

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Sep, 2024, 12:56



נתקבל

**מועצה מקומית הר אדר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

11

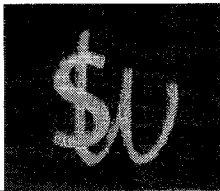
ד. נספחים

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

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



תאריך 29 באוגוסט 2024

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 2023

ביקרנו את המאזניים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר 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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


שרה וייס
רואת חשבון

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | נכסים רכוש שוטף |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 1,531 | 68 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 54 | 213 | 2 (ז), 7 (א) | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר |
| 520 | 2,542 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 170 | 310 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>2,275</u> | <u>3,133</u> | | |
| 1,393 | 1,562 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 915 | | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (148) | | 3 (ח) | גרעון לתחילת השנה |
| (709) | | 2 טופס | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח |
| <u>58</u> | | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| 240 | 472 | 3 טופס | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| <u>3,966</u> | <u>5,167</u> | | |
| 1,838 | 1,572 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |
| 2,623 | 2,794 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 18 | 23 | | חובות פתוחים |
| <u>2,641</u> | <u>2,817</u> | | מכוסים בהמחאות לגביה |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

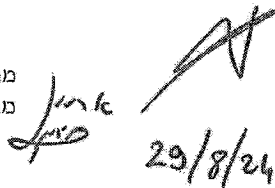
מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|---|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 2,294 | 3,044 | 3 (ה) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| 54 | 213 | 7 (א) | |
| 176 | 208 | 3 (ו) | |
| <u>2,524</u> | <u>3,465</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 1,393 | 1,562 | 5 | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| <u>1,393</u> | <u>1,562</u> | | |
| 49 | 52 | 3 (ז) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| | (58) | | <u>עודפים בתקציב רגיל</u> גרעון לתחילת השנה |
| | 146 | 2 טופס | עודף בשנת הדנוח |
| | <u>88</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>3,966</u> | <u>5,167</u> | | |

מר חיים מנדל שקד
מר ירון ארנון


 29/8/24

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 2023 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|-------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|------------------------------------|
| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 | | | | | 1. מיסים ומענקים 11 מיסים אחרים |
| | | | | | 15,529 | 15,508 | 15,665 | | |
| | | | | | 15,529 | 15,508 | 15,665 | | 11 מיסים |
| 2,444 | 2,685 | 2,999 | | 61 מנהל כללי | | | | | |
| 1,298 | 1,274 | 1,272 | | 62 מנהל כספי | | | | | |
| 175 | 212 | 158 | | 63 הוצאות מימון | | | | | |
| 261 | 362 | 359 | | 64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב) | | | | | |
| 4,178 | 4,533 | 4,788 | | | | | | | |
| | | | | | 650 | 1,126 | 446 | | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | | 16,179 | 16,634 | 16,111 | | |
| | | | | 7 | | | | | 2. שרותים מקומיים |
| | | | | | | | | | 21 תברואה |
| 1,752 | 1,915 | 1,942 | | 71 תברואה | 156 | 181 | 160 | | 22 שמירה וביטחון |
| 3,231 | 5,726 | 6,607 | | 72 שמירה וביטחון | 2,502 | 2,572 | 2,546 | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 582 | 600 | 609 | | 73 תכנון ובנין העיר | 82 | 116 | 140 | | 24 נכסים ציבוריים |
| 1,966 | 2,228 | 2,206 | | 74 נכסים ציבוריים | 17 | 42 | 42 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 88 | 95 | 95 | | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | | 28 פיקוח עירוני |
| 281 | 334 | 299 | | 76 שרותים עירוניים שונים | 115 | 168 | 168 | | |
| | | | | | 3 | 1 | 118 | | |
| 7,900 | 10,898 | 11,758 | | | 2,875 | 3,080 | 3,174 | | |
| | | | | 8 | | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| | | | | | | | | | 31 חינוך |
| 9,552 | 10,014 | 9,956 | (7) | 81 חינוך | 5,353 | 5,943 | 5,331 | (7) | 32 תרבות |
| 1,479 | 1,579 | 1,533 | | 82 תרבות | 155 | 325 | 332 | | 34 רווחה |
| 1,285 | 1,625 | 1,424 | (6) | 84 רווחה | 860 | 1,151 | 1,047 | (6) | 35 דת |
| 81 | 87 | 84 | | 85 דת | 48 | 46 | 52 | | |
| 12,397 | 13,305 | 12,997 | | | 6,416 | 7,465 | 6,762 | | |
| | | | | 9 | | | | | 4. מפעלים |
| | | | | | | | | | 41 מים |
| 2,627 | 2,898 | 2,632 | (8) | 91 מים | 3,030 | 2,878 | 3,203 | (8) | 43 נכסים |
| | | | | | 321 | 488 | 450 | | |
| 1,052 | 1,027 | 1,004 | (8) | 97 מפעל הביוב | 1,120 | 1,086 | 1,140 | (8) | 47 מפעל הביוב |
| 3,679 | 3,925 | 3,636 | | | 4,471 | 4,452 | 4,793 | | |
| 2,766 | 1,005 | 1,036 | (א4) | 99 תשלומים בלתי רגילים | 1,688 | 2,181 | 3,375 | (א4) | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| 30,920 | 33,666 | 34,215 | | פעולות רגילות | 31,629 | 33,812 | 34,215 | | פעולות רגילות |
| | 2,330 | 3,311 | | פעולות חירום | | 2,330 | 3,311 | (ב4) | פעולות חירום |
| 30,920 | 35,996 | 37,526 | | פעולות רגילות ופעולות חירום | 31,629 | 36,142 | 37,526 | | פעולות רגילות ופעולות חירום |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2 - המשך

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

| תקציב 2023 | ביצוע 2023 | ביצוע 2022 | |
|---------------|---------------|---------------|------------------------------------|
| | | | פעולות רגילות |
| 34,215 | 33,812 | 31,629 | סה"כ תקבולים |
| 34,215 | 33,666 | 30,920 | סה"כ תשלומים |
| <u>709</u> | <u>146</u> | | עודף בשנת הדוח |
| | | | פעולות חירום (ביאור 24) |
| 3,311 | 2,330 | | סה"כ תקבולים |
| 3,311 | 2,330 | | סה"כ תשלומים |
| | | | עודף (גירעון) מפעולות חירום |
| | | | פעולות רגילות ופעולות חירום |
| 37,526 | 36,142 | 31,629 | סה"כ תקבולים |
| 37,526 | 35,996 | 30,920 | סה"כ תשלומים |
| <u>709</u> | <u>146</u> | | עודף בשנת הדוח |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|--------------|--------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 403 | 1,894 | השתתפות הממשלה |
| 366 | 510 | השתתפות מוסדות |
| 367 | 610 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 30 | 22 | השתתפות התקציב הרגיל |
| 2,010 | | מלוות שנתקבלו |
| <u>3,176</u> | <u>3,036</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 935 | 2,122 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 69 | 2 | תכנון |
| 1,610 | | העברת מלוות |
| 992 | 1,144 | תשלומים אחרים |
| <u>3,606</u> | <u>3,268</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(430)</u> | <u>(232)</u> | גרעון בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 5,956 | 4,991 | תקבולים |
| 5,766 | 5,231 | תשלומים |
| 190 | (240) | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,* |
| 4,991 | 7,397 | תקבולים |
| 5,231 | 7,869 | תשלומים |
| (240) | (472) | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 722 | 366 | עודפי מימון זמניים |
| 962 | 838 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>(240)</u> | <u>(472)</u> | |
| <u>4,141</u> | <u>630</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |
| | | ** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: |
| 502 | 502 | עודפי מימון זמניים |
| 164 | 186 | 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 2023 באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | התאמה | |
|---------------|---------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 30,022 | 33,812 | 1 | מתקציב רגיל |
| 3,011 | 2,535 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 178 | 470 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>33,211</u> | <u>36,817</u> | | סך כל הכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 30,707 | 33,466 | 4 | תקציב רגיל |
| 2,029 | 3,268 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| <u>32,736</u> | <u>36,734</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>475</u> | <u>83</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | <u>הרכב העודף כללי</u> |
| 709 | 146 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (430) | (232) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>279</u> | <u>(86)</u> | | |
| <u>196</u> | <u>169</u> | | גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>475</u> | <u>83</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

| 2022 - באלפי ש"ח | 2023 - באלפי ש"ח | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|------------------|------------------|---|------------------------------------|
| 31,629 | 33,812 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (30) | | | העברות מקרנות פיתוח |
| (1,577) | | | מיחזור מלוות |
| <u>30,022</u> | <u>33,812</u> | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 3,176 | 3,036 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (135) | (479) | | העברות מקרנות פיתוח |
| (30) | (22) | | העברות מהתקציב הרגיל |
| <u>3,011</u> | <u>2,535</u> | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 411 | 1,111 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| (50) | (463) | | העברות מקרנות אחרות |
| (183) | (178) | | העברות מהתקציב הרגיל |
| <u>178</u> | <u>470</u> | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| - | - | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| 30,920 | 33,666 | | העברות לתבר"ים |
| (30) | (22) | | העברות לקרנות פיתוח |
| (183) | (178) | | סה"כ נטו |
| <u>30,707</u> | <u>33,466</u> | | |
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| 3,606 | 3,268 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| (1,577) | | | מיחזור מלוות |
| <u>2,029</u> | <u>3,268</u> | | סה"כ נטו |
| | | 6 | <u>התאמה מס':</u> |
| 215 | 942 | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| (30) | | | העברות לתקציב הרגיל |
| (135) | (479) | | העברות לתבר"ים |
| (50) | (463) | | העברות לקרנות אחרות |
| | 196 | | 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 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות 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 2023 בסך 30,903 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22 באוגוסט 2023. עדכון התקציב לסך 34,215 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31 באוקטובר 2023.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 בספטמבר 2023.

עדכון התקציב אושר בתאריך 21 בנובמבר 2023.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל של מועצה בשנת 2023. ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן 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.

מועצה מקומית הר אדר

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדות.

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 נקפים 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 נקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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 (בגין 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.

מועצה מקומית הר אדר

ז. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

י. 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. 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

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> |
|--------------|--------------|---|
| 1,411 | 2,063 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| 766 | 954 | עובדים וניכויים לשלם |
| 110 | 20 | מוסדות וזכאים שונים |
| 7 | 7 | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15) |
| <u>2,294</u> | <u>3,044</u> | |

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> |
|-------------|-------------|---|
| 84 | 86 | פקדון ספריה |
| 92 | 122 | ערבויות ביצוע |
| <u>176</u> | <u>208</u> | |
| - | - | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| 46 | 49 | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 3 | 3 | יתרה לתחילת השנה |
| <u>49</u> | <u>52</u> | ניכוי מהעובדים במהלך השנה |
| <u>49</u> | <u>52</u> | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> |
|-------------|-------------|--|
| 148 | - | 1 סכומים להקטנת גרעון |
| <u>148</u> | <u>-</u> | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון מצטבר |
| <u>148</u> | <u>-</u> | סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה |

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4א - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | |
|---------------|---------------|---------------|---|
| | | | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| 5 | 2,100 | 3,265 | מלוות שנתקבלו לאיוון החזר משנים קודמות |
| 1,610 | | 26 | תקבולים למחזור מלוות |
| 73 | 80 | 70 | השתתפות משרד הדתות בשכר פנסיונרים |
| | 1 | 14 | תקבולים אחרים |
| <u>1,688</u> | <u>2,181</u> | <u>3,375</u> | |
| | | | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 837 | 824 | 855 | הנחות במיסים |
| 193 | 177 | 181 | תשלומי פנסיה |
| 148 | | | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון |
| 1,577 | | | פרעון מלוות שמוחזרו |
| 11 | 4 | | הוצאות בגין שנים קודמות |
| <u>2,766</u> | <u>1,005</u> | <u>1,036</u> | |

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4 - המשך

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 34 - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| | 189 | | תקבולים לפעולות חירום |
| | 2,100 | 3,265 | א. תקבולים ממשרדי ממשלה |
| | 41 | 46 | משרד הפנים |
| | 2,330 | 3,311 | הלוואה לזמן ארוך לצרכי חירום |
| | | | משרדים אחרים |
| | | | סה"כ ממשרדי ממשלה |
| | 2,330 | 3,311 | |
| | | | תשלומים לפעולות חירום - |
| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | פעולות שמירה ובטחון |
| | 2,192 | 2,916 | שכר עובדי שמירה ובטחון |
| | 93 | 145 | שכר עובדי חינוך |
| | 45 | 150 | פעולות חינוך |
| | 2,330 | 3,311 | |

מועצה מקומית הר אדר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראח ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| שם הקרן | יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים (*) | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה להקציב הרגיל | העברה לתקציב (1) | סה"כ תקבולים | הכנסות מהשקעות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת השנה |
|---------------------|----------------|--------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|------------------|
| סה"כ שנה קודמת | 1,393 | 215 | | 50 | | 30 | 135 | 411 | | 183 | 50 | | 178 | 1,197 |
| קרן הטל השבחה | 35 | | | | | | | | | | | | | 35 |
| קרן ביוב | | 59 | | 59 | | | | 53 | | | | | 53 | 6 |
| קרנות פיתוח | 37 | | | | | | | 4 | | | | | 4 | 33 |
| קרן שיקום מים וביוב | 730 | 450 | | | | | 450 | 582 | | 178 | 404 | | 598 | 598 |
| קרן משק מים | | 433 | | 404 | | | 29 | 59 | | | 59 | | 374 | 374 |
| קרן מבני ציבור | 760 | | | | | | | 413 | | | | | 413 | 347 |
| סה"כ | 1,562 | 942 | | 463 | | 479 | 479 | 1,111 | | 178 | 463 | | 470 | 1,393 |

העברה שוטפת

סה"כ

479

479

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 שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 66 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 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 56 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 17 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 340 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשקל לספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 201 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 234 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 671 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 770 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 474 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 417 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 243 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 169 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 14 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

עקב המצב הביטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של 2,330 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל.

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת ירידה של 500 אלפי ש"ח בהכנסות העצמיות ועלייה בהוצאות לחירום בסכום של 2,330 אלפי ש"ח לשנת 2023.

הרשות המקומית נקטה בצעדים שונים לצמצום הגרעון:

בתאריך 22/11/23 פנתה הרשות לקבלת היתר אשראי להלוואה בסך 3,265 אלפי ש"ח על פי "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך". בפועל אושרו לרשות הלוואות בהיקף של 3,265 אלפי ש"ח, מתוכו סך 2,100 אלפי ש"ח נרשם כהכנסה בתקציב 2023.

הרשות המקומית קיבלה מענק ממשרד הפנים בסך 189 אלפי ש"ח ומענק ממשרד התרבות בסכום של 41 אלפי ש"ח לצרכי חירום.

| מס' פרויקט | שם הפרויקט | סכום |
|------------|--------------|-------|
| 1 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 2 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 3 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 4 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 5 | הוצאות חירום | 2,330 |

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.

| מס' פרויקט | שם הפרויקט | סכום |
|------------|--------------|-------|
| 1 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 2 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 3 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 4 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 5 | הוצאות חירום | 2,330 |

| מס' פרויקט | שם הפרויקט | סכום |
|------------|--------------|-------|
| 1 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 2 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 3 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 4 | הוצאות חירום | 2,330 |
| 5 | הוצאות חירום | 2,330 |

מועצה מקומית הר אדר

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ר ש"ח הדוח הכספי לשנת 2023

| יחס גבייה ב - % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גבויות בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חיובים נטו | סה"כ חיובים ל / מ | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב) | חיוב בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה | שם החשבון | מס. |
|------------------------------|----------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------------------------|-----|
| 94.2% | 874 | 14,200 | 15,074 | 966 | | | 15,191 | 849 | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| 70.4% | 146 | 348 | 494 | 1 | | | 423 | 72 | ארנונה | 1 |
| | 536 | | 536 | | | | 5 | 531 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | 1,556 | 14,548 | 16,104 | 967 | | | 15,619 | 1,452 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | 181 | 2,797 | 2,978 | | | | 2,792 | 186 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
| 93.9% | 47 | 2,797 | 47 | | | | 2,792 | 47 | סה"כ ארנונה | 2 |
| 92.5% | 228 | 2,797 | 3,025 | | | | 1,078 | 233 | אגרת מים | 2.1 |
| 95.0% | 57 | 1,086 | 1,143 | | | | 2,164 | 65 | אגרת מים | 2.2 |
| 73.4% | 696 | 1,924 | 2,620 | 188 | | | 1,155 | 644 | אגרת ביוב | 2.3 |
| 88.6% | 94 | 20,355 | 22,986 | 1,155 | | | 21,653 | 2,488 | אגרת שמירה | 3 |
| | 2,631 | | | | | | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 4 |
| | | | | | | | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 4 |
| | | | | | | | | | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 100.0% | | 1 | 1 | | | | 333 | 2 | חניה וקנסות הניה | 1 |
| 100.0% | | 335 | 335 | | | | (2) | 2 | שכר דירה | 2 |
| 84.2% | 112 | 598 | 710 | | | | 655 | 55 | קנסות | 3 |
| 100.0% | 17 | 94 | 111 | | | | 99 | 1 | עצמיות חינך | 4 |
| | | 27 | 27 | | | | 27 | 12 | עצמיות תרבות | 5 |
| | | | | | | | | | עצמיות רווחה | 6 |
| | | | | | | | | | עצמיות דת | 7 |
| 99.4% | 7 | 1,141 | 1,148 | | | | 1,140 | 8 | הטל פיתוח | 9 |
| 98.3% | 2 | 116 | 118 | | | | 109 | 9 | אגרות ביה | 10 |
| 96.4% | 2 | 54 | 56 | | | | 53 | 3 | הטל ביוב | 11 |
| 100.0% | | 12 | 12 | | | | 12 | | מדל מים | 12 |
| 100.0% | | 95 | 95 | | | | 95 | | מכירת נכסים | 14 |
| 76.7% | 44 | 145 | 189 | | | | 137 | 52 | הכנסות שונות | 15 |
| | | | | | | | (7) | 7 | היטל צריכה עודפת | 16 |
| 93.4% | 186 | 2,620 | 2,806 | | | | 2,653 | 153 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 17 |
| | | | | | | | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 89.1% | 2,817 | 22,975 | 25,792 | 1,155 | | | 24,306 | 2,641 | סה"כ בשנת הדוח | |
| 89.2% | 2,641 | 21,850 | 24,491 | 1,151 | | | 22,601 | 3,041 | שנה קודמת | |
| 87.5% | 3,041 | 21,217 | 24,258 | 1,572 | | | 22,601 | 3,229 | שנתיים קודמות | |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך ההגלית הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| חוב שנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים | חוב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|----------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------|-----|
| 15,191 | 452 | 37 | 12 | 14,690 | השבונות על בסיס חיוב שנתי | א. | |
| 423 | (93) | 3 | 7 | 506 | ארנונה | 1 | |
| 5 | 5 | | | | ארנונה למגורים | 1.1 | |
| 15,619 | 364 | 40 | 19 | 15,196 | ארנונה אחרת | 1.2 | |
| | | | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 | |
| 2,792 | 5 | 9 | 2 | 2,776 | סה"כ ארנונה | 2 | |
| | | | | | אגרת מים וביוב | 2.1 | |
| 2,792 | 5 | 9 | 2 | 2,776 | סה"כ מים | 2.3 | |
| 1,078 | | 2 | 1 | 1,075 | אגרת ביוב | 3 | |
| 2,164 | (16) | 42 | 4 | 2,134 | אגרת שמירה | | |
| 21,653 | 353 | 93 | 26 | 21,181 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | |
| | | | | | השבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. | |
| 1 | 1 | | | | הגנה וקנסות חניה | 1 | |
| 333 | 195 | | | 138 | שכר דירה | 2 | |
| (2) | (2) | | | | קנסות | 3 | |
| 655 | 531 | 1 | | 123 | עצמיות חינוך | 4 | |
| 1 | | | | 1 | עצמיות תרבות | 5 | |
| 99 | 5 | | | 94 | עצמיות רווחה | 6 | |
| 27 | 27 | | | | עצמיות דת | 7 | |
| | | | | | הטלי פיתוח | 9 | |
| 1,140 | 1,139 | 1 | | | אגרות בניה | 10 | |
| 109 | 109 | | | | הטל ביוב | 11 | |
| 53 | 53 | | | | מדלי מים | 12 | |
| 12 | 12 | | | | מכירת נכסים | 14 | |
| 95 | 95 | | | | הכנסות שונות | 15 | |
| 137 | 125 | | | 12 | היטל צריכה עודפת | 16 | |
| (7) | (7) | | | | | | |
| 2,653 | 2,283 | 2 | | 368 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | | |
| 24,306 | 2,636 | 95 | 26 | 21,549 | סה"כ | | |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אוף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ גביית כענת הדוח | גביית פיגורים | גביה השנה | שם החשבון | מס. |
|----------------------|---------------|-----------|--------------------------------------|-----------|
| 14,200 | 311 | 13,889 | חשבוניות על בסיס חיוב שנת | א. |
| 348 | 58 | 290 | א.1 ארנונה | 1 |
| | | | 1.1 ארנונה למגורים | 1.1 |
| | | | 1.2 ארנונה אחרת | 1.2 |
| 14,548 | 369 | 14,179 | 2 סה"כ ארנונה | 2 |
| 2,797 | 56 | 2,741 | 2.1 אגרת מים וביוב | 2.1 |
| 2,797 | 56 | 2,741 | אגרת מים | |
| 1,086 | 19 | 1,067 | 2.3 אגרת ביוב | 2.3 |
| 1,924 | 80 | 1,844 | 3 אגרת שמירה | 3 |
| 20,355 | 524 | 19,831 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר | |
| 1 | | 1 | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 335 | | 335 | 1 חניה וקנסות חניה | 1 |
| | | | 2 שכר דירה | 2 |
| 598 | 221 | 377 | 4 עצמיות חינוך | 4 |
| 2 | | 2 | 5 עצמיות תרבות | 5 |
| 94 | 22 | 72 | 6 עצמיות רווחה | 6 |
| 27 | 2 | 25 | 7 עצמיות דת | 7 |
| 1,141 | 24 | 1,117 | 9 הטלי פיתוח | 9 |
| 116 | 3 | 113 | 10 אגרות בניה | 10 |
| 54 | 1 | 53 | 11 הטל ביוב | 11 |
| 12 | | 12 | 12 מדי מים | 12 |
| 95 | | 95 | 14 מכירת נכסים | 14 |
| 145 | | 145 | 15 הכנסות שונות | 15 |
| 2,620 | 273 | 2,347 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 22,975 | 797 | 22,178 | סה"כ | |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2023

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

| מים | | ארנונה כללית | | |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|---|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| 220 | 186 | 1,345 | 921 | נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה |
| | 6 | 24 | 45 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה |
| | 9 | 21 | 40 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 2 | | (32) | (25) | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 222 | 201 | 1,358 | 981 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 99 | 56 | 699 | 369 | גביה בגין פיגורים |
| 123 | 145 | 659 | 612 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| 3,016 | 2,776 | 14,883 | 15,196 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| (25) | (1) | 156 | 314 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 3 | 2 | 21 | 19 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 2,994 | 2,777 | 14,125 | 14,587 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| (2,931) | (2,741) | (13,863) | (14,179) | גביה שוטפת |
| (2,931) | (2,741) | (13,863) | (14,179) | סה"כ שנגבה |
| 63 | 36 | 262 | 408 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 186 | 181 | 921 | 1,020 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 44.59% | 27.86% | 51.48% | 37.61% | % גביה מהפיגורים |
| 97.90% | 98.70% | 98.14% | 97.21% | % גביה מהשוטף |
| 94.22% | 93.92% | 94.05% | 93.45% | % גביה מהסה"כ |
| אלפי קוב | אלפי קוב | | | נתוני פחת מים |
| 469 | 494 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 438 | 409 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| 31 | 85 | | | פחת (באלפי קוב) |
| 6.61% | 17.21% | | | % הפחת |

(***)

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| סה"כ מקרים | ביצוע |
|------------|-------|
| 2023 | 2023 |
| 4 | 4 |
| 212 | 304 |
| 15 | 89 |
| 12 | 56 |
| 18 | 30 |
| | |
| 7 | 18 |
| 1 | 5 |
| | |
| | |
| | |
| 7 | 24 |
| 1 | 4 |
| | |
| 9 | 9 |
| 15 | 28 |
| | |
| | |
| 67 | 210 |
| | |
| | |
| 17 | 41 |
| | |
| | |
| 7 | 2 |
| 3 | 7 |
| | |
| | |
| | |
| 395 | 831 |

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

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

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

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

תיאור פטורים

| | |
|-----|-----|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| 395 | 831 |

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| מלוות מקרנות ואחרים | | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים | | מלוות מכל המלוות | |
|---------------------|--------------|------------------------------|--------------|------------------|----------------|
| סה"כ | קרנות רישות | קק"פ | מיזמי קק"פ | סה"כ | מערכות סלאריות |
| 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| 1,814 | 1,624 | 1,834 | 1,834 | 1,834 | 1,834 |
| | 2,010 | | | | |
| 1,814 | 3,634 | 1,834 | 1,834 | 1,834 | 1,834 |
| 190 | 1,800 | 269 | 269 | 269 | 269 |
| 1,624 | 1,834 | 1,565 | 1,565 | 1,565 | 1,565 |
| 1 | 4 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 1,625 | 1,838 | 1,572 | 1,572 | 1,572 | 1,572 |

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

| סכום פרעון כלל המלוות | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------|--------------|------------|
| סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: | 190 | 1,800 | 269 |
| קרן ריבית | 24 | 38 | 93 |
| סה"כ (**) | 214 | 1,838 | 362 |

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

| | | |
|-----------|--------------|------------|
| בסעיף אחר | 261 | 362 |
| סה"כ | 1,577 | 362 |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

| מלוות | סה"כ |
|------------------------|--------------|
| מבנקים וממוסדות כספיים | 276 |
| שנה ראשונה | 270 |
| שנה שנייה | 270 |
| שנה שלישית | 236 |
| שנה רביעית | 189 |
| שנה חמישית | 331 |
| שנה שישית ואילך | 1,572 |

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| סוג הוצאה | תקציב | הביצוע | מסה"כ % | הסביות נטו | | מסה"כ * |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------|--------------|---------------|
| | | | | מעל | מתחת | |
| 1 משכורות ושכר | 11,295 | 11,388 | 31.64% | 93 | | 9,948 |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 2,934 | 3,258 | 15.52% | 324 | | 2,727 |
| 3 הוצאות מלמון | 158 | 212 | 0.59% | 54 | | 175 |
| 4 הוצאות תפעול | 14,202 | 13,691 | 38.03% | 69 | 511 | 12,512 |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 4,081 | 4,150 | 11.53% | | | 2,909 |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 1,186 | 605 | 1.68% | | 581 | 811 |
| 7 פרעון מלוות | 359 | 362 | 1.01% | 3 | | 1,838 |
| | 34,215 | 33,666 | 1 | 543 | 1,092 | 30,920 |
| סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום | | | | | | |
| פעולות חירום | 3,311 | 2,330 | 6.47% | | | |
| סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום | 37,526 | 35,996 | 100.00% | 543 | 1,092 | 30,920 |

מועצה מקומית הר אדר

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו עודף (גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות מותחת (מעל) | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב |
|----------------------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|--------|--------|--|
| 255 | (4,533) | (4,788) | 255 | 4,533 | 4,788 | | | | 6 | | א. הכנסות והוצאות מיועדות |
| 766 | (7,818) | (8,584) | 860 | 10,898 | 11,758 | (94) | 3,080 | 3,174 | 7 | 2 | 1. הנמלה וכלליות |
| 395 | (5,840) | (6,235) | (308) | 13,305 | 12,997 | 703 | 7,465 | 6,762 | 8 | 3 | 2. שירותים מקומיים |
| (630) | 527 | 1,157 | (289) | 3,925 | 3,636 | (341) | 4,452 | 4,793 | 9 | 4 | 3. שירותים ממלכתיים |
| (1,163) | 1,176 | 2,339 | 31 | 1,005 | 1,036 | (1,194) | 2,181 | 3,375 | 99 | 5 | 4. מפעלים |
| (377) | (16,488) | (16,111) | 549 | 33,666 | 34,215 | (926) | 17,178 | 18,104 | | | 5. בלתי רגילים |
| | | | 981 | 2,330 | 3,311 | (981) | 2,330 | 3,311 | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות לפני מעלות חירום |
| (377) | (16,488) | (16,111) | 1,530 | 35,996 | 37,526 | (1,907) | 19,508 | 21,415 | | | מעלות חירום |
| (157) | 15,508 | 15,665 | | | | (157) | 15,508 | 15,665 | | 1 | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| 680 | 1,126 | 446 | | | | 680 | 1,126 | 446 | | 1.19 | 1. גביה ישירה |
| | | | | | | | | | | | 2. מענקים כלליים |
| 523 | 16,634 | 16,111 | | | | 523 | 16,634 | 16,111 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| 146 | 146 | | 1,530 | 35,996 | 37,526 | (1,384) | 36,142 | 37,526 | | | סה"כ כללי |
| 146 | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| | | | | | | | | | | | הסטיה נטו עודף (גרעון) |

מועצה מקומית הר אדר

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

| מס' כ"כ | 2022 | עודף (גרעון) | מסה"כ % | ביצוע | תקציב | הסעיף |
|---------|--------|--------------|---------|--------|--------|--|
| 46% | 14,562 | (131) | 43% | 14,548 | 14,679 | הכנסות |
| 3% | 967 | (26) | 3% | 960 | 986 | הכנסות בארנונה (*) |
| 10% | 3,030 | (322) | 8% | 2,821 | 3,143 | הכנסות בארנונה (*) |
| 14% | 4,571 | 3 | 15% | 5,124 | 5,121 | מכירת מים |
| 14% | 4,434 | 351 | 15% | 4,944 | 4,593 | יתר עצמיות |
| 2% | 762 | 125 | 3% | 1,057 | 932 | משרד החינוך |
| 3% | 1,038 | 111 | 3% | 1,051 | 940 | משרד הרווחה |
| 1% | 326 | 5 | 1% | 298 | 293 | משרדים אחרים |
| 1% | 324 | 675 | 2% | 828 | 153 | מענק כללי |
| 5% | 1,610 | (1,165) | 6% | 2,100 | 3,265 | מענקים מיוחדים ומיוחדים מלוח למחזור ולאיוון |
| 0% | 5 | (29) | 0% | 81 | 110 | תקבולים אחרים |
| 100% | 31,629 | (403) | 100% | 33,812 | 34,215 | סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר |
| | 31,629 | (403) | | 33,812 | 34,215 | סה"כ הכנסות לפני פעולות חירום |
| | | (981) | | 2,330 | 3,311 | פעולות חירום |
| | | (1,384) | | 36,142 | 37,526 | סה"כ הכנסות כולל פעולות חירום |
| | | | | | | הוצאות |
| 20% | 6,106 | 150 | 20% | 6,751 | 6,901 | משכורות ושכר כללי |
| 28% | 8,728 | 960 | 34% | 11,352 | 12,312 | פעולות כלליות |
| 7% | 2,240 | (272) | 7% | 2,522 | 2,250 | רכישת מים |
| 11% | 3,454 | (166) | 12% | 4,090 | 3,924 | שכר חינוך |
| 20% | 6,098 | 108 | 18% | 5,924 | 6,032 | פעולות חינוך |
| 1% | 388 | (77) | 2% | 547 | 470 | שכר רווחה |
| 3% | 897 | (124) | 3% | 1,078 | 954 | פעולות רווחה |
| 6% | 1,838 | (3) | 1% | 362 | 359 | פרעון מלוות |
| 1% | 175 | (54) | 1% | 212 | 158 | מימון |
| 1% | 159 | (4) | 0% | 4 | | חד פעמיות |
| 3% | 837 | 31 | 2% | 824 | 855 | הנחות בארנונה (**) |
| 100% | 30,920 | 549 | 100% | 33,666 | 34,215 | סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר |
| | 30,920 | 549 | | 33,666 | 34,215 | סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום |
| | | (981) | | 2,330 | 3,311 | פעולות חירום |
| | | (432) | | 35,996 | 37,526 | סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום |
| | 709 | 146 | | 146 | | עודף (גרעון) |

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

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מזבת משרות כח אדם ממוצעת | מזבת משרות כח אדם ממוצעת |
| 168.60 | 3,453 | 20 | 22.32 |
| 168.60 | 3,453 | 20 | 22.32 |
| 228.24 | 388 | 2 | 2.80 |
| 228.24 | 388 | 2 | 2.80 |
| 335.27 | 1,559 | 5 | 5.60 |
| 335.27 | 1,559 | 5 | 5.60 |
| 151.49 | 3,504 | 23 | 25.00 |
| 151.49 | 3,504 | 23 | 25.00 |
| 182.25 | 5,063 | 28 | 30.60 |
| 178.22 | 8,904 | 50 | 55.72 |
| 803.00 | 803 | 1 | 1.00 |
| 242.04 | 380 | 2 | 1.57 |
| | 42 | | |
| 192.82 | 10,129 | 53 | 55.72 |
| 192.82 | 10,129 | 53 | 55.72 |

סה"כ כולל הערות:

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| 2022 | | 2023 | | סוג תשלום |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | |
| 53.64% | 5,433 | 51.71% | 6,057 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 8.42% | 853 | 10.64% | 1,246 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.41% | 42 | 0.12% | 14 | הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד |
| 5.14% | 521 | 5.29% | 620 | אחזקת רכב |
| 3.38% | 342 | 4.00% | 469 | תשלומי פנסיה |
| 1.41% | 143 | 1.29% | 151 | אש"ל |
| 5.22% | 529 | 5.05% | 592 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>77.63%</u> | <u>7,863</u> | <u>78.11%</u> | <u>9,149</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.47% | 351 | 3.46% | 405 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 12.97% | 1,314 | 12.69% | 1,486 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.93% | 601 | 5.75% | 673 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>22.37%</u> | <u>2,266</u> | <u>21.89%</u> | <u>2,564</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>10,129</u> | <u>100.00%</u> | <u>11,713</u> | סה"כ כללי |

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

| 2022 | 2023 | |
|--------------|---------------|---|
| 10,129 | 11,713 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (187) | (299) | השתתפות אוצר גמלאות בשכר פנסיונרים |
| | (34) | תגמולי מילואים והחזר פגיעה בעבודה |
| 6 | 8 | שונות |
| <u>9,948</u> | <u>11,388</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| הסקטור | 2023 | | 2022 | 2021 |
|----------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| | תעריף מינימום (*) | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל |
| מבנה מגורים | 37.27 | 57.64 | 56.86 | 55.76 |
| משרדים שירותים ומסחר | 73.18 | 144.51 | 142.72 | 162.62 |
| תעשייה | 26.68 | 114.21 | 112.67 | 109.12 |
| קרקע תפוסה | 0.01 | 3.72 | 3.67 | 3.60 |
| אדמת בניין | | 17.00 | 16.77 | 16.46 |

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

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

| <u>ביצוע</u> | <u>תקציב</u> | |
|--------------|--------------|--|
| <u>2023</u> | <u>2023</u> | |
| 23 | 30 | השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה השתתפות באשכול רשויות יו"ש |
| 51 | 51 | |
| 18 | 18 | |
| 92 | 99 | סה"כ |
| 572 | 591 | השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך השתתפויות רווחה השתתפות בבתי ספר השתתפויות בתאגידים עירוניים |
| 1,034 | 920 | |
| 1,068 | 1,101 | |
| 560 | 515 | |
| 3,234 | 3,127 | סה"כ |
| 824 | 855 | הנחות בארנונה |
| 4,150 | 4,081 | סה"כ תמיכות והשתתפויות |
| 92 | 99 | ריכוז |
| 3,234 | 3,127 | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 824 | 855 | השתתפויות אחרות |
| 4,150 | 4,081 | הנחות בארנונה |
| | | סה"כ |