

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
במועצה מקומית הר אדר**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

28.10.2009

נ ת ק ב ל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-15	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
16-20	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
21	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
22-24	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
25	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
26	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
27	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
28	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
29	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
30	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
31	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
32	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
33	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
34	<u>ה. מידע נוסף</u> חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2008

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

,א.נ.

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימו באותו תאריך.

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

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 30 ביוני 2008 הייתה בלתי מסויגת.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

לכבוד רב,
דני רייף,
מנהל אגף החשבון

תל אביב
10 בנובמבר 2009

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

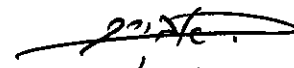

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
3,004	2,604	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
372	405	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
76	80	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,452</u>	<u>3,089</u>		
11,171	12,688		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>מתקצימים בלתי רגילים</u>
<u>14,623</u>	<u>15,777</u>		
<u>2,117</u>	<u>1,932</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נחונים נוספים</u>
			עומס המלוות
2,024	2,109	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
182	85		חובות פתוחים
<u>2,206</u>	<u>2,194</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,257	2,285	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
32	36	3 (ז)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>2,289</u>	<u>2,321</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
10,631	12,174	5	קרן לעבודות פיתוח
540	514	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,171</u>	<u>12,688</u>		-
			-
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,125	1,163		עודף לתחילת השנה
	(378)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
38	(17)		(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>1,163</u>	<u>768</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>14,623</u>	<u>15,777</u>		


 ראש הרשות :
 מר אבירם כהן

 גזבר הרשות :
 מר ירון ארנון
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים וזמירותים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

28. 10. 2009

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2007	ביצוע 2008	ביאור תקציב 2008	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	ביאור תקציב 2008	מספר ושם הפרק
הנחלה ופוליות							
2,184	2,069	2,190	61 מנהל כללי	8,852	8,200	8,520	11 מיסים ומענקים
773	738	810	62 מנהל כספי				19 מענקים כלליים ומיוחדים
113	126	130	63 הוצאות מימון	497	708	35	
<u>3,070</u>	<u>2,933</u>	<u>3,130</u>		<u>9,349</u>	<u>8,908</u>	<u>8,555</u>	
שירותים מקומיים							
1,310	1,520	1,489	71 תברואה	26	31	40	21 תברואה
1,839	2,068	2,113	72 שמירה וביטחון	1,391	1,708	1,610	22 שמירה וביטחון
804	902	978	73 תכנון ובנין העיר	1,168	839	1,210	23 תכנון ובנין העיר
1,298	1,302	1,280	74 נכסים ציבוריים	69	175	180	24 נכסים ציבוריים
130	65	55	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
148	149	145	76 שירותים עירוניים שונים				
<u>5,529</u>	<u>6,006</u>	<u>6,060</u>		<u>2,654</u>	<u>2,753</u>	<u>3,040</u>	
שירותים ממלכתיים							
5,145	7,457	6,945	81 חינוך	3,366	5,377	4,937	31 חינוך
1,309	1,543	1,239	82 תרבות	606	719	685	32 תרבות
282	201	224	84 רווחה	184	134	165	34 רווחה
145	149	151	85 דת	124	118	125	35 דת
<u>6,881</u>	<u>9,350</u>	<u>8,559</u>		<u>4,280</u>	<u>6,348</u>	<u>5,912</u>	
מפעלים							
1,196	1,438	1,302	91 מים (כולל פירעון מלוות)	1,394	1,590	1,450	41 מים
1,093	824	991	97 מפעל חביוב (כולל פירעון מלוות)	287	318	295	43 נכסים
<u>2,289</u>	<u>2,262</u>	<u>2,293</u>		<u>2,444</u>	<u>2,730</u>	<u>2,539</u>	47 מפעל חביוב
<u>1,011</u>	<u>583</u>	<u>662</u>	99 תשלומים בלתי רגילים	91	378	658	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>18,780</u>	<u>21,134</u>	<u>20,704</u>	סה"כ כללי	<u>18,818</u>	<u>21,117</u>	<u>20,704</u>	סה"כ כללי

18,818	21,117	20,704	סה"כ תקבולים
18,780	21,134	20,704	סה"כ תשלומים
<u>38</u>	<u>(17)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח ימיון מחדש

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
57	246	השתתפות הממשלה
20	3	השתתפות בעלים
3,401	1,210	מקורות עצמיים ואחרים
<u>3,478</u>	<u>1,459</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
3,712	1,326	עבודות שבוצעו במשך השנה
24	87	תכנון
174	72	העברת עודפים מתב"רים שחסתיימו לקרנות
<u>3,910</u>	<u>1,485</u>	סה"כ תשלומים
<u>(432)</u>	<u>(26)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
12,589	11,299	תקבולים
11,617	10,759	תשלומים
<u>972</u>	<u>540</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u>
11,299	2,430	תקבולים
10,759	1,916	תשלומים
<u>540</u>	<u>514</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>חיתרת חני"ל מורכבת:</u>
11,299	670	עודפי מימון זמניים
10,759	156	גירעונות מימון זמניים
<u>540</u>	<u>514</u>	
<u>4,768</u>	<u>10,328</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	התאמה	
			<u>חכנסות</u>
18,496	20,789	1	מתקציב רגיל
251	249	2	מתקציב בלתי רגיל
3,799	3,009	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>22,546</u>	<u>24,047</u>		סך כל החכנסות
			<u>הוצאות</u>
18,780	21,134	4	תקציב רגיל
3,910	1,413	5	תקציב בלתי רגיל
<u>22,690</u>	<u>22,547</u>		סך כל ההוצאות
(144)	1,500		עודף חכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על חכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
38	(17)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(432)	(26)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(394)</u>	<u>(43)</u>		
250	1,543		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(144)</u>	<u>1,500</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
18,818	21,117		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(322)	(328)		בניכוי העברות מקרנות חרשות
<u>18,496</u>	<u>20,789</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,478	1,459		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(3,227)	(1,210)		בניכוי העברה מקרנות
<u>251</u>	<u>249</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,973	3,081		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(174)	(72)		העברה מתב"רים
<u>3,799</u>	<u>3,009</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
18,780	21,134		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>18,780</u>	<u>21,134</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,910	1,485		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
	(72)		בניכוי העברה לקרן לעבודות פתוח(באור 5)
<u>3,910</u>	<u>1,413</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
3,723	1,538		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(322)	(328)		העברה לתקציב הרגיל
<u>(3,401)</u>	<u>(1,210)</u>		העברה לתב"רים

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי החנחיות הני"ל.
- ה. לחלף נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
%(8.21)	%(8.97)	%(1.14)
%(0.10)	% 3.39	% 3.80

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

1. התקציב לשנת 2008 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.8.2008.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **חלואות שנתקבלו**
(1) חלואות נרשמות כחכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
(2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
(3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
(6) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
(7) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית הר אדר

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או חבילת רגיל עם התחוות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פיקדונות בבנקים

פיקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה באור 9).

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי השבחה

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

באור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
14,175	15,292	בנקים מסחריים
<u>14,175</u>	<u>15,292</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
10,631	12,174	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
540	514	בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3)
<u>3,004</u>	<u>2,604</u>	
<u>12,642</u>	<u>12,929</u>	(1) כולל פיקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 5
		(3) ראה טופס 3
		(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בחקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, לחקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
1	1	משרד העבודה והרווחה
210		משרד הפנים
40	40	משרד לביטחון פנים
121	364	משרדים אחרים
<u>372</u>	<u>405</u>	
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
13	19	חייבים וספקים
8	44	מקדמות לעובדים
55	17	מוסדות ורשויות
<u>76</u>	<u>80</u>	
ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
1,190	1,206	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
691	772	עובדים וניכויים לשלם
226	157	מוסדות וזכאים שונים
150	150	חתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
<u>2,257</u>	<u>2,285</u>	
ה. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות וחכנסות מראש		
32	36	פיקדון בספריה
	378	קיצוים מערמים
	<u>378</u>	העברת עודמים לביצוע התקציב הרגיל
	<u>(378)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 6

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2007</u>	<u>ביצוע</u> <u>2008</u>	<u>תקציב</u> <u>2008</u>	
91			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	378	658	ריבית
<u>91</u>	<u>378</u>	<u>658</u>	יתרה מתקציבים רגילים קודמים
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
942	505	590	חנחות במיסים
69	78	72	תשלומי פנסיה
<u>1,011</u>	<u>583</u>	<u>662</u>	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי בנייה והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו יעו לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונית הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באר 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בניין התשקעות של הקרנות ישירות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רוויגים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרוויגלי.
- ו. לחיל תנעת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יזורה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקורות ואחרות	העברה מתקציב רוויגלי	הכנסות פותרשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרוויגלי	העברה לנרעון מאטבר	העברות לקידמת אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	10,381	3,318	174			481	3,973	3,401	322				3,723	10,631
קרו הטל השבחה	2,809	3	72			205	280	1,210					1,210	1,879
קרו מבני ציבור	5,857	1,685				532	2,217							8,074
קרו בנייה	543	377				60	437		328				328	652
קרו ניקיון	1,422					147	147							1,569
סה"כ	10,631	2,065	72			944	3,081	1,210	328				1,538	12,174

מועצה מקומית הר אדר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק 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 החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים ששולמו למשרד החינוך עבור עובדי מדינה המועסקים ברשות המקומית על ידי משרד החינוך. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים

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

ביאור 9 - התחייבות בגין פנסיה צוברת והפרשת לחופשה

א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2008 מסתכמת לסך של 293 אלפי ₪ (אשתקד 313 אלפי ₪).
ב. התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2008 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה מסתכמות לסך של 304 אלפי ₪ (אשתקד 327 אלפי ₪).
ג. אין למועצה התחייבות בגין פדיון ימי מחלה מאחר וכל עובדיה מועסקים בתנאים של פנסיה צוברת.

ביאור 10 - ערבויות ושעבודים

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

באור 11-תביעות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה, מיום 23 ביולי 2009, עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות, אשר אינן מכוסות ע"י חברות הביטוח, כדלקמן:
א. תביעה מספק על סך של 309 אלפי ₪ אשר הוגשה בסוף שנת 2005. התביעה נמצאת בהליכים מקדמיים לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה נמוכים.
ב. תביעה על סך 50 אש"ח בגין הוצאת לשון הרע ופגיעה בפרטיות.
ג. תביעה שהוגשה בבית הדין לעבודה בירושלים, ע"י גזבר הרשות לשעבר שעניינה קבלת פיצויים בגין פיטורין שלא כדין סך התביעה מסתכמת ב- 271 אלפי ₪. לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה העיקרית נמוכים.
בגין התביעות הפרישה הרשות סך של 150 אלפי ₪. סכום אשר, להערכתה, משקף את סך החשיפה הכספית מהתביעות כאמור.

ביאור 12 - רשות המסים ניכויים

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

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2008
 הדוח הכספי בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה נאלפי'ם
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה נאלפי'ם

מס'.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א')	שחורים והנחות (פירוט ב')	העברה ל / מ חובות מסופקים	סר"כ חיובים נטו	סר"כ בשנת הדוח (פירוט א')	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	תשבות על בסיס חיוב שנת								
1	א.א.א.								
1.1	ארנונה למגורים	990	7,343	512	(125)	7,696	6,692	1,004	87.0%
1.2	ארנונה אחות	348	940	126	(30)	1,132	869	263	76.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזקה ארנונה	27			155	182		182	
2	סר"כ ארנונה	1,365	8,283	638		9,010	7,561	1,449	83.9%
2.1	אגרת מיס	174	1,451		(15)	1,610	1,501	109	93.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזקה מיס					15		15	
2.3	סר"כ מיס	174	1,451			1,625	1,501	124	92.4%
3	אגרת ביוב	37	493	(5)		525	493	32	93.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחזקה אחרים	148	1,304	112	(20)	1,320	1,168	152	88.5%
ב.	תשבות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	שכר דירה	1,724	11,531	750		12,505	10,723	1,782	85.8%
2	עמליות חינוך	128	345	60	(40)	345	331	14	95.9%
3	עמליות תרבות	6	3,738		(5)	736	3,556	210	94.4%
4	עמליות רווחה		7			7	697	39	94.7%
5	אגרות בנייה	17	357			374	374	2	100.0%
6	הטל ביוב		379			379	377	2	99.5%
7	מזי מיס	64	92			92	90	2	97.8%
8	שליטים, אישורים וכי	25	(17)			47	1,507	5	99.7%
9	אגרות מבנה ציבור	242	1,487		(10)	1,512	585	38	93.9%
10	אחר		391			55		55	
11	חובות מסופקים וחובות למחזקה	482	7,514	60		7,936	7,524	412	94.8%
	סר"כ בשנת הדוח	2,206	19,045	810		20,441	18,247	2,194	89.3%
	שנה קודמת	13,880	17,977	11,914		19,943	17,737	2,206	88.9%
	שתיים קודמות	19,286	10,856	735		29,407	15,527	13,880	52.8%

מועצה מקומית הר ארז

הוצאת הכספי לשנת 2008

מנב חשבון הקיימים בגין אוזנות הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה נאלפי שי"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ליבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית קודמים בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב נשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתו אוזנה אוזנה למגורים אוזנה אחרת	6,108	9	272	954	7,343
		1,529		60	(649)	940
		7,637	9	332	305	8,283
		1,464			(13)	1,451
		1,464			(13)	1,451
		1,464			(13)	1,451
		481	4	4	8	493
		1,292	3	9		1,304
		10,874	12	345	300	11,531
		7,531			(17)	7,514
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי שכר דירה עצמיות חינוך עצמיות תרבות עצמיות ריוחה אגרות בניה הטל ביוב מדל מים שלוטים, אישורים וכי אגרת מנבה ציבור אחר	345			345	345
		3,738				3,738
		735				735
		7				7
		357				357
		379				379
		92				92
		1,487			(17)	1,487
		391				391
		18,405			283	19,045

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה נאמלי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטרות שנת שוטפת	שנה שוטפת	פטרות שנים קודמות	מחיקה חובות/חובות אבדלים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטרות שחורייים והנחות	
א.	<u>חשבונית על בסיס חיוב שנתי</u> ארונה ארונה למגורים ארונה אחות סה"כ ארונה ארות מים וחיוב	2		385				125	512	
		2		118				8	126	
		2		503					133	638
		2								
3	ארות שמירה							112	112	
ב.	<u>סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי</u> <u>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</u>	2		503		60		245	750	
		2	עמדות חינוך							60
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי			60					60	
	סה"כ	2		563				245	810	

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה האלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביה בשנת הדוח
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	6,406	286	6,692
	1.1 ארנונה למגורים	664	205	869
	1.2 ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	7,070	491	7,561
2	ארנות מיס וביוב			
2.1	ארנות מיס	1,421	80	1,501
2.3	ארנות ביוב	1,421	80	1,501
	493	22	493	
	ארנות שמירה	1,128	40	1,168
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי תזר	10,090	633	10,723
א.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
	2 שכר דירה	331	48	331
	3 עצמאות חינך	3,508		3,556
	4 עצמאות תרבות	697		697
	5 עצמאות רווחה	7		7
	6 אגרות בניה	374		374
	7 חטל ביוב	377		377
	8 חטל מיס	90		90
	9 אגרות מבנה ציבור	1,507		1,507
	10 אחר	585		585
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,476	48	7,524
	סה"כ	17,566	681	18,247

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2007	2008	2007	2008	
				גביית פיגורים
186	174	1,948	1,338	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(15)	(22)	(155)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
9		223	332	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
195	159	2,149	1,515	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
67	80	1,175	491	גביה בגין פיגורים
128	79	974	1,024	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1,239	1,451	7,590	7,637	חיוב / זיכוי נוסף
(6)		51	305	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
2		23	9	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,235	1,451	(701)	(638)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,189)	(1,421)	(6,599)	(7,070)	גביה שוטפת
(1,189)	(1,421)	(6,599)	(7,070)	סה"כ שנגבה
46	30	364	243	יתרת פיגורים לתקופה
174	109	1,338	1,267	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
34.36%	50.31%	54.68%	32.41%	% גביה מחפיגורים
96.28%	97.93%	94.77%	96.68%	% גביה מחשוטף
87.83%	93.23%	85.32%	85.65%	% גביה מחסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2007	2008	2007	2008	
320	323			כמות המים שנרכשו / הופקה
288	294			כמות המים שנמכרו / חויבה
32	29			פחת (באלפי קוב)
10.00%	8.98%			% הפחת

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
1,801	1,628	1,455		1,455							
1,801	1,628	1,455		1,455							
173	173	173		173							
1,628	1,455	1,282		1,282							
677	662	650		650							
2,305	2,117	1,932		1,932							

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* הישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
173	173	173	קרן
84	76	76	ריבית
73	73	79	הצמדה
330	322	328	סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

322	328	בסעיף מפעלי הביוב
322	328	סה"כ

לחלק תחזית פירעון המלוות (קרן וחצמדה) :

223	שנה ראשונה
223	שנה שנייה
223	שנה שלישית
223	שנה רביעית
223	שנה חמישית
817	שנה שישית ואילך
1,932	

מועצה מקומית הר אדן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים תשלומים
 לפי מקורות הכנסה וטווי הוצאה
 לשנת הכספים 2008 גאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסתיות נטו	הסתיות נטו	הביצוע	מסה"כ
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	תקציב	הביצוע	מסה"כ	מותרת	מותרת	מער	מער	2007	מסה"כ
1 הכנסות עצמיות גבייה ישירה הכנסות מרבינות, שונות ובלתי רגילות העברה מעודפים	17,929	17,449	82.63%	480	14	15,509	91	82.42%	82.42%
	100	86	0.41%	14	3	91	322	0.48%	0.48%
	325	328	1.55%	14	3	322	84,619%	1.71%	84.61%
2 הכנסות מהממשלה	18,354	17,863	84.59%	494	3	15,972	3	84.61%	84.61%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	2,315	2,541	12.03%	226	275	2,397	151	12.74%	12.74%
2.2 מענק כללי	35	433	2.05%	398	3	345	3	1.83%	1.83%
2.3 מענקים מיוחדים	2,350	3,254	15.41%	904	5	2,896	3	0.02%	0.02%
2.4 מענקים מיועדים	2,350	3,254	15.41%	904	5	2,896	3	0.02%	0.02%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	20,704	21,117	100.00%	494	907	18,818	907	100.00%	100.00%
הכנסות הוצאות (גורען) ערף בשנת הדוח	20,704	20,704	20,704	21,117	21,134	413	(430)	18,818	18,818
	20,704	20,704	20,704	(17)	(17)	(17)	(17)	38	38

מועצה מקומית הר אדן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מחזור	היסטורי נטו		הביצוע 2007	% מסה"כ
					מחזור	מעל		
1 משכורות ושכר	8,239	8,654	40.95%	82	415	6,801	36.21%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,184	2,102	9.94%	4		2,024	10.79%	
3 הוצאות מימון	130	126	0.60%			113	0.60%	
4 הוצאות תפעול	8,296	8,541	40.41%	134	245	7,601	40.47%	
5 השתתפויות ותדומות	1,027	893	4.23%	13		1,391	7.41%	
6 הוצאות חיי פנמיית	503	490	2.32%			528	2.81%	
7 פירעון מליות	325	328	1.55%		3	322	1.71%	
סה"כ הוצאות	20,704	21,134	100.00%	233	663	18,780	100.00%	

מועצה מקומית הר אדר

נדרות הביצוע של התקציב הרגיל - הרצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

מיקו התקציב	התארות	הכנסות	הרצאות	ביצוע	סיוות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיוות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	עודף (גירעון)	הסתייגות נטו
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנחלה וכלליות	6	2,753	3,130	(287)	3,130	2,933	197	(3,130)	(2,933)	197	197
	2. שירותים מקומיים	7	6,348	6,060	436	6,060	6,006	54	(3,020)	(3,253)	(233)	(233)
	3. שירותים ממלכתיים	8	2,730	2,293	191	8,559	9,350	(791)	(2,647)	(3,002)	(355)	(355)
	4. מפעלים	9	378	662	(280)	2,262	2,262	31	246	468	222	222
	5. בלתי רגילים	99	12,209	20,704	60	583	662	79	(4)	(205)	(201)	(201)
סך"כ הכנסות והוצאות מיועדות		12,209	20,704	60	21,134	20,704	430	(430)	(8,925)	(8,925)	(370)	(370)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1.1 נביה ישראל	1	8,200		(320)				8,520	8,200	(320)	(320)
	2. מענקים כלליים	1.19	708		673				35	708	673	673
	סך"כ הכנסות בלתי מיועדות		8,908		353				8,555	8,908	353	353
סך"כ כללי		21,117	20,704	413	21,134	20,704	(430)	(17)	(17)	(17)	(17)	

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

**זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 נאילפי ש"ח**

חשףי המבטות	תקציב	ביצוע	% מסתיי	עודף (גרעון)	413	18,818	100%
מס'יכ המבטות	20,704	21,117	100%	413	18,818	100%	
תחנות בארבעה (י)	7,810	7,569	36%	(241)	18,818	100%	
מכרזת מים	710	631	3%	(79)	18,818	100%	
יתר עצמיות	1,340	1,501	7%	161	18,818	100%	
משרד החינוך	7,836	7,784	37%	(52)	18,818	100%	
משרד הרווחה	1,460	1,739	8%	279	18,818	100%	
משרדים אחרים	165	127	1%	(38)	18,818	100%	
מענק כללי	690	675	3%	(15)	18,818	100%	
מענקים מיוחדים	35	275	1%	275	18,818	100%	
מענקים מיוחדים	35	433	2%	398	18,818	100%	
תקבולים אחרים	658	5	0%	5	18,818	100%	
		378	2%	(280)	18,818	100%	
תחנות בארבעה (י*)	4,939	5,044	24%	(105)	18,818	100%	
משרדות ושכר כללי	6,571	6,341	30%	230	18,818	100%	
פעולות כלליות	980	1,132	5%	(152)	18,818	100%	
רכישת מים	3,216	3,522	17%	(306)	18,818	100%	
שכר חינוך	3,729	3,935	19%	(206)	18,818	100%	
פעולות חינוך	84	88	0%	(4)	18,818	100%	
שכר רווחה	140	113	1%	27	18,818	100%	
פעולות רווחה	325	328	2%	(3)	18,818	100%	
פירעון מלוות	130	126	1%	4	18,818	100%	
מימון	590	505	2%	85	18,818	100%	
תחנות בארבעה (י*)	20,704	21,134	100%	(430)	18,818	100%	
סה"כ ללא כיסוי גרעון מפטבר	20,704	21,134	100%	(430)	18,818	100%	
סה"כ התצאות	20,704	21,134	100%	(430)	18,818	100%	
עודף (גרעון)		(17)		(17)	38		

(*) כולל התנות ועדה, התנות על פי דין, התנות ממתן ופטורים.
(**) כולל התנות ועדה והתנות או פטורים על פי דין. התנות מתן נכלל בסעיף התצאות מתן

מועצה מקומית הר אדר

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

שכר ממוצע	שנה קודמת				שנה נוכחית			
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כוח אדם ראשוני	תקן כוח אדם ייעודי
113.54	1,904	17	102.49	3,473	33.89	29.84	תיעוד עם תקן	
113.54	1,904	17	102.49	3,473	33.89	29.84	סה"כ חינוך	
328.57	82	0	284.81	88	0.31	0.25	רווחה עם תקן	
311.30	1,152	4	337.65	1,249	3.70	3.70	רווחה עם תקן	סה"כ רווחה יתור המשרות בכירים עם תקן
311.30	1,152	4	337.65	1,249	3.70	3.70	סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן	סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן
140.86	2,141	15	150.42	2,169	14.42	27.64	סה"כ יתור המשרות אחרים	סה"כ יתור המשרות אחרים
140.86	2,141	15	150.42	2,169	14.42	27.64	סה"כ יתור המשרות אחרים	סה"כ יתור המשרות אחרים
146.96	5,279	36	133.40	6,979	52.32	61.43	סה"כ	סה"כ
174.22	3,293	19	188.65	3,418	18.12	31.34	סה"כ יתור המשרות	סה"כ יתור המשרות
174.22	3,293	19	188.65	3,418	18.12	31.34	סה"כ יתור המשרות	סה"כ יתור המשרות
537.00	537	1	550.01	550	1.00		נבחרים	
494.74	282	1	452.28	258	0.57		פנסיונרים	
494.74	282	1	452.28	258	0.57		תוצאות בנין סיום יחסי שכר מעביד בכירים	
164.12	6,153	37	144.51	7,787	53.89	61.43	סה"כ עובדים בתקן	
164.12	6,153	37	144.51	7,787	53.89	61.43	סה"כ עובדים בתקן	
164.12	6,153	37	144.51	7,787	53.89	61.43	סה"כ כולל	

מועצה מקומית הר אדא

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

תפישת שותפי כוח אדם	2008				2008			
	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר
<p>6 התחלה וכלליות</p> <p>61 נבחרים</p> <p>61 מנהל כללי</p> <p>62 מנהל כספי</p> <p>סה"כ התחלה וכלליות</p> <p>7 שירותים מקומיים</p> <p>71 תברואה</p> <p>72 שמירה ובטחון</p> <p>73 תכנון ובנין עיר</p> <p>74 נכסים ציבוריים</p> <p>סה"כ שירותים מקומיים</p> <p>8 שירותים ממלכתיים</p> <p>812 חינוך</p> <p>82 תרבות</p> <p>84 רווחה</p> <p>85 דת</p> <p>סה"כ שירותים ממלכתיים</p> <p>9 מפעלים</p> <p>91 מיים</p> <p>97 מפעלי כוונ</p> <p>סה"כ מפעלים</p> <p>97 נמלאים</p> <p>סה"כ כללי</p>	6	550	1	555	1	555	1	555
	3	665	3	679	3	679	3	679
	2	318	2	325	2	325	2	325
	6	1,534	6	1,559	6	1,559	6	1,559
	20	814	11	1,578	8	2,392	20	814
	30	(257)	(4)	3,473	34	3,216	30	(257)
	4	(20)	2	595	2	575	4	(20)
	0	(4)	0	88	0	84	0	(4)
	1	(2)	(0)	152	1	150	1	(2)
	35	(284)	(3)	4,309	38	4,025	35	(284)
	1	36	1	40	0	76	1	36
	1	46	1	69	1	115	1	46
	2	83	1	108	1	191	2	83
1	(186)		258	1	72	1	(186)	
63	452	10	7,787	54	8,239	63	452	
2	(317)	793	4	1,850	476	2	(317)	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
3,573	58.07%	4,521	58.06%	שכר משולב כולל חפרשי שכר
133	2.16%	181	2.32%	שעות נוספות - רשומות
55	0.89%	163	2.09%	פיצויי פיטורין
506	8.22%	742	9.53%	אחזקת רכב
257	4.18%	258	3.31%	תשלומי פנסיה
208	3.38%	339	4.35%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>4,732</u>	<u>76.91%</u>	<u>6,204</u>	<u>79.67%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
222	3.61%	268	3.44%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
667	10.84%	506	6.50%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
532	8.65%	465	5.97%	מס שכר ומס מעסיקים
		344	4.42%	עלויות מעביד אחרות
<u>1,421</u>	<u>23.09%</u>	<u>1,583</u>	<u>20.33%</u>	סה"כ נלוות
<u>6,153</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,787</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2007	2008	
6,153	7,787	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(213)	(180)	משרד האוצר גמלאות- החזר קצבה
(11)	(3)	השתתפויות שונים ואחרים
872	1,017	שכר עובדי איו"ש
	33	חפרשה לשינוי שכר מבקר
<u>6,801</u>	<u>8,654</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
36.63	40.53	40.54	27.82		מגורים
82.61	85.84	84.15	19.91		תעשייה
95.74	100.39	101.02	54.62		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
63.93	66.67	67.38			מוסדות ומבנים
11.99	12.70	12.70	1.14		חניונים
160.38	164.56	168.44	36.87		מלאכה
2.5316	3.0030	2.5961	0.0088	למ"ר	קרקע תפוסה
			0.0078	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0096	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

<u>תקבולים:</u>	<u>תקציב 2008</u>	<u>ביצוע 2007</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטייה-%</u>
19 מענקים כלליים	35	497	(462)	(92.96)%
22 שמירה וביטחון	1,610	1,391	219	15.74%
24 נכסים ציבוריים	180	69	111	160.87%
31 חינוך	4,937	3,366	1,571	46.67%
5 תקבולים בלתי רגילים	658	91	567	623.08%
<u>תשלומים:</u>				
71 תברואה	1,489	1,310	179	13.66%
72 שמירה וביטחון	2,113	1,839	274	14.90%
73 תכנון ובנין העיר	978	804	174	21.64%
81 חינוך	6,945	5,145	1,800	34.99%
99 תשלומים לא רגילים	662	1,011	(349)	(34.52)%

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

<u>שטויה-%</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2007 אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2008</u>	<u>תקבולים:</u>
42.45%	211	497	708	19 מענקים כלליים
22.79%	317	1,391	1,708	22 שמירה וביטחון
(28.17)%	(329)	1,168	839	23 תכנון ובנין העיר
153.62%	106	69	175	24 נכסים ציבוריים
59.74%	2,011	3,366	5,377	31 חינוך
18.65%	113	606	719	32 תרבות
14.06%	196	1,394	1,590	41 מים
315.38%	287	91	378	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
16.03%	210	1,310	1,520	71 תברואח
12.45%	229	1,839	2,068	72 שמירה וביטחון
44.94%	2,312	5,145	7,457	81 חינוך
17.88%	234	1,309	1,543	82 תרבות
20.23%	242	1,196	1,438	91 מים
(24.61)%	(269)	1,093	824	97 מפעל חביוב
(42.33)%	(428)	1,011	583	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

<u>סטייה-%</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2008 אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב 2008</u>	
				<u>תקבולים:</u>
1,922.86%	673	708	35	19 מענקים כלליים
(30.66)%	(371)	839	1,210	23 תכנון ובנין העיר
(42.55)%	(280)	378	658	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
24.54%	304	1,543	1,239	82 תרבות
10.45%	136	1,438	1,302	91 מים
(16.85)%	(167)	824	991	97 מפעל חביוב

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לנספח 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2008 באילני ש"ח

גורמות	סכומים		עודפים		סכומים		עודף (גרוע)	עודף נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	המועבר		הביצוע		הביצוע בשנת 2008		31.12.2007		הביצוע עד		התקציב המאשי	מס' פרק	הפרק התקציבי	סח"כ תב"רים	תב"רים סגורים		מספר מתחמים
	עקב הוצאות מועל	הכנסות מותרות	עקב הוצאות מותרות	הכנסות מועל	עודף המעבר	הוצאות					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	מס' פרק	סח"כ תב"רים	סגורים	מתחמים							
87	1,588	2,111	283	78	283	242	283	58	67	283	12,758	12,244	60	93	182	149	242	72	840	73	74	13	3	2	2	6	
	77	77	88		88	2,087	9	98	18	67	10,328	10,328	669	556	1,418	1,522	840	74	840	73	74	13	2	2	2		
						3,700	18		18	18	2,430	1,916	730	713	2,970	2,969	3,770	81	82	82	81	4	1	1	1		
						5,690	215		215	215	5,457	5,475	18	18	5,690	5,457	5,690	97	85	85	91	3	1	1	2		
						199	87		87	87	67	112	45	35	199	63	598	91	85	85	91	3	1	1	2		
						98	(98)		(98)	98	98	98	35	35	199	63	598	91	85	85	91	3	1	1	2		
87	1,588	2,111	283	78	283	2,087	9	98	18	67	10,328	12,244	60	93	182	149	242	72	840	73	74	13	3	2	2	6	
	77	77	88		88	2,087	9	98	18	67	10,328	10,328	669	556	1,418	1,522	840	74	840	73	74	13	2	2	2	6	
						3,700	18		18	18	2,430	1,916	730	713	2,970	2,969	3,770	81	82	82	81	4	1	1	1	1	
						5,690	215		215	215	5,457	5,475	18	18	5,690	5,457	5,690	97	85	85	91	3	1	1	1	2	
						199	87		87	87	67	112	45	35	199	63	598	91	85	85	91	3	1	1	1	2	
						98	(98)		(98)	98	98	98	35	35	199	63	598	91	85	85	91	3	1	1	1	2	
87	1,511	2,034	78	514	156	670	12,758	12,244	60	93	182	149	242	72	840	73	74	13	3	2	2	30	16	16	14	14	
	77	77					10,328	10,328														16	16			14	
							2,430	1,916	730	713	2,970	2,969	3,770	81	82	82	81	4	1	1	1	14				14	

דוח תמיכות והשתתפויות

מועצה מקומית הר אדר

דוח כספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2008

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע במהלך 2008</u>
איגודים וגופים מתמכרים		
כ"בי איש - ככאת י"ש	60	47
השתתפות בהג"א ארצי	10	10
איכות הסביבה שומרון	30	30
	100	87
	<u>10</u>	<u>-</u>
מלגות לסטודנטים		
<u>השתתפויות</u>		
חינך	88	59
תרבות - נוער	100	104
דיווח	206	200
המרת ארנונה	580	941
	<u>974</u>	<u>1,304</u>
		<u>893</u>
	<u>1,027</u>	

סך"כ תמיכות והשתתפויות

