

**מועצה מקומית הר אדר  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Dec, 2023, 13:08



**נתקבל**

# מועצה מקומית הר אדר

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

#### 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,ה)   |
| 25          | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1  |
| 26          | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2                  |
| 28          | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 29          | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 30          | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  |
| 31          | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  |
| 32          | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  |
| 33          | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2   |
| 34          | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
|             | <u>ה. מידע נוסף</u>  |
| 35          | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022  |



תאריך: 22 בנובמבר 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 2022**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אתריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית 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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

  
 רואת חשבון  
 שרה וייס

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2022</u> | ביאור          |  |
|-------------------|-------------------|----------------|--|
|                   |                   |                | <b>נכסים</b>   |
|                   |                   |                | <b><u>רכוש שוטף</u></b>  |
| 602               | 1,531             | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים   |
|                   | 54                | 7 (א)          | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר   |
| 354               | 520               | 3 (ב)          | הכנסות מתקצבות שטרם נגבו   |
| 259               | 170               | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתקצבים  |
| <u>1,215</u>      | <u>2,275</u>      |                |  |
| 1,387             | 1,393             | 3 (ד)          | <b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u></b> |
| 1,368             | 915               |                | <b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>   |
|                   | (148)             | 3 (ח)          | גרעון לתחילת השנה  |
| (453)             | (709)             | 2 טופס         | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח   |
| <u>915</u>        | <u>58</u>         |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה   |
| 3,517             | 3,966             | 3 טופס         | <b><u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u></b>  |
| <u>1,625</u>      | <u>1,838</u>      | נספח 3 לטופס 1 | <b><u>נתונים נוספים</u></b>  |
|                   |                   |                | <b>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</b>  |
| 2,898             | 2,623             | נספח 2 לטופס 1 | <b><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></b>  |
| 143               | 18                |                | חובות פתוחים   |
| <u>3,041</u>      | <u>2,641</u>      |                | מכוסים בהמחאות לגביה   |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

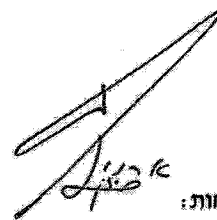
# מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2022</u> | ביאור  | התחייבויות                                     |
|-------------------|-------------------|--------|--|
|                   |                   |        | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
| 1,919             | 2,294             | 3 (ה)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
|                   | 54                | 7 (א)  | בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים                |
| 165               | 176               | 3(ו)   | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <u>2,084</u>      | <u>2,524</u>      |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
| 1,197             | 1,393             | 5      | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 190               |                   | טופס 3 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות                       |
| <u>1,387</u>      | <u>1,393</u>      |        | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| 46                | 49                | 3 (ו)  | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
| <u>3,517</u>      | <u>3,966</u>      |        |  |

חיים מנדל שקד  
 ירון ארנון  
 20 בנובמבר 2023



ראש הרשות:  
 גזבר 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 2022 (אלפי ש"ח)

| תשלומים       |               |               |       | תקבולים       |               |               |               |       |                           |
|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------------------|
| ביצוע<br>2021 | ביצוע<br>2022 | תקציב<br>2022 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע<br>2021 | ביצוע<br>2022 | תקציב<br>2022 | ביאור | מספר ושם הפרק             |
|               |               |               |       | 6             |               |               |               |       | 1.                        |
|               |               |               |       | 61            | 14,723        | 15,529        | 14,872        |       | מיסים ומענקים             |
|               |               |               |       | 62            |               |               |               |       | X11 מיסים אחרים           |
| 2,429         | 2,444         | 2,323         |       | 63            | 14,723        | 15,529        | 14,872        |       | 11 מיסים                  |
| 1,227         | 1,298         | 1,265         |       | 64            |               |               |               |       |                           |
| 172           | 175           | 173           |       |               |               |               |               |       | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| 214           | 261           | 257           |       |               | 263           | 650           | 503           |       |                           |
| 4,042         | 4,178         | 4,018         |       |               | 14,986        | 16,179        | 15,375        |       | 2.                        |
|               |               |               |       | 7             |               |               |               |       | שרותים מקומיים            |
| 1,702         | 1,752         | 1,921         |       | 71            | 119           | 156           | 140           |       | 21 תברואה                 |
| 3,097         | 3,231         | 3,299         |       | 72            | 2,358         | 2,502         | 2,503         |       | 22 שמירה וביטחון          |
| 627           | 582           | 560           |       | 73            | 117           | 82            | 130           |       | 23 תכנון ובנין העיר       |
| 1,991         | 1,966         | 2,006         |       | 74            | 1             | 17            | 20            |       | 24 נכסים ציבוריים         |
| 86            | 88            | 85            |       | 75            | 124           | 115           | 148           |       | 26 שרותים עירוניים שונים  |
| 293           | 281           | 240           |       | 76            | 6             | 3             | 118           |       | 28 פיקוח עירוני           |
| 7,796         | 7,900         | 8,111         |       |               | 2,725         | 2,875         | 3,059         |       | 3.                        |
|               |               |               |       | 8             |               |               |               |       | שרותים ממלכתיים           |
| 9,495         | 9,552         | 9,655         | (7)   | 81            | 5,836         | 5,353         | 5,303         | (7)   | 31 חינוך                  |
| 1,191         | 1,479         | 1,454         |       | 82            | 170           | 155           | 140           |       | 32 תרבות                  |
| 1,407         | 1,285         | 1,435         | (6)   | 84            | 951           | 860           | 982           | (6)   | 34 רווחה                  |
| 75            | 81            | 73            |       | 85            | 56            | 48            | 52            |       | 35 דת                     |
| 12,168        | 12,397        | 12,617        |       |               | 7,013         | 6,416         | 6,477         |       | 4.                        |
|               |               |               |       | 9             |               |               |               |       | מפעלים                    |
| 2,718         | 2,627         | 2,602         | (8)   | 91            | 3,018         | 3,030         | 3,076         | (8)   | 41 מים                    |
|               |               |               |       |               | 261           | 321           | 380           |       | 43 נכסים                  |
| 1,029         | 1,052         | 1,017         | (8)   | 97            | 1,033         | 1,120         | 1,049         | (8)   | 47 מפעל הביוב             |
| 3,747         | 3,679         | 3,619         |       |               | 4,312         | 4,471         | 4,505         |       |                           |
| 966           | 2,766         | 2,731         | (4)   | 99            | 136           | 1,688         | 1,680         | (4)   | 5.                        |
| 28,719        | 30,920        | 31,096        |       |               | 29,172        | 31,629        | 31,096        |       | תקבולים בלתי רגילים       |
|               |               |               |       |               |               |               |               |       | סה"כ כללי                 |

|        |        |        |                |
|--------|--------|--------|----------------|
| 29,172 | 31,629 | 31,096 | סה"כ תקבולים   |
| 28,719 | 30,920 | 31,096 | סה"כ תשלומים   |
| 453    | 709    |        | עודף בשנת הדוח |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2022

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

| <u>2021</u> | <u>2022</u>  |   |
|-------------|--------------|---|
|             |              | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>                    |
|             |              | <b>א. תקבולים</b>                                       |
| 139         | 403          | השתתפות הממשלה  |
|             | 366          | השתתפות מוסדות  |
| 677         | 367          | מקורות עצמיים ואחרים                                    |
| 18          | 30           | השתתפות התקציב הרגיל                                    |
|             | 2,010        | מלוות שנתקבלו   |
| <u>834</u>  | <u>3,176</u> | סה"כ תקבולים  |
|             |              | <b>ב. תשלומים</b>                                       |
| 711         | 935          | עבודות שבוצעו במשך השנה                                 |
| 79          | 69           | תכנון   |
|             | 1,610        | העברת מלוות   |
| 97          | 992          | תשלומים אחרים   |
| <u>887</u>  | <u>3,606</u> | סה"כ תשלומים  |
| <u>(53)</u> | <u>(430)</u> | <b>גרעון בשנת הדוח</b>                                  |
|             |              | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>           |
| 5,483       | 5,956        | תקבולים   |
| 5,240       | 5,766        | תשלומים   |
| <u>243</u>  | <u>190</u>   | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                            |
|             |              | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **</b>        |
| 5,956       | 4,991        | תקבולים   |
| 5,766       | 5,231        | תשלומים   |
| <u>190</u>  | <u>(240)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                              |
|             |              | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                               |
| 926         | 722          | עודפי מימון זמניים                                      |
| 736         | 962          | גרעונות מימון זמניים                                    |
| <u>190</u>  | <u>(240)</u> |   |
|             |              | <b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b> |
| <u>361</u>  | <u>4,141</u> |   |
|             |              | <b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>    |
| <u>314</u>  | <u>502</u>   | עודפי מימון זמניים                                      |
| <u>192</u>  | <u>164</u>   | 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 2022 באלפי ש"ח

| <u>2021</u>   | <u>2022</u>   | התאמה |                                   |
|---------------|---------------|-------|-----------------------------------|
|               |               |       | <b>הכנסות</b>                     |
| 29,172        | 30,022        | 1     | מתקציב רגיל                       |
| 139           | 3,011         | 2     | מתקציב בלתי רגיל                  |
| 202           | 178           | 3     | מקרו לעבודות פיתוח                |
| <u>29,513</u> | <u>33,211</u> |       | סך כל ההכנסות                     |
|               |               |       | <b>הוצאות</b>                     |
| 28,510        | 30,707        | 4     | תקציב רגיל                        |
| 887           | 2,029         | 5     | תקציב בלתי רגיל                   |
| <u>29,397</u> | <u>32,736</u> |       | סך כל ההוצאות                     |
| <u>116</u>    | <u>475</u>    |       | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
|               |               |       | <b>הרכב העודף כללי</b>            |
| 453           | 709           |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל       |
| (53)          | (430)         |       | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>400</u>    | <u>279</u>    |       |                                   |
| <u>(284)</u>  | <u>196</u>    |       | גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח  |
| <u>116</u>    | <u>475</u>    |       | עודף כללי                         |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית הר אדר

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|  |  | 1 |                                    |
|--|--|---|------------------------------------|
| <u>2021 - באלפי ש"ח</u>                    | <u>2022 - באלפי ש"ח</u>                    |   | <b>התאמה מס':</b>                  |
| 29,172                                     | 31,629                                     |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:          |
|  | (30)                                       |   | העברות מקרנות פיתוח                |
|  | (1,577)                                    |   | מיחזור מלוות                       |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                    |
| 29,172                                     | 30,022                                     |   | סה"כ נטו                           |
| <br>                                       |  |   |                                    |
|  |  | 2 | <b>התאמה מס':</b>                  |
| 834  | 3,176                                      |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:    |
| (677)                                      | (135)                                      |   | העברות מקרנות פיתוח                |
| (18)                                       | (30)                                       |   | העברות מהתקציב הרגיל               |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                    |
| 139  | 3,011                                      |   | סה"כ נטו                           |
| <br>                                       |  |   |                                    |
|  |  | 3 | <b>התאמה מס':</b>                  |
| 393  | 411  |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח         |
|  | (50)                                       |   | העברות מקרנות אחרות                |
| (191)                                      | (183)                                      |   | העברות מהתקציב הרגיל               |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                    |
| 202  | 178  |   | סה"כ נטו                           |
| <br>                                       |  |   |                                    |
|  |  | 4 | <b>התאמה מס':</b>                  |
| 28,719                                     | 30,920                                     |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:          |
| (18)                                       | (30)                                       |   | העברות לתבר"ים                     |
| (191)                                      | (183)                                      |   | העברות לקרנות פיתוח                |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                    |
| 28,510                                     | 30,707                                     |   | סה"כ נטו                           |
| <br>                                       |  |   |                                    |
|  |  | 5 | <b>התאמה מס':</b>                  |
| 887  | 3,606                                      |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:     |
|  | (1,577)                                    |   | מיחזור מלוות                       |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                    |
| 887  | 2,029                                      |   | סה"כ נטו                           |
| <br>                                       |  |   |                                    |
|  |  | 6 | <b>התאמה מס':</b>                  |
| 677  | 215  |   | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח         |
|  | (30)                                       |   | העברות לתקציב הרגיל                |
| (677)                                      | (135)                                      |   | העברות לתב"רים                     |
|  | (50)                                       |   | העברות לקרנות אחרות                |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> |   |                                    |
|  |  |   |                                    |
|  | (284)                                      |   | קישון 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 2022

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 28,411 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29 במרץ 2022. עדכון התקציב לסך 31,096 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30 באוגוסט 2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 ביוני 2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 18 באוקטובר 2022.

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 2022.

#### 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 ערוכות 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 תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

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

## 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.

### ז. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית לא נכללו בספרי הרשות.

### ט. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

### י. רישום הוצאות

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

### יא. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### יב. זקיפת התשואה על השקעות

## מועצה מקומית הר אדר

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יג. גרעונות סופיים בתב"רים

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.

### יד. 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 החשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

### טו. 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.

### טז. 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

2021

2022

**א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים**

|            |              |
|------------|--------------|
| 1,989      | 2,924        |
| 1,989      | 2,924        |
| 1,387      | 1,393        |
| <b>602</b> | <b>1,531</b> |

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן 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.

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

|             |             |
|-------------|-------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
| 85          | 238         |
| 18          |             |
|             | 9           |
| 6           | 23          |
| 68          | 32          |
| 56          | 68          |
| 24          | 24          |
| 97          | 126         |
| <b>354</b>  | <b>520</b>  |

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

המשרד לחינוך וקידום קהילתי

משרד הבטחון

דמי קבורה לקבל

חברות כרטיסי אשראי

**ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים**

|             |             |
|-------------|-------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
| 26          | 30          |
| 165         | 97          |
| 68          | 43          |
| <b>259</b>  | <b>170</b>  |

תשלומי יתר לספקים ועובדים

מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר (ביאור 10)

מוסדות ורשויות

**ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים**

|              |              |
|--------------|--------------|
| <u>2021</u>  | <u>2022</u>  |
| 1,387        | 1,393        |
| <b>1,387</b> | <b>1,393</b> |

חשבונות עויש בבנקים (ראה ביאור 3א)



## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע<br>2021     | ביצוע<br>2022     | תקציב<br>2022     |                                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
|                   |                   |                   | <b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>   |
| 57                | 5                 |                   | החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)  |
|                   | 1,610             | 1,610             | תקבולים למחזור מלוות              |
| 79                | 73                | 70                | השתתפות משרד הדתות בשכר פנסיונרים |
| <b>136</b>        | <b>1,688</b>      | <b>1,680</b>      |                                   |
| <b>ביצוע 2021</b> | <b>ביצוע 2022</b> | <b>תקציב 2022</b> | <b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>   |
| 788               | 837               | 825               | הנחות במיסים                      |
| 176               | 193               | 181               | תשלומי פנסיה                      |
|                   | 148               | 148               | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון    |
|                   | 1,577             | 1,577             | פרעון מלוות שמוחזרו               |
| 2                 | 11                |                   | הוצאות בגין שנים קודמות           |
| <b>966</b>        | <b>2,766</b>      | <b>2,731</b>      |                                   |

## מועצה מקומית הר אדר

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בידו עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלמי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפה רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים (י) | הוצאות (י) | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברה לתקציב הרגיל | העברה מהתקציב רגיל | העברות ומקורות אחרות | העברה מתב"רים | העברה מתב"רים | בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה | שם הקרו              |
|----------------|--------------|-------------------|------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------|----------------------|
| 1,197          | 677          |                   |            |                     |                    |                    | 677                | 191                |                      |               |               | 202       | 1,481           | סה"כ שנה קודמת       |
| 35             | 165          |                   |            |                     |                    | 30                 | 135                |                    |                      |               |               |           | 200             | קרו הטל השבחה        |
| 6              | 50           |                   |            | 50                  |                    |                    |                    |                    |                      |               |               | 15        | 41              | קרו ביוב             |
| 33             |              |                   |            |                     |                    |                    |                    |                    |                      |               |               |           |                 | קרנות פיתוח          |
| 598            |              |                   |            |                     |                    |                    |                    | 183                |                      |               |               |           | 415             | קרו שיקום מיים וביוב |
| 374            |              |                   |            |                     |                    |                    |                    |                    | 50                   |               |               |           | 324             | קרו משק מיים         |
| 347            |              |                   |            |                     |                    |                    |                    |                    |                      |               |               | 163       | 184             | קרו מבני ציבור       |
| 1,393          | 215          |                   |            | 50                  |                    | 30                 | 135                | 183                | 50                   |               |               | 178       | 1,197           | 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 124 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 17 אלפי ש"ח.

ב. 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 340 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 339 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 234 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 240 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 770 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 722 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 417 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 429 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 169 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 122 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

| <u>שם התאגיד</u>                             | <u>מבנה משפטי</u> | <u>שיעור אחזקה ב-%</u> | <u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u> | <u>פרמיה באלפי ש"ח</u> |
|--|-------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר) | עמותה             | 100                    | -                             | -                      |

## מועצה מקומית הר אדר

| יתרה בספרי<br>התאגיד<br>חובה (זכות)<br>באלפי ש"ח | יתרה בספרי<br>הרשות<br>חובה (זכות)<br>באלפי ש"ח | יתרת נכסים נטו<br>במאזן<br>התאגיד<br>באלפי ש"ח | <u>שם התאגיד</u>                             |
|--|---|--|--|
| -98  | 97  | 42   | מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר) |

מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)  
 העמותה נרשמה והוקמה בחודש 3/2010. העמותה הינה בבעלות מלאה של המועצה.  
 מטרת העמותה העיקריות : פעולה קהילתית, חינוכית חברתית ותרבותית, ביצוע פעולות רווחה וחינוך עבור תושבי המועצה.

| אש"ח | להלן פעולות הדדיות עם העמותה שנרשמו בספרי המועצה בשנת הדוח: |
|------|---|
| 549  | השתתפות בתקציב העמותה (נרשם דוח תמיכות והשתתפויות)          |
| 647  | השתתפות בפעולות חינוך, תרבות וכו                            |
| 63   | חיובים שונים  |

לפי דוח כספי של העמותה לשנת 2022 העמותה סיימה את השנה עם עודף הכנסות בסך 224 אש"ח

| <u>2021 באלפי ש"ח</u> | <u>2022 באלפי ש"ח</u> | <u>ביאור 11-חוזר משנים קודמות</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 21                    |                       | הרכב:                             |
| 17                    |                       | חוזרי עמלות                       |
| 19                    | 5                     | זיכוי מחברת חשמל בגין שנים קודמות |
| 57                    | 5                     | שונות                             |

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 ביוני 2023:  
 המועצה שיעבדה לטובת בנק הפועלים ובנק מרכנתיל 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. השיעבודים  
 הם לתקופה של עד 99 שנים

### ביאור 13 - 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 14 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 2 תברים התמורה נרשמה בתקציב הבלתי רגיל.  
 מעמיס אופני 55 אש"ח, והחלפת טנדרים בסך 168 אש"ח  
 הפעלת טנדרים

### 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

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| יחס גבייה ב - % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | יתרה לסוף שנת הדוח | סה"כ חייבים נטו | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב) | חובות בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה |
|------------------------------|----------------|--------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| 94.3%                        | 849            | 14,128             | 14,977          |                           | 949                                   | 14,641                      | 1,285            |
| 85.7%                        | 72             | 434                | 506             |                           | 18                                    | 464                         | 60               |
| 90.9%                        | 531            | 14,562             | 16,014          |                           | 967                                   | 15,227                      | 409              |
| 94.2%                        | 186            | 3,030              | 3,216           |                           |                                       | 2,996                       | 1,754            |
| 92.9%                        | 233            | 3,030              | 3,263           |                           |                                       | 26                          | 220              |
| 94.5%                        | 65             | 1,120              | 1,185           |                           |                                       | 3,022                       | 21               |
| 74.9%                        | 644            | 1,919              | 2,563           |                           | 184                                   | 1,995                       | 241              |
| 89.2%                        | 94             | 20,631             | 23,119          |                           | 1,151                                 | 43                          | 87               |
|                              | 2,488          |                    |                 |                           |                                       | 21,385                      | 752              |
|                              |                |                    |                 |                           |                                       |                             | 51               |
|                              |                |                    |                 |                           |                                       |                             | 2,885            |

| מס. | שם החשבון                            | מס. | שם החשבון                          |
|-----|--------------------------------------|-----|------------------------------------|
| א.  | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי           | ב.  | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי      |
| 1   | ארנונה                               | 2   | שכר דירה                           |
| 1.1 | ארנונה למגורים                       | 3   | קנסות                              |
| 1.2 | ארנונה אחרת                          | 4   | עצמיות חינוך                       |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה   | 5   | עצמיות תרבות                       |
| 2   | סה"כ ארנונה                          | 6   | עצמיות רווחה                       |
| 2.1 | אגרת מים וביוב                       | 9   | הטלי פיתוח                         |
| 2.2 | אגרת מים                             | 10  | אגרות בנייה                        |
| 2.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים      | 11  | הטל ביוב                           |
| 3   | סה"כ מים                             | 15  | הכנסות שונות                       |
| 4   | אגרת ביוב                            | 16  | היטל צריכה עודפת                   |
|     | אגרת שמירה                           | 17  | חובות מסופקים וחובות למחיקה        |
|     | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים    |     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |
|     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר |     |                                    |

| מס. | שם החשבון                          | מס. | שם החשבון                          |
|-----|------------------------------------|-----|------------------------------------|
| 2   | שכר דירה                           | 15  | הכנסות שונות                       |
| 3   | קנסות                              | 16  | היטל צריכה עודפת                   |
| 4   | עצמיות חינוך                       | 17  | חובות מסופקים וחובות למחיקה        |
| 5   | עצמיות תרבות                       |     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |
| 6   | עצמיות רווחה                       |     |                                    |
| 9   | הטלי פיתוח                         |     |                                    |
| 10  | אגרות בנייה                        |     |                                    |
| 11  | הטל ביוב                           |     |                                    |
| 15  | הכנסות שונות                       |     |                                    |
| 16  | היטל צריכה עודפת                   |     |                                    |
| 17  | חובות מסופקים וחובות למחיקה        |     |                                    |
|     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |     |                                    |

| מס. | שם החשבון                          | מס. | שם החשבון                          |
|-----|------------------------------------|-----|------------------------------------|
| 2   | שכר דירה                           | 15  | הכנסות שונות                       |
| 3   | קנסות                              | 16  | היטל צריכה עודפת                   |
| 4   | עצמיות חינוך                       | 17  | חובות מסופקים וחובות למחיקה        |
| 5   | עצמיות תרבות                       |     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |
| 6   | עצמיות רווחה                       |     |                                    |
| 9   | הטלי פיתוח                         |     |                                    |
| 10  | אגרות בנייה                        |     |                                    |
| 11  | הטל ביוב                           |     |                                    |
| 15  | הכנסות שונות                       |     |                                    |
| 16  | היטל צריכה עודפת                   |     |                                    |
| 17  | חובות מסופקים וחובות למחיקה        |     |                                    |
|     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |     |                                    |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתואם לאמון שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על השוטף | חייב ראשוני | שם החשבון                          | מס. |
|-----------------|------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------|------------------------------------|-----|
| 14,641          | 228              | 12                                  | 12                         | 14,389      | חשבונות על בסיס חיוב שנתי          | א.  |
| 464             | (48)             | 9                                   | 9                          | 494         | ארנונה                             | 1   |
| 122             | 85               | 37                                  |                            |             | ארנונה למגורים                     | 1.1 |
| 15,227          | 265              | 58                                  | 21                         | 14,883      | ארנונה אחרת                        | 1.2 |
|                 |                  |                                     |                            |             | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
|                 |                  |                                     |                            |             | סה"כ ארנונה                        | 2   |
| 2,996           | (25)             | 2                                   | 3                          | 3,016       | אגרת מים וביוב                     | 2.1 |
| 26              | 16               | 10                                  |                            |             | אגרת מים                           | 2.2 |
| 3,022           | (9)              | 12                                  | 3                          | 3,016       | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים    |     |
| 1,098           | (12)             | 1                                   | 1                          | 1,110       | סה"כ מים                           | 2.3 |
| 1,995           | (112)            | 39                                  | 3                          | 2,065       | אגרת ביוב                          | 3   |
| 43              | 27               | 16                                  |                            |             | אגרת שמירה                         | 4   |
| 21,385          | 159              | 124                                 | 28                         | 21,074      | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים  |     |
|                 |                  |                                     |                            |             | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי     |     |
|                 |                  |                                     |                            |             | חשבונות על בסיס חד פעמי            | ב.  |
| 319             | 183              |                                     |                            | 136         | שכר דירה                           | 2   |
| 3               | 3                |                                     |                            |             | קנסות                              | 3   |
| 499             | 346              | 1                                   | 1                          | 152         | עצמיות חינד                        | 4   |
| 17              | 17               |                                     |                            |             | עצמיות תרבות                       | 5   |
| 85              | 3                |                                     |                            | 82          | עצמיות רווחה                       | 6   |
|                 |                  |                                     |                            |             |                                    |     |
|                 |                  |                                     |                            |             |                                    |     |
| 55              | 55               |                                     |                            |             | אגרות בניה                         | 10  |
| 16              | 16               |                                     |                            |             | הטל ביוב                           | 11  |
|                 |                  |                                     |                            |             |                                    |     |
| 222             | 210              |                                     |                            | 12          | הכנסות שונות                       | 15  |
|                 |                  |                                     |                            |             |                                    |     |
| 1,216           | 833              |                                     | 1                          | 382         | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי  |     |
| 22,601          | 992              | 124                                 | 29                         | 21,456      | סה"כ                               |     |



מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2022  
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ גביות בשנת הדוח | גביות פיגורים | גבית השנה | שם החשבון                           | מס. |
|----------------------|---------------|-----------|-------------------------------------|-----|
| 14,128               | 642           | 13,486    | חשבונות על בסיס חיוב שנתי           | א.  |
| 434                  | 57            | 377       | ארנונה                              | 1   |
|                      |               |           | ארנונה למגורים                      | 1.1 |
|                      |               |           | ארנונה אחרת                         | 1.2 |
| 14,562               | 699           | 13,863    | סה"כ ארנונה                         | 2   |
| 3,030                | 99            | 2,931     | אגרת מים ונלוו                      | 2.1 |
|                      |               |           | אגרת מים                            | 2.1 |
| 3,030                | 99            | 2,931     | אגרת ביוב                           | 2.3 |
| 1,120                | 38            | 1,082     | אגרת שמירה                          | 3   |
| 1,919                | 185           | 1,734     | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר |     |
| 20,631               | 1,021         | 19,610    | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי        | ב.  |
|                      |               |           | שכר דירה                            | 2   |
| 320                  | 2             | 320       | קנסות                               | 3   |
| 531                  | 86            | 445       | עצמיות חינוך                        | 4   |
| 17                   | 17            | 17        | עצמיות תרבות                        | 5   |
| 98                   | 15            | 83        | עצמיות רווחה                        | 6   |
|                      |               |           | אגרות בניה                          | 10  |
| 51                   | 5             | 46        | הטל ביוב                            | 11  |
| 15                   | 1             | 14        | הכנסות שונות                        | 15  |
| 184                  | 30            | 154       | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   |     |
| 1,219                | 139           | 1,080     | סה"כ                                |     |
| 21,850               | 1,160         | 20,690    |                                     |     |

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| מים             |                 | ארנונה כללית |          |   |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|---|
| 2021            | 2022            | 2021         | 2022     |   |
| 204             | 220             | 1,359        | 1,345    | <b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>                         |
| 42              |                 | 145          | 24       | <b>גבית פיגורים</b><br>יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה                     |
| 10              | 2               | 81           | 21       | חיוב / זיכוי נוסף   |
| (38)            |                 | (150)        | (32)     | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 218             | 222             | 1,435        | 1,358    | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)  |
| 79              | 99              | 522          | 699      | גביה בגין פיגורים   |
| 139             | 123             | 913          | 659      | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות   |
| 2,801           | 3,016           | 14,502       | 14,883   | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>   |
| 210             | (25)            | 95           | 156      | חיוב / זיכוי נוסף   |
| 5               | 3               | 27           | 21       | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 3,016           | 2,994           | 13,719       | 14,125   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)   |
| (2,935)         | (2,931)         | (13,288)     | (13,863) | גביה שוטפת  |
| (2,935)         | (2,931)         | (13,288)     | (13,863) | סה"כ שנגבה  |
| 81              | 63              | 431          | 262      | יתרת פיגורים לתקופה   |
| 220             | 186             | 1,345        | 921      | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה  |
| 36.24%          | 44.59%          | 36.37%       | 51.48%   | % גביה מהפיגורים  |
| 97.31%          | 97.90%          | 96.86%       | 98.14%   | % גביה מהשוטף   |
| 93.20%          | 94.22%          | 91.13%       | 94.05%   | % גביה מהסה"כ   |
| <b>אלפי קוב</b> | <b>אלפי קוב</b> |              |          | <b>נתוני פחת מים</b>  |
| 469             | 472             |              |          | כמות המים שנרכשה / הופקה  |
| 438             | 421             |              |          | כמות המים שנמכרה / חויבה  |
| 31              | 51              |              |          | פחת (באלפי קוב)   |
| 6.61%           | 10.81%          |              |          | % הפחת  |

(\*\*\*)

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| סה"כ מקרים | ביצוע |
|------------|-------|
| 2022       | 2022  |
| 538        | 285   |
| 18         | 100   |
| 14         | 56    |
| 10         | 22    |
| 5          | 14    |
| 1          | 5     |
|            |       |
|            |       |
|            |       |
| 3          | 6     |
| 1          | 5     |
|            |       |
| 9          | 10    |
| 14         | 25    |
|            |       |
|            |       |
| 67         | 212   |
|            |       |
| 20         | 68    |
|            |       |
| 1          | 11    |
|            |       |
| 6          | 2     |
|            |       |
|            |       |
| 707        | 821   |

**תיאור ההנחה**

אזרח ותיק 25%  
אזרח ותיק 100%  
נכה 75% ומעלה  
נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים  
עיוור

גמלת סיעוד  
מבחן הכנסה

הורה יחיד  
ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

בנין ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

| חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת | סה"כ מקרים | ביצוע |
|---|------------|-------|
| 2022  | 2022       | 2022  |
|   | 1          | 16    |
|   |            |       |
|   |            |       |
|   |            |       |
|   |            |       |
| 16  |            |       |
| 16  | 1          | 16    |

**תיאור פטורין**

פטור 100%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

|     |     |
|-----|-----|
| 708 | 837 |
|-----|-----|

סה"כ הנחות ופטורים



## מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| מלוות ממקורות אחרים |              |              | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |                 |              |            |
|---------------------|--------------|--------------|------------------------------|-----------------|--------------|------------|
| סה"כ                |              |              | מלוות מיזמי PPP              | מערכות סולאריות | אחרות        | מים וביוב  |
| 31.12.2020          | 31.12.2021   | 31.12.2022   | 31.12.2022                   | 31.12.2022      | 31.12.2022   | 31.12.2022 |
| 2,000               | 1,814        | 1,624        |                              |                 | 1,624        |            |
|                     |              | 2,010        |                              |                 | 2,010        |            |
| 2,000               | 1,814        | 3,634        |                              |                 | 3,634        |            |
| 186                 | 190          | 1,800        |                              |                 | 1,800        |            |
| 1,814               | 1,624        | 1,834        |                              |                 | 1,834        |            |
| 1                   | 1            | 4            |                              |                 | 4            |            |
| <b>1,815</b>        | <b>1,625</b> | <b>1,838</b> |                              |                 | <b>1,838</b> |            |

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 2022 (מדד ידוע).

\*\* בפרעונות השנה נכלל סך של 1,577 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

| 2020       | 2021       | 2022         |
|------------|------------|--------------|
| 186        | 190        | 1,800        |
| 27         | 24         | 38           |
| 1          |            |              |
| <b>214</b> | <b>214</b> | <b>1,838</b> |

סכום פרעון כלל המלוות  
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ\*\*

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

|            |              |
|------------|--------------|
| 214        | 261          |
|            | 1,577        |
| <b>214</b> | <b>1,838</b> |

בסעיף אחר

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| 350          | שנה ראשונה      |
| 338          | שנה שניה        |
| 325          | שנה שלישית      |
| 312          | שנה רביעית      |
| 266          | שנה חמישית      |
| 247          | שנה שישית ואילך |
| <b>1,838</b> |                 |

**מועצה מקומית הר אדר**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

| הביצוע<br>2021 | הסטיות נטו |            | הביצוע     | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|------------|------------|------------|--------|---------|-------------|--------------------------------|
|                | מעל        | מתחת       |            |        |         |             |                                |
| 29,172         | 533        |            | 31,629     | 31,096 | 2,685   | 28,411      | הכנסות                         |
| 28,719         |            | 176        | 30,920     | 31,096 | 2,685   | 28,411      | הוצאות                         |
| <b>453</b>     | <b>533</b> | <b>176</b> | <b>709</b> |        |         |             | עודף בשנת הדוח                 |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | התקציב        | הביצוע        | מסה"כ %       | הסטיות נטו |            | מסה"כ |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|-------|
|                                       |               |               |               | מעל        | מתחת       |       |
| <b>1 הכנסה עצמית</b>                  |               |               |               |            |            |       |
| 1.1 גביה ישירה                        | 22,509        | 23,027        | 72.80%        | 518        |            |       |
| 1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות | 70            | 78            | 0.25%         | 8          |            |       |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח                | 30            | 30            | 0.09%         |            |            |       |
|                                       | <u>22,609</u> | <u>23,135</u> | <u>73.14%</u> | <u>526</u> |            |       |
| <b>2 הכנסות מהממשלה</b>               |               |               |               |            |            |       |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               | 6,374         | 6,234         | 19.71%        |            | 140        |       |
| 2.2 מענק כללי                         | 326           | 326           | 1.03%         |            |            |       |
|                                       | <u>177</u>    | <u>324</u>    | <u>1.02%</u>  | <u>147</u> |            |       |
| 2.4 מענקים מיוחדים ומיעדים            |               |               |               |            |            |       |
|                                       | <u>6,877</u>  | <u>6,884</u>  | <u>21.76%</u> | <u>147</u> |            |       |
| <b>3 הכנסות אחרות</b>                 |               |               |               |            |            |       |
| 3.1 מלוות למחזור ולאיוון              | 1,610         | 1,610         | 5.00%         |            |            |       |
|                                       | <u>1,610</u>  | <u>1,610</u>  | <u>5.09%</u>  |            |            |       |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | <u>31,096</u> | <u>31,629</u> | <u>99.99%</u> | <u>673</u> | <u>140</u> |       |
| (*) מוין חדש                          |               |               |               |            |            |       |

**מועצה מקומית הר אדר**

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

| מס' כ"מ | מס' כ"מ *      | הביצוע 2021   |            | הסטיות נטו     |               | מתחת          | מסה"כ %        | הביצוע        | תקציב         | סוג הוצאה                       |
|---------|----------------|---------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|         |                | מער           | מעל        | מעל            | מתחת          |               |                |               |               |                                 |
| 1       | 33.68%         | 9,672         | 391        | 32.17%         | 9,948         | 9,557         | 32.17%         | 9,948         | 9,557         | משכורות ושכר                    |
| 2       | 8.46%          | 2,433         | 245        | 8.82%          | 2,727         | 2,482         | 8.82%          | 2,727         | 2,482         | אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) |
| 3       | 0.60%          | 172           | 2          | 0.57%          | 175           | 173           | 0.57%          | 175           | 173           | הוצאות מימון                    |
| 4       | 44.01%         | 12,640        | 390        | 40.47%         | 12,512        | 12,902        | 40.47%         | 12,512        | 12,902        | הוצאות הפעול                    |
| 5       | 11.90%         | 3,417         | 410        | 9.41%          | 2,909         | 3,319         | 9.41%          | 2,909         | 3,319         | השתתפויות ותמיכות               |
| 6       | 0.60%          | 171           | 18         | 2.62%          | 811           | 829           | 2.62%          | 811           | 829           | הוצאות רח פנעמיות               |
| 7       | 0.75%          | 214           | 4          | 5.94%          | 1,838         | 1,834         | 5.94%          | 1,838         | 1,834         | פרעון מלוות                     |
|         | <b>100.00%</b> | <b>28,719</b> | <b>642</b> | <b>100.00%</b> | <b>30,920</b> | <b>31,096</b> | <b>100.00%</b> | <b>30,920</b> | <b>31,096</b> | <b>סה"כ הוצאות</b>              |

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו<br>ערך (גרעון) | לפי<br>ביצוע | לפי<br>תקציב | סטיית<br>(מעל) מותרת | ביצוע  | תקציב  | מעל<br>(מתחת)<br>סטיות | ביצוע  | תקציב  | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב                 |
|---------------------------|--------------|--------------|----------------------|--------|--------|------------------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| (160)                     | (4,178)      | (4,018)      | (160)                | 4,178  | 4,018  |                        |        |        |        |        |                             |
| 27                        | (5,025)      | (5,052)      | 211                  | 7,900  | 8,111  | (184)                  | 2,875  | 3,059  | 6      |        | א. תכנסות והוצאות מיועדות   |
| 159                       | (5,981)      | (6,140)      | 220                  | 12,397 | 12,617 | (61)                   | 6,416  | 6,477  | 7      | 1      | 1. הנהלה וכלליות            |
| (94)                      | 792          | 886          | (60)                 | 3,679  | 3,619  | (34)                   | 4,471  | 4,505  | 8      | 2      | 2. שירותים מקומיים          |
| (27)                      | (1,078)      | (1,051)      | (35)                 | 2,766  | 2,731  | 8                      | 1,688  | 1,680  | 9      | 3      | 3. שירותים ממלכתיים         |
| (95)                      | (15,470)     | (15,375)     | 176                  | 30,920 | 31,096 | (271)                  | 15,450 | 15,721 | 99     | 4      | 4. מפעלים                   |
|                           |              |              |                      |        |        |                        |        |        |        | 5      | 5. בלתי רגילים              |
|                           |              |              |                      |        |        |                        |        |        |        |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
| 657                       | 15,529       | 14,872       |                      |        |        | 657                    | 15,529 | 14,872 |        |        | ב. תכנסות בלתי מיועדות      |
| 147                       | 650          | 503          |                      |        |        | 147                    | 650    | 503    |        | 1      | 1. גביה ישירה               |
|                           |              |              |                      |        |        |                        |        |        |        | 1.19   | 2. מענקים כלליים            |
| 804                       | 16,179       | 15,375       |                      |        |        | 804                    | 16,179 | 15,375 |        |        | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות    |
| 709                       | 709          |              | 176                  | 30,920 | 31,096 | 533                    | 31,629 | 31,096 |        |        | סה"כ כללי                   |
| 709                       |              |              |                      |        |        |                        |        |        |        |        | אי איזון תקציבי             |
|                           |              |              |                      |        |        |                        |        |        |        |        | הסטייה נטו ערך (גרעון)      |

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| סה"כ | 2021 ביצוע | עודף (גרעון) | % מסה"כ | ביצוע  | תקציב  | הסעיף   |
|------|------------|--------------|---------|--------|--------|---|
| 47%  | 13,810     | 640          | 46%     | 14,562 | 13,922 | הכנסות  |
| 3%   | 913        | 17           | 3%      | 967    | 950    | ארנונה  |
| 10%  | 3,014      | (46)         | 10%     | 3,030  | 3,076  | הנחות בארנונה (*)                               |
| 15%  | 4,454      | (90)         | 14%     | 4,571  | 4,661  | מכירת מים                                       |
| 17%  | 4,900      | 3            | 14%     | 4,434  | 4,431  | יתר עצמיות                                      |
| 3%   | 844        | (140)        | 2%      | 762    | 902    | משרד החינוך                                     |
| 3%   | 917        | (3)          | 3%      | 1,038  | 1,041  | משרד הרווחה                                     |
| 1%   | 228        | 147          | 1%      | 326    | 326    | משרדים אחרים                                    |
| 0%   | 35         |              | 1%      | 324    | 177    | מענק כללי                                       |
| 0%   | 57         | 5            | 5%      | 1,610  | 1,610  | מענקים מיוחדים ומיוחדים<br>מלוות למחזור ולאיוון |
| 100% | 29,172     | 533          | 100%    | 31,629 | 31,096 | תקבולים אחרים                                   |
|      | 29,172     | 533          |         | 31,629 | 31,096 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר                      |
|      |            |              |         |        |        | סה"כ הכנסות                                     |
| 21%  | 6,012      | (104)        | 20%     | 6,106  | 6,002  | הוצאות  |
| 29%  | 8,303      | 67           | 28%     | 8,728  | 8,795  | משכורות ושכר כללי                               |
| 8%   | 2,326      | (11)         | 7%      | 2,240  | 2,229  | פעולות כלליות                                   |
| 11%  | 3,219      | (343)        | 11%     | 3,454  | 3,111  | רכישות מים                                      |
| 22%  | 6,276      | 446          | 20%     | 6,098  | 6,544  | שכר הינדך                                       |
| 2%   | 441        | 56           | 1%      | 388    | 444    | פעולות הינדך                                    |
| 3%   | 966        | 94           | 3%      | 897    | 991    | שכר רווחה                                       |
| 1%   | 214        | (4)          | 6%      | 1,838  | 1,834  | פעולות רווחה                                    |
| 1%   | 172        | (2)          | 1%      | 175    | 173    | פרעון מלוות                                     |
| 0%   | 2          | (11)         | 1%      | 159    | 148    | מימון   |
| 3%   | 788        | (12)         | 3%      | 837    | 825    | חד פעמיות                                       |
| 100% | 28,719     | 176          | 100%    | 30,920 | 31,096 | הנחות בארנונה (**)                              |
|      | 28,719     | 176          |         | 30,920 | 31,096 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר                      |
|      | 453        | 709          |         | 709    |        | סה"כ הוצאות                                     |
|      |            |              |         |        |        | עודף (גרעון)                                    |

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים 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 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

| שנה קודמת     |               | שנה נוכחית               |                          |
|---------------|---------------|--------------------------|--------------------------|
| שכר ממוצע     | שכר ממוצע     | מזבת משרות כח אדם ממוצעת | מזבת משרות כח אדם ממוצעת |
| בפועל         | בפועל         | כח אדם רשותי             | תקן                      |
| לשנה למשרה    | לשנה למשרה    |                          |                          |
| אלפי ש"ח      | אלפי ש"ח      |                          |                          |
| 164.41        | 168.60        | 19.57                    | 19.57                    |
| <u>164.41</u> | <u>168.60</u> | <u>19.57</u>             | <u>19.57</u>             |
| 294.00        | 228.24        | 1.75                     | 1.75                     |
| <u>294.00</u> | <u>228.24</u> | <u>1.75</u>              | <u>1.75</u>              |
| 345.52        | 335.27        | 4.65                     | 4.65                     |
| <u>345.52</u> | <u>335.27</u> | <u>4.65</u>              | <u>4.65</u>              |
| 146.84        | 151.49        | 25.75                    | 25.75                    |
| <u>146.84</u> | <u>151.49</u> | <u>25.75</u>             | <u>25.75</u>             |
| 178.34        | 182.25        | 30.40                    | 30.40                    |
| <u>178.34</u> | <u>182.25</u> | <u>30.40</u>             | <u>30.40</u>             |
| 176.32        | 178.22        |                          |                          |
| 802.00        | 803.00        |                          |                          |
| 405.77        | 800.00        |                          |                          |
| <u>176.32</u> | <u>178.22</u> | <u>51.72</u>             | <u>51.72</u>             |
| <u>802.00</u> | <u>803.00</u> | <u>51.72</u>             | <u>51.72</u>             |
| <u>405.77</u> | <u>800.00</u> | <u>51.72</u>             | <u>51.72</u>             |
| 196.69        | 196.93        |                          |                          |
| <u>196.69</u> | <u>196.93</u> | <u>51.72</u>             | <u>51.72</u>             |
| 196.69        | 196.93        |                          |                          |
| <u>196.69</u> | <u>196.93</u> | <u>51.72</u>             | <u>51.72</u>             |

סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
סה"כ כללי  
הערות:  
תקן כח אדם רשותי מאושר במסגרת התקציב הרגיל

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

| הפרש                   |            | ביצוע 2022 לפי דוח 66  |            | 2022 תקציב             |            |
|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| עלויות שכר<br>אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר<br>אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר<br>אלפי ש"ח | מספר משרות |
| 19                     |            | 803                    | 1          | 822                    | 1          |
| 39                     | 1          | 808                    | 3          | 847                    | 4          |
| (27)                   | 0          | 907                    | 3          | 880                    | 4          |
| 31                     | 1          | 2,518                  | 8          | 2,549                  | 9          |
| 39                     | 1          | 190                    | 1          | 229                    | 1          |
| (13)                   | (0)        | 612                    | 3          | 599                    | 3          |
| (17)                   | 1          | 412                    | 2          | 395                    | 2          |
| (34)                   | 1          | 1,334                  | 10         | 1,300                  | 11         |
| (25)                   | 1          | 2,548                  | 16         | 2,523                  | 17         |
| (50)                   |            | 410                    | 1          | 360                    | 1          |
| (292)                  | (1)        | 3,043                  | 19         | 2,751                  | 19         |
| (32)                   | 0          | 457                    | 3          | 425                    | 3          |
| 14                     | 0          | 430                    | 2          | 444                    | 2          |
| (4)                    | (0)        | 52                     | 0          | 48                     | 0          |
| (364)                  | (1)        | 4,392                  | 26         | 4,028                  | 25         |
| (5)                    |            | 138                    | 1          | 133                    | 1          |
| (10)                   |            | 153                    | 1          | 143                    | 1          |
| (15)                   |            | 291                    | 2          | 276                    | 2          |
| (199)                  | 1          | 380                    | 0          | 181                    | 2          |
| (572)                  | 3 *        | 10,129                 | 51         | 9,557                  | 54         |

|                |            |   |
|----------------|------------|---|
|                |            |   |
| הפרש עלויות    | ביצוע 2022 | הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 42 אלפי ש"ח |
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' שעות העסקה  |
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים   |
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים   |

\*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 42 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

| 2021    |                | 2022    |                | סוג תשלום  |
|---------|----------------|---------|----------------|--|
| % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח |  |
| 52.46%  | 5,208          | 53.64%  | 5,433          | שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 8.00%   | 794            | 8.42%   | 853            |  |
| 1.65%   | 164            | 0.41%   | 42             |  |
| 5.19%   | 515            | 5.14%   | 521            |  |
| 3.83%   | 380            | 3.38%   | 342            |  |
| 1.42%   | 141            | 1.41%   | 143            |  |
| 5.46%   | 542            | 5.22%   | 529            |  |
| 78.01%  | 7,744          | 77.63%  | 7,863          |  |
| 3.38%   | 336            | 3.47%   | 351            | תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים  |
| 12.67%  | 1,258          | 12.97%  | 1,314          |  |
| 5.93%   | 589            | 5.93%   | 601            |  |
| 21.99%  | 2,183          | 22.37%  | 2,266          | סה"כ נלוות   |
| 100.00% | 9,927          | 100.00% | 10,129         | סה"כ כללי  |

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

| 2021  | 2022   |  |
|-------|--------|--|
| 9,927 | 10,129 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות משרד האוצר פנסיונרים |
| (246) | (187)  |  |
| (9)   | 6      | תגמולי מילואים שונות   |
| 9,672 | 9,948  | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2  |



## מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2020   | 2021   | 2022         |                   | הסקטור               |
|--------|--------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |        | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) |                      |
| 52.47  | 55.76  | 56.86        | 36.77             | מבנה מגורים          |
| 155.49 | 162.62 | 142.72       | 72.19             | משרדים שירותים ומסחר |
| 107.94 | 109.12 | 112.67       | 26.31             | תעשיה                |
| 90.04  |        |              | 40.63             | בתי מלון             |
| 3.56   | 3.60   | 3.67         | 0.01              | קרקע תפוסה           |
| 16.23  | 16.46  | 16.77        |                   | אדמת בניין           |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)



## מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

| <u>ביצוע</u> | <u>תקציב</u> |   |
|--------------|--------------|---|
| <u>2022</u>  | <u>2022</u>  |   |
| 27           | 27           | <u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u><br>השתתפות בהג"א כלל ארצי |
| <u>27</u>    | <u>27</u>    | <b>סה"כ</b>   |
| 676          | 928          | <u>השתתפויות אחרות</u>                                      |
| 820          | 957          | השתתפויות חינוך   |
| 549          | 582          | השתתפויות רווחה   |
| 549          | 582          | השתתפויות בתאגידים עירוניים                                 |
| <u>2,045</u> | <u>2,467</u> | <b>סה"כ</b>   |
| 837          | 825          | הנחות בארנונה   |
| <u>2,909</u> | <u>3,319</u> | <b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>                               |
| 27           | 27           | <u>ריכוז</u>  |
| 27           | 27           | השתתפויות לפי חוקים ותקנות                                  |
| 2,045        | 2,467        | השתתפויות אחרות   |
| 837          | 825          | הנחות בארנונה   |
| <u>2,909</u> | <u>3,319</u> | <b>סה"כ</b>   |