2,549	1,797	752	51	87.2%
3	חטוירות מסופקים (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	85	21,049	1,531	22,539	19,654	2,885	2,885	100.0%
4	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	15	180	195	78	187	8	8	95.9%
5	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	2	13	129	15	104	25	25	80.6%
6	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	2	113	17	78	73	5	5	93.6%
7	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	7	158	30	166	152	14	14	91.6%
8	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	13	1552	41	2	1,563	2	2	90.9%
9	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	208	1,552	41	1,719	1,563	156	156	87.5%
10	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	3,573	22,312	1,100	24,785	21,556	3,229	3,229	87.0%
11	חטוירות מסופקות (חטוירות על בסיס חיוב שנת חזובון סה"כ חטוירות רלוותה)	3,586	23,941	995	26,532	22,959	3,573	3,573	86.5%
	<b>סה"כ בשנת חזובון</b>	<b>3,229</b>	<b>22,601</b>	<b>1,572</b>	<b>24,258</b>	<b>21,217</b>	<b>3,041</b>	<b>3,041</b>	

החטוירות המסופקות והחטוירות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך החלפת החטוירות עבור סכומי חוב סטנדרטיים שגוביייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

הזוה הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על השוטף	חייבי ריבית והצמודה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נסיף	חייב בשנת החשבון
א.1	<b>חשבונות על בסיס חייב שנתי</b> ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת	14,032	21	70	275	14,398
		470	7	11	(35)	453
		14,502	28	81	240	14,851
2	סד"כ ארנונה <b>אגרת מיס נליב</b> אגרת מיס	2,801	5	10	252	3,068
2.3	סד"כ מיס אגרת ביוב אגרת שמירה	2,801	5	10	252	3,068
		1,041	2	4	12	1,059
		2,002	5	47	17	2,071
3	סד"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	20,346	40	142	521	21,049
ב.1	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b> חניה וקנסות חניה שכר זירה קנסות עצמליות חינוך עצמליות תרבות עצמליות רווחה	1			3	4
		148			115	263
		45			45	45
		45			636	681
		98			13	113
					15	
					180	180
					78	78
					17	17
					146	158
304			1,248	1,552		
20,650			1,769	22,601		

סד"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי

סד"כ



מועצה מקומית הר אדר

חודש הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפולות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פינוג'ים	סה"כ גביית בשנת הדחה
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנת</b>				
1	ארנונה	12,894	353	13,247
1.1	ארנונה למגורים	394	169	563
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונות	13,288	522	13,810
2.1	אגרת מים	2,935	79	3,014
2.3	אגרת ביוב	1,014	19	1,033
3	אגרת שמירה	1,729	68	1,797
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	18,966	688	19,654
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה	4		4
2	שכר דירה	260		260
3	קנסות	45		45
4	עצמיות חינוך	650	59	709
5	עצמיות תרבות	14		14
6	עצמיות רווחה	79	25	104
9	הטלי פיתוח	150	37	187
10	אגרות בנייה	71	2	73
11	הטל ביוב	15		15
15	הכנסות שונות	147	5	152
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,435	128	1,563
	סה"כ	20,401	816	21,217

# מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
229	204	1,138	1,359	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
	42	117	145	<b>גביית פיגורים</b>
(27)	10	(10)	81	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2)	(38)	46	(150)	חיוב / זיכוי נוסף
200	218	(47)	(150)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
92	79	1,244	1,435	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
108	139	446	522	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		798	913	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,987	2,801	13,664	14,502	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(4)	210	605	95	חיוב / זיכוי נוסף
3	5	26	28	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,986	3,016	(879)	(905)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		13,416	13,720	
(2,890)	(2,935)	(12,855)	(13,288)	<b>גביה שוטפת</b>
(2,890)	(2,935)	(12,855)	(13,288)	סה"כ שנגבה
96	81	561	432	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
204	220	1,359	1,346	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
46.00%	36.24%	35.85%	36.37%	% גביה מהפיגורים
96.78%	97.31%	95.82%	96.85%	% גביה מהשוטף
93.60%	93.20%	90.73%	91.12%	% גביה מחסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
443	469			כמות המים שנרכשה / הופקה
407	438			כמות המים שנמכרה / חויבה
36	31			פחת (באלפי קוב)
8.13%	6.61%			% הפחת

(\*\*\*)

# מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
1.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
	2,000	1,814	1,814			
2,000						
2,000	2,000	1,814	1,814			
	186	190	190			
2,000	1,814	1,624	1,624			
	1	1	1			
2,000	1,815	1,625	1,625			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - 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 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
	186	190	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
	27	24	קרן
	1		ריבית
	214	214	הצמדה
			**סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות

214 214

214 214

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

189	שנה ראשונה
190	שנה שנייה
191	שנה שלישית
190	שנה רביעית
189	שנה חמישית
676	שנה שישית ואילך
1,625	





**מועצה מקומית הר אדר**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסיח"כ	הסכומים נטו		מס"ח"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	9,451	9,672	33.68%	221	10,001	34.27%
2 ארזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,488	2,433	8.46%	55	2,377	8.14%
3 הוצאות מימון	178	172	0.60%	6	179	0.61%
4 הוצאות תפעול	12,598	12,640	44.01%	42	12,362	42.36%
5 השתתפויות ותמיכות	3,766	3,417	11.90%	349	3,781	12.96%
6 הוצאות חד פעמיות	218	171	0.60%	47	271	0.93%
7 פריעון מקלוות	265	214	0.75%	51	214	0.73%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>28,964</b>	<b>28,719</b>	<b>100.00%</b>	<b>508</b>	<b>29,185</b>	<b>100.00%</b>

מיועדות מן מלגות הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וועדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פריקי התקציב	הכנסות מיועדות	הוצאות מיועדות	הכנסות	הוצאות	מסיוות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סיוות (מעל)	מחזק	תקציב	ביצוע	לפי ביצוע	לפי תקציב	הסטייה נטו (מיליון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>														
	1.	הנהלה וכלליות	6	2,725	(133)	7,904	4,042	108	4,178	4,178	7,996	(4,042)	(4,178)	136
	2.	שירותים מקומיים	7	7,013	374	12,388	12,168	220	3,512	7,904	12,168	(5,071)	(5,046)	(25)
	3.	שירותים מומלכיים	8	4,312	(28)	982	3,747	16	3,512	3,512	3,747	(5,155)	(5,155)	594
	4.	מפעלים	9	136	71	284	966	16	982	982	966	(830)	(917)	(263)
	5.	בלתי רגילים	99	14,186	284	28,964	28,719	245	28,964	28,719	28,719	(14,533)	(15,062)	529
		סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		14,186	284	28,964	28,719	245	28,964	28,719	28,719	(14,533)	(15,062)	529
	<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>													
	1.	גבוי ישירות	1	14,723	78	14,723	14,723	78	14,723	14,723	14,723	14,723	14,645	78
	2.	מענקים כלליים	1.19	263	(154)	263	263	(154)	263	263	263	263	417	(154)
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		14,986	(76)	14,986	14,986	(76)	14,986	14,986	14,986	14,986	15,062	(76)
		סה"כ כללי		29,172	208	28,964	28,719	245	28,964	28,964	28,719	28,719	28,964	453
		אי איזון תקציבי		14,645	14,645	417	417	417	417	417	417	417	417	417
		הסטיה נטו עורך (מיליון)		15,062	15,062	15,062	15,062	15,062	15,062	15,062	15,062	15,062	15,062	15,062
		סה"כ כללי		453	453	453	453	453	453	453	453	453	453	453

**נספח 3 לטופס 2**

**מועצה מקומית הרד אדר**

**דוח ביצוע התקציב החגלי - ממיון לפי מסגרת משולד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י
מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י
מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י	מס'ק"י
44%	13,301	94	47%	13,810	13,716	13,716	מס'ק"י
3%	926	(16)	3%	913	929	929	מס'ק"י
10%	2,982	33	10%	3,014	2,981	2,981	מס'ק"י
17%	5,116	(120)	15%	4,454	4,574	4,574	מס'ק"י
16%	4,960	344	17%	4,900	4,556	4,556	מס'ק"י
3%	938	(28)	3%	844	872	872	מס'ק"י
2%	686	(2)	3%	917	919	919	מס'ק"י
1%	281		1%	228	228	228	מס'ק"י
1%	306	(154)	0%	35	189	189	מס'ק"י
0%	11						מס'ק"י
2%	556	57	0%	57			מס'ק"י
100%	30,063	208	100%	29,172	28,964	28,964	מס'ק"י
100%	30,063	208	100%	29,172	28,964	28,964	מס'ק"י
20%	5,807	77	21%	6,012	6,089	6,089	מס'ק"י
27%	7,918	237	29%	8,303	8,540	8,540	מס'ק"י
7%	2,113	(204)	8%	2,326	2,122	2,122	מס'ק"י
13%	3,772	(277)	11%	3,219	2,942	2,942	מס'ק"י
24%	6,863	407	22%	6,276	6,683	6,683	מס'ק"י
1%	422	(21)	2%	441	420	420	מס'ק"י
4%	1,039	(47)	3%	966	919	919	מס'ק"י
1%	214	51	1%	214	265	265	מס'ק"י
1%	179	6	1%	172	178	178	מס'ק"י
0%	52	(2)	0%	2			מס'ק"י
3%	806	18	3%	788	806	806	מס'ק"י
100%	29,185	245	100%	28,719	28,964	28,964	מס'ק"י
100%	29,185	245	100%	28,719	28,964	28,964	מס'ק"י
	878	453		453	453	453	מס'ק"י

(\*) 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 הזאב

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שכר ממוצע	שנה קודמת			שכר ממוצע	שנת נוכחית		
	שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת כוח אדם בפועל		שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת כוח אדם בפועל
178.89	3,610	20	164.41	3,206	19.50	18.83	סוג מש"ח
178.89	162	1	164.41	3,206	19.50	18.83	חינוך עם תקן
178.89	3,772	21	164.41	3,206	19.50	18.83	חינוך ללא תקן
281.33	422	2	294.00	441	1.50	1.75	סה"כ חינוך
281.33	422	2	294.00	441	1.50	1.75	רווחה עם תקן
340.77	1,285	4	345.52	1,503	4.35	4.60	סה"כ רווחה
340.77	1,285	4	345.52	1,503	4.35	4.60	יתר המשורות בכירים עם תקן
340.77	1,285	4	345.52	1,503	4.35	4.60	סה"כ יתר המשורות בכירים
142.30	3,415	24	146.84	3,389	23.08	25.30	יתר המשורות אחרים עם תקן
142.30	3,415	24	146.84	3,389	23.08	25.30	סה"כ יתר המשורות אחרים
142.30	3,415	24	146.84	3,389	23.08	25.30	סה"כ יתר המשורות
168.92	4,750	28	178.34	4,892	27.43	29.90	סה"כ יתר המשורות
176.39	8,944	51	176.32	8,539	48.43	50.48	סה"כ
822.00	822	1	802.00	802	1.00	1.00	נבחלים
412.33	428	1	405.77	422	1.04	1.38	גימלאים (פנסיונרים)
	202			138			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
197.10	10,396	53	196.69	9,927	50.47	50.48	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
197.10	10,396	53	196.69	9,927	50.47	50.48	סה"כ כללי
197.10	10,396	53	196.69	9,927	50.47	50.48	תעודות:

תקן כח אדם רווחה מאושר במסגרת התקציב הרגיל.

**מועצה מקומית הרל אדר**

**זוה השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנחתמה ביום 31 בדצמבר 2021**

תפרש			ביצוע 2021 לפי זיה 66			תקציב 2021		
עלויות שכל	מספר משרות	עלות ש"ח	עלויות שכל	מספר משרות	עלות ש"ח	עלויות שכל	מספר משרות	עלות ש"ח
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
20	0	802	802	1	822	1	1	התחלה וכלליות
157		888	888	4	1,045	4	4	נברחים
(28)	0	871	871	3	843	4	4	מנהל כללי
								מנהל כספי
149	1	2,561	2,561	8	2,710	9	9	סד"כ התחלה וכלליות
37	1	208	208	1	245	1	1	<b>שירותים מקומיים</b>
(42)	(0)	623	623	3	581	3	3	תברואה
26	(0)	479	479	2	505	2	2	שמירה ובטחון
(113)	1	1,356	1,356	10	1,243	2	2	תכנון ובנין עיר
								נכסים ציבוריים
(92)	1	2,666	2,666	16	2,574	17	17	סד"כ שרותים מקומיים
(5)	0	455	455	1	450	2	2	<b>שירותים ממלכתיים</b>
(282)	(1)	2,774	2,774	18	2,492	17	17	מנהל החינוך
37	1	268	268	2	305	3	3	חינוך
								תרבות
(21)	0	441	441	2	420	2	2	רווחה
(3)	(0)	51	51	0	48	0	0	זד
(274)	0	3,989	3,989	23	3,715	24	24	סד"כ שרותים ממלכתיים
								<b>מפעלים</b>
								מים
(13)	1	151	151	1	138	1	1	סד"כ שרותים ממלכתיים
								מפעלי בויב
(13)		289	289	2	276	2	2	סד"כ מפעלים
(246)	1	422	422	1	176	2	2	גימלאים (פנסיונרים)
(476)	3 *	9,927	9,927	50	9,451	53	53	<b>סד"כ כללי</b>

\* הערה: חסד הייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 164 אלפי ש"ח ותקציב 2021 עלות כוללת מועסקים

הפרש עליות מועצת 2021 עלות כוללת מועסקים מועצת 2021 עלות כוללת מועסקים

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.49%	5,249	52.46%	5,208	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד אחזקות רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
9.02%	938	8.00%	794	
1.94%	202	1.65%	164	
6.41%	666	5.19%	515	
3.76%	391	3.83%	380	
1.25%	130	1.42%	141	
5.32%	553	5.46%	542	
<u>78.19%</u>	<u>8,129</u>	<u>78.01%</u>	<u>7,744</u>	
3.47%	361	3.38%	336	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.53%	1,303	12.67%	1,258	
5.80%	603	5.93%	589	
<u>21.81%</u>	<u>2,267</u>	<u>21.99%</u>	<u>2,183</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>10,396</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,927</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
10,396	9,927	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(254)	(246)	משרד האוצר - גמלאות - החזר הקצבה
(84)		עלויות פרישה מהנדס המועצה
(57)	(9)	תגמולי מילואים
<u>10,001</u>	<u>9,672</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
50.73	52.47	55.76	36.08	מבנה מגורים
146.82	155.49	162.62	70.83	משרדים שירותים ומסחר
105.22	107.94	109.12	25.82	תעשייה
84.25	90.04		39.60	בתי מלון
3.28	3.56	3.60	0.01	קרקע תפוסה
15.87	16.23	16.46		אדמת בניין

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





