

6



מועצה מקומית הר-אדר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2007

משרד הפנים
האגף לבקורת
גישויות המקומיות

08.09.2008

נתקבל

..... שימנו

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007
במועצה מקומית הר אדר**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

0 ט. ט. 2008

נ ת ק ב ל

סימנו

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2007

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
3-4	1. מאזן - טופס מספר 1
5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-17	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג ו-ד)
23	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
24-25	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2 - חלק א'
29	7. דוח שכר לפי פרק התקציב - נספח 4 לטופס 2 - חלק ב'
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2007



Haim Bendahan, C.P.A. (Isr.)
Michel Samuel, C.P.A. (Isr.)
David Maman, C.P.A. (Isr.)
David Bendahan, C.P.A. (Isr.)

חיים בן דהן - רו"ח
מישל סמואל - רו"ח
דוד ממן - רו"ח
דוד בן דהן - רו"ח



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

,א.נ.

הנדון: מועצה מקומית הר-אדר - דוחות כספיים
לשנה שחתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

ביקרנו את המאזנים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"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 דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

בן דהן, סמואל, ממן ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

תאריך 4/9/2008

08.09.2008

נתקבל

סימננו

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,696	3,004	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
286	372	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
54	76	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,036</u>	<u>3,452</u>		
11,353	11,171	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>14,389</u>	<u>14,623</u>		
2,305	2,117	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
13,815	2,024	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
65	182		מכוסים בחמתאות לגביה
<u>13,880</u>	<u>2,206</u>		

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,881	2,257	(ד) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
30	32	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,911</u>	<u>2,289</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
10,381	10,631	5	קרן לעבודות פיתוח
972	540	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,353</u>	<u>11,171</u>		
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
771	1,125		עודף לתחילת השנה
354	38		עודף בשנת הדוח
<u>1,125</u>	<u>1,163</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>14,389</u></u>	<u><u>14,623</u></u>		

**מועצה מקומית
הר אדר**

4 בספטמבר 2008

ראש הרשות : מר אבירם כהן

גיבר הרשות : מר ירון ארנון

תאריך אישור הדוחות :

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

**משרד הפנים
האגף לבקורת
גדשויות המקומיות**

08.09.2008

ש ת ק ב ל

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור
6 הנחלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
2,130	2,184	2,143	61 מנהל כללי	7,576	8,852	8,130	11 מיסים
738	773	805	62 מנהל כספי				
46	113	125	63 הוצאות מימון				
<u>2,914</u>	<u>3,070</u>	<u>3,073</u>		773	497	186	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>8,349</u>	<u>9,349</u>	<u>8,316</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
1,141	1,310	1,265	71 תברואח	48	26	33	21 תברואח
1,840	1,839	2,013	72 שמירה וביטחון	1,301	1,391	1,504	22 שמירה וביטחון
854	804	899	73 תכנון ובנין העיר	943	1,168	1,150	23 תכנון ובנין העיר
955	1,298	1,320	74 נכסים ציבוריים	236	69	75	24 נכסים ציבוריים
47	130	130	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
127	148	140	76 שרותים עירוניים שונים				
<u>4,964</u>	<u>5,529</u>	<u>5,767</u>		<u>2,528</u>	<u>2,654</u>	<u>2,762</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
3,507	4,955	4,877	81 חינוך	2,004	3,366	3,204	31 חינוך
1,002	1,309	1,343	82 תרבות	429	606	650	32 תרבות
197	282	288	84 רווחה	124	184	200	34 רווחה
134	145	138	85 דת	118	124	125	35 דת
<u>4,840</u>	<u>6,691</u>	<u>6,646</u>		<u>2,675</u>	<u>4,280</u>	<u>4,179</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,124	1,196	1,119	91 מים	1,167	1,394	1,324	41 מים
				289	287	290	43 נכסים
803	1,093	1,083	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	680	763	715	47 מפעל הביוב
<u>1,927</u>	<u>2,289</u>	<u>2,202</u>		<u>2,136</u>	<u>2,444</u>	<u>2,329</u>	
810	1,011	650	4 99 תשלומים בלתי רגילים	121	91	752	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>15,455</u>	<u>18,590</u>	<u>18,338</u>	סה"כ כללי	<u>15,809</u>	<u>18,818</u>	<u>18,338</u>	סה"כ כללי

<u>15,809</u>	<u>18,818</u>	<u>18,338</u>	סה"כ תקבולים
<u>15,455</u>	<u>18,780</u>	<u>18,338</u>	סה"כ תשלומים
<u>354</u>	<u>38</u>		עודף בשנת הדוח

*מויך מחדש

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2007

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
126	57	השתתפות הממשלה
440	20	השתתפות בעלים
3,977	3,401	מקורות עצמיים
<u>4,543</u>	<u>3,478</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,624	3,712	עבודות שבוצעו במשך השנה
150	24	תכנון
84	174	העברת עודפים מתב"רים שחסתיימו לקרנות
<u>2,858</u>	<u>3,910</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,685</u>	<u>(432)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
9,930	12,589	תקבולים
10,643	11,617	תשלומים
<u>(713)</u>	<u>972</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
12,589	11,299	תקבולים
11,617	10,759	תשלומים
<u>972</u>	<u>540</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנייל מורכבת:
1,289	869	עודפי מימון זמניים
317	329	גרעונות מימון זמניים
<u>972</u>	<u>540</u>	
<u>1,884</u>	<u>4,768</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
15,479	18,496	1	מתקציב רגיל
566	251	2	מתקציב בלתי רגיל
3,550	3,799	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>19,595</u>	<u>22,546</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
15,455	18,780	4	תקציב רגיל
2,774	3,910	5	תקציב בלתי רגיל
356		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>18,585</u>	<u>22,690</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,010</u>	<u>(144)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
354	38		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,685	(432)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,039</u>	<u>(394)</u>		
<u>(1,029)</u>	<u>250</u>		גידול (קייטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,010</u>	<u>(144)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2007 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
15,809	18,818		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(330)	(322)		בניכוי העברות מקרנות הרשות
15,479	18,496		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
4,543	3,478		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,977)	(3,227)		בניכוי העברות מקרנות הרשות
566	251		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,197	3,973		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(84)	(174)		העברה מתב"רים
(563)			העברה מקרנות אחרות
3,550	3,799		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
15,455	18,780		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
15,455	18,780		סה"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4 – המשך

<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	5	<u>התאמה מס':</u>
2,858 (84)	3,910		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: בניכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח
<u>2,774</u>	<u>3,910</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
5,226 (330) (4,540)	3,723 (322) (3,401)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הרגיל העברה לתב"רים
<u>356</u>			סה"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

באור 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 בבאור 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.
- 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 החנחיות הני"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2005	2006	2007
4.60	4.23	3.85
185.05	184.87	191.15
6.73%	(8.21)%	(8.97)%
2.38%	(0.10)%	3.39%

ישער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ז. התקציב לשנת 2007 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6.6.2007 ועדכנו אושר ע"י משרד הפנים ביום 26.8.2008.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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/שער) 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית הר אדר

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

מועצה מקומית הר אדר

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה ישירות לקרנות.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

לרשות אין עובדים המועסקים בפנסיה תקציבית.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ₪</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>
14,049	14,175
<u>14,049</u>	<u>14,175</u>
10,381	10,631
972	540
<u>2,696</u>	<u>3,004</u>
<u><u>12,869</u></u>	<u><u>12,642</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
בניכוי השקעות לכיסוי עודפים זמניים בתבי"רים

(1) כולל פקדונות לזמן קצר ואג"ח ממשלתי.

(2) ראה ביאור 5 .

(3) ראה טופס 3 .

(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 וחוראת שעה), התשס"ד - 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש הקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה.

על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2006</u>	<u>2007</u>
5	1
1	210
226	40
54	121
<u>286</u>	<u>372</u>

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים
משרדים אחרים
מנהל מקרקעי ישראל

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

חייבים וספקים
מקדמות לעובדים
מוסדות ורשויות

<u>2006</u>	<u>2007</u>
49	13
5	8
54	55
<u>54</u>	<u>76</u>

מועצה מקומית הר אדר

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2006	2007	
1,277	1,190	ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
448	691	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	226	עובדים וניכויים לשלם
6		מוסדות וזכאים שונים
150	150	משרד ממשלתי
		הפרשה לתביעות תלויות
1,881	2,257	
2006	2007	ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
30	32	פקדון הספריה
30	32	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2006</u>	<u>ביצוע 2007</u>	<u>תקציב 2007</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
121	91	100	ריבית
		652	יתרה מתקציבים רגילים קודמים
<u>121</u>	<u>91</u>	<u>752</u>	
<u>ביצוע 2006</u>	<u>ביצוע 2007</u>	<u>תקציב 2007</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
593	942	580	הנחות במיסים
67	69	70	תשלומי פנסיה
150			הפרשה לתביעות תלויות
<u>810</u>	<u>1,011</u>	<u>650</u>	
			(*) מוין מחדש

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 מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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 שחויבו להוצאות צריכת מים של מוסדות ומחלקות הרשות. סך החיוב השנה שנרשם הן כהכנסות והן כחוצאות הסתכם השנה ב- 64 אלפי ₪ (אשתקד 55 אלפי ₪).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת והפרשה לחופשה

- א. התחייבות המועצה בגין תופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך של 313 אלפי ₪ (אשתקד 243 אלפי ₪).
- ב. התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2007 אשר אינה מכוסה על ידי תפקדות שוטפות לקרן פנסיה מסתכמות לסך של 327 אלפי ₪ (אשתקד 264 אלפי ₪).
- ג. אין למועצה התחייבות בגין פדיון ימי מחלה מאחר וכל עובדיה מועסקים בתנאים של פנסיה צוברת.

ביאור 10 - ערבויות ושיעבודים

- א. ערבויות - המועצה העמידה חוראה בלתי חוזרת, בבנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מינהל אזרחי ביו"ש בסך של 20 אלפי ₪, ללא הגבלה בזמן.
- ב. שיעבודים - להבטחת 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.

ביאור 11 - תביעות תלויות

- בהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה, מיום 1 באפריל 2008, 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. שתי תביעות, שהוגשו בבית הדין לעבודה בירושלים, ע"י גזבר הרשות לשעבר ומזכיר הרשות שעניינם פיטורין שלא כדיון, וקבלת פיצויי ותשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד. סך התביעות מסתכמות ב- 373 אלפי ₪. לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה העיקרית נמוכים.
 - ג. בגין התביעות חפרישה הרשות בשנה קודמת 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 2002 ועד בכלל.

מועצה מקומית הר אדר

החזת הכספי לשנת 2007
מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופר 1

יחס גביה כ- % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
								1 ארנונה	1
89.9%	686	6,093	6,779	(22)	481	6,956	326	ארנונה למגורים	1.1
72.1%	652	1,681	2,333	27	220	931	1,622	ארנונה אחרת	1.2
85.1%	1,365	7,774	9,139	5	5,310	7,887	5,310	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					6,011		7,258	סה"כ ארנונה	2
87.8%	174	1,256	1,430		18	1,244	186	אגרת מים וביוב	2.1
87.8%	174	1,256	1,430		18	1,244	18	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
92.2%	37	440	477		450		204	סה"כ מים	2.3
87.7%	148	1,058	1,206		97	1,137	166	אגרת ביוב	3
								אגרת שמירה	
85.9%	1,724	10,528	12,252	5	6,126	10,718	7,655	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
100.0%		288	288			282	6	שכר דירה	2
100.0%		33	33			32	1	קנסות	3
92.7%	128	1,617	1,745			1,700	45	עצמיות חינוך	4
99.0%	6	585	591			586	5	עצמיות תרבות	5
100.0%		582	582			582		הטל השבחה	8
97.8%	17	744	761			745	16	אגרות בניה	10
100.0%		589	589			574	15	הטל ביוב	11
100.0%		139	139			139		מדי מים	12
87.9%	64	464	528			484	44	שלטים, אישורים וכי	14
98.9%	25	2,149	2,174	(5)	2,501	2,135	39	אגרת מנחה ציבור	15
7.3%	242	19	261		3,287		2,767	חובות עקב פיגור בתשלום שובר (*)	16
					5,788	7,259	3,287	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
93.7%	482	7,209	7,691	(5)			6,225	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
88.9%	2,206	17,737	19,943		11,914	17,977	13,880	סה"כ בשנת הדוח	
52.8%	13,880	15,527	29,407		735	10,856	19,286	שנה קודמת	
36.7%	19,286	11,197	30,486		622	19,272	11,836	שנתיים קודמות	

מועצה מקומית הר אדר

דוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמחה על השטרף	חייבי ריבית והצמחה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	מס.
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	5,698	12	93	1,153	6,956	
1.2	ארנונה אחרת	1,892	11	130	(1,102)	931	
2	סה"כ ארנונה	7,590	23	223	51	7,887	
2.1	אגרת מים וביוב	1,239	2	9	(6)	1,244	
2.3	אגרת מים	1,239	2	9	(6)	1,244	
3	אגרת שמירה	444	1	3	2	450	
		1,120	3	10	4	1,137	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	10,393	29	245	51	10,718	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	282				282	
3	קנסות	32				32	
4	עצמיות חינוך	1,700				1,700	
5	עצמיות תרבות	586				586	
8	הטלי השבתה	582				582	
10	אגרות בנייה	745				745	
11	הטל ביוב	574				574	
12	מדז מים	139				139	
14	שלטים, אישורים וכו'	484				484	
15	אגרת מבנה ציבור	2,131	1	3		2,135	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,255	1	3		7,259	
	סה"כ	17,648	30	248	51	17,977	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2007
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נדוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פסודים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדניים	פסודים שנים קדמות	פסודים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
481	107		357				17	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
220	11		201				8	ארנונה	1
5,310					5,310			ארנונה למגורים	1 1
6,011	118		558		5,310		25	ארנונה אחרת	1 2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1 3
								סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
18					18			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2 2
18					18			סה"כ מים	
97	97							אגרת שמירה	3
6,126	215		558		5,328		25	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
2,501					2,501			חובות עקב פיגור בתשלום שובר (*)	16
3,287					3,287			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
5,788					5,788			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
11,914	215		558		11,116		25	סה"כ	

מועצה מקומית הר אדר

דוח הכספי לשנת 2007

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתני					
1	ארנונה		502	6,093	
1.1	ארנונה למגורים		673	1,681	
1.2	ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה		1,175	7,774	
2.1	אגרת מים וביוב		67	1,256	
2.3	אגרת מים		67	1,256	
3	אגרת ביוב		13	440	
3	אגרת שמירה		55	1,058	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,310	10,528	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר דירה			288	
3	קנסות			33	
4	עצמיות חינוך		10	1,617	
5	עצמיות תרבות		21	585	
8	הטלי השבחה			582	
10	אגרות בניה		1	744	
11	הטל ביוב		14	589	
12	מדי מים			139	
14	שלטים, אישורים וכו'		1	464	
15	אגרת מבנה ציבור		35	2,149	
16	חובות עקב פיגור בתשלום שובר (י)		19	19	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		101	7,209	
	סה"כ		1,411	17,737	16,326

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2007
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2006	2007	2006	2007	
187	186	2,978	1,948	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(19)		(728)	(22)	חיוב / זיכוי נוסף
11	9	230	223	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(121)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
179	195	2,359	2,149	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
55	67	885	1,175	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
124	128	1,474	974	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,103	1,239	6,103	7,590	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(36)	(6)	862	51	חיוב / זיכוי נוסף
4	2	31	23	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(525)	(701)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,071	1,235	6,471	6,963	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,009)	(1,189)	(5,997)	(6,599)	גביה שוטפת
(1,009)	(1,189)	(5,997)	(6,599)	סה"כ שנגבה
62	46	474	364	יתרת פיגורים לתקופה
186	174	1,948	1,338	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
30.73%	34.36%	37.52%	54.68%	% גביה מהפיגורים
94.21%	96.28%	92.68%	94.77%	% גביה מהשוטף
85.12%	87.83%	77.94%	85.32%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מים
287	320	כמות המים שנרכשה / חופקה
254	288	כמות המים שנמכרה / חויבה
33	32	פחת (באלפי קוב)
11.50%	10.00%	% הפחת

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ		
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	אחרות 31.12.2007	ביו"ב 31.12.2007	31.12.2007
1,974	1,801	1,628		1,628	
1,974	1,801	1,628		1,628	
173	173	173		173	
1,801	1,628	1,455		1,455	
757	677	662		662	
2,558	2,305	2,117		2,117	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"י 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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל חמלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	קרן
173	173	173	ריבית
90	84	76	הצמדה
68	73	73	**סה"כ
331	330	322	

*** התאמה לטופס 2:

330	322	בסעיף מפעלי הביוב
330	322	בסעיף מפעל המים סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

323	שנה ראשונה
323	שנה שנייה
323	שנה שלישית
323	שנה רביעית
825	שנה חמישית
2,117	

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

הביצוע 2006	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מנעל	מתחזק					
15,809	480	18,818	18,338	1,916	16,422	הכנסות	
15,455	(442)	18,780	18,338	1,916	16,422	הוצאות	
354	38	38				עודף בשנת הדוח	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע	מסוה"כ %	הביצוע	התקציב	הכנסות לפי מקורות
	מנעל	מתחזק					
80.64%	12,749	666	82.42%	15,509	14,843	1 הכנסה עצמית	
0.77%	121	661	0.48%	91	752	1.1 גביה ישירה	
2.09%	330	2	1.71%	322	320	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
83.50%	13,200	668	84.61%	15,922	15,915	1.3 העברה מקרנות הרשות	
11.61%	1,836	163	12.74%	2,397	2,234	2 הכנסות מהממשלה	
1.92%	303		0.80%	151	151	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
						2.2 מענק כללי	
2.97%	470	310	1.83%	345	35	2.5 מענקים מיוחדים	
16.50%	2,609	473	0.02%	3	3	2.6 מענקים מיוחדים	
				2,896	2,423		
100.00%	15,809	1,141	100.00%	18,818	18,338	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מספר מעל	הביצוע 2006	% מסה"כ *
				מתחת	מתחת			
1 משכורות ושכר	6,734	6,801	36.21%			67	5,251	33.98%
2 אחזקה ומנהל (למעט תוצאות מימון)	1,981	2,024	10.79%			43	1,940	12.55%
3 תוצאות מימון	125	113	0.60%	12			46	0.30%
4 תוצאות תפעול	7,433	7,601	40.47%	168		307	6,490	41.99%
5 השתתפויות ותדומות	1,084	1,391	7.41%				979	6.33%
6 תוצאות חד פעמיות	661	528	2.81%	133		2	419	2.71%
7 פרעון מלוות	320	322	1.71%				330	2.14%
סה"כ תוצאות	18,338	18,780	100.00%	145		587	15,455	100.00%
(*) מוין מחדש								

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2006 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות						
ארונה	7,435	7,797	42%	362	6,955	44%
הנחות בארונה (*)	695	1,055	6%	360	621	4%
מכירת מים	1,219	1,256	7%	37	1,066	7%
יתר עצמיות	5,814	5,723	31%	(91)	4,455	28%
משרד החינוך	1,353	1,678	8%	325	1,173	7%
משרד הרווחה	200	184	1%	(16)	124	1%
משרדים אחרים	681	535	3%	(146)	539	3%
מענק כללי	151	151	1%		303	2%
מענקים מיוחדים	35	345	2%	310	470	3%
מענקים מועדים	3	3	0%		103	1%
תקבלים אחרים	752	91	0%	(661)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	18,338	18,818	100%	480	15,809	100%
סה"כ הכנסות	18,338	18,818		480	15,809	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	4,775	4,722	25%	53	4,160	27%
פעולות כלליות	6,573	6,351	34%	222	5,807	38%
רכישת מים	800	903	5%	(103)	815	5%
שכר חינוך	1,877	1,997	11%	(120)	1,012	7%
פעולות חינוך	3,000	3,148	17%	(148)	2,495	16%
שכר רווחה	82	82	0%		79	1%
פעולות רווחה	206	200	1%	6	118	1%
פרעון מלוח	320	322	2%	(2)	330	2%
מימון	125	113	1%	12	46	0%
הנחות בארונה (*)	580	942	5%	(362)	593	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	18,338	18,780	100%	(442)	15,455	100%
סה"כ הוצאות	18,338	18,780		(442)	15,455	
עודף		38		38	354	

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

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לתוספת 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

שנה קודמת		שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	שכר ממוצע	הוצאות שכר	שכר ממוצע	הוצאות שכר
במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
102.51	900	113.54	1,904	16.77	28.84
102.51	900	113.54	1,904	16.77	28.84
316.00	79	328.57	82	0.25	0.25
316.00	79	328.57	82	0.25	0.25
167.68	2,931	174.23	3,293	18.90	18.35
167.68	2,931	174.23	3,293	18.90	18.35
147.49	3,910	146.97	5,279	35.92	47.44
539.00	539	537.00	537	1.00	1.00
347.37	198	494.74	282	0.57	0.57
	86		55		
168.55	4,733	164.13	6,153	37.49	47.44
168.55	4,733	164.13	6,153	37.49	47.44

הוצאות בגין סיוס עובד מעביד

פנסיונרים

נבחורים

סה"כ

סה"כ יתר המשרות

יתר המשרות עם תקן

סה"כ רווחה

רווחה עם תקן

סה"כ חינד

חינד עם תקן

סוג משרה

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס חלק ב'

זוהר השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

עלויות שכר	הפרש	2007 ביצוע		2007 תקציב		מספר משרות	מספר משרות
		עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות 66		
13		537	1	550	1	1	6 הנחלה וכלליות
(10)		685	3	675	3	3	61 נבחורים
8		302	1	310	2	2	61 מנהל כללי
11		1,524	6	1,535	7	7	62 מנהל כספי
303	(0)	325	2	628	2	2	7 שירותים מקומיים
(4)	0	346	2	342	2	2	71 תברואה
34	1	596	2	630	3	3	72 שמירה ובטחון
422		168	1	590	1	1	73 תכנון ובנין עיר
							74 נכסים ציבוריים
755	1	1,435	7	2,190	8	8	8 סה"כ שירותים מקומיים
(69)	12	1,946	17	1,877	29	29	812 חינך
44	(1)	624	4	668	4	4	82 תרבות
(13)	(0)	82	0	82	0	0	84 רווחה
		148	1	135	1	1	85 זר
(38)	11	2,800	23	2,762	34	34	9 סה"כ שירותים ממלכתיים
31	0	41	0	72	0	0	91 מפעלים
34	(0)	71	1	105	0	0	97 מפעלי ביוב
65	(0)	112	1	177	1	1	סה"כ מפעלים
(2.12)		282	1	70	1	1	גימלאים
581	12*	6,153	37	6,734	49	49	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 55 אלפי ₪

** כולל תקציב ומשרות עובדי שטחים שנוכלו בתקציב השכר ואינם חלק מדוח 66.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

2006		2007		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
2,808	59.33%	3,573	58.07%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
42	0.89%	133	2.16%	שעות נוספות - רשומות
71	1.50%	55	0.89%	פיצויי פיטורין
237	5.01%	506	8.22%	אחזקת רכב
176	3.72%	257	4.18%	תשלומי פנסיה
265	5.60%	208	3.38%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>3,599</u>	<u>76.04%</u>	<u>4,732</u>	<u>76.91%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
183	3.87%	222	3.61%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
529	11.18%	667	10.84%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
422	8.92%	532	8.65%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,134</u>	<u>23.96%</u>	<u>1,421</u>	<u>23.09%</u>	סה"כ נלוות
<u>4,733</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,153</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2006	2007	
4,733	6,153	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(131)	(213)	משרד האוצר גמלאות- החזר קצבה
(13)	(11)	השתתפויות שונים ואחרים
662	872	שכר עובדי איו"ש
<u>5,251</u>	<u>6,801</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2007

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2005	2006	2007		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.63	36.63	40.53	27.28	מגורים
79.47	82.61	85.84	19.91	תעשייה
95.40	95.74	100.39	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
	63.93	66.67		מוסדות ומבנים
11.99	11.99	12.70	1.14	אדמת בנין
159.06	160.38	164.56	36.87	מלאכה ומתקנים
9.5398	2.5316	3.0030	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 2007)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
				תקבולים:
(75.94)%	(587)	773	186	19 מענקים כלליים
15.60%	203	1,301	1,504	22 שמירה וביטחון
21.95%	207	943	1,150	23 תכנון ובנין העיר
(68.22)%	(161)	236	75	24 נכסים ציבוריים
59.88%	1,200	2,004	3,204	31 חינוך
51.52%	221	429	650	32 תרבות
61.29%	76	124	200	34 רווחה
13.45%	157	1,167	1,324	41 מים
521.49%	631	121	752	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
171.74%	79	46	125	63 הוצאות מימון
10.87%	124	1,141	1,265	71 תברואה
38.22%	365	955	1,320	74 נכסים ציבוריים
176.60%	83	47	130	75 חגיגות, מבצעים וארועים
39.06%	1,370	3,507	4,877	81 חינוך
34.03%	341	1,002	1,343	82 תרבות
46.19%	91	197	288	84 רווחה
34.87%	280	803	1,083	97 מפעל הביוב
(19.75)%	(160)	810	650	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	ביצוע 2007	<u>תקבולים:</u>
16.84%	1,276	7,576	8,852	11 מיסים
(35.71%)	(276)	773	497	19 מענקים כלליים
23.86%	225	943	1,168	23 תכנון ובנין העיר
(70.76%)	(167)	236	69	24 נכסים ציבוריים
67.96%	1,362	2,004	3,366	31 חינוך
41.26%	177	429	606	32 תרבות
48.39%	60	124	184	34 רווחה
19.45%	227	1,167	1,394	41 מים
(0.69)%	(2)	289	287	43 נכסים
12.21%	83	680	763	47 מפעל חבוב
(24.79)%	(30)	121	91	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
145.65%	67	46	113	63 הוצאות מימון
14.81%	169	1,141	1,310	71 תברואה
35.92%	343	955	1,298	74 נכסים ציבוריים
176.60%	83	47	130	75 חגיגות, מבצעים וארועים
46.71%	1,638	3,507	5,145	81 חינוך
30.64%	307	1,002	1,309	82 תרבות
43.15%	85	197	282	84 רווחה
36.11%	290	803	1,093	97 מפעל חבוב
24.81%	201	810	1,011	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007

שטיח %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
				<u>תקבולים:</u>
167.20%	311	497	186	19 מענקים כלליים
(87.90)%	(661)	91	752	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
55.54%	361	1,011	650	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית הר אדר
דוח כספי לשנת 2007
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2007

<u>ביצוע במועל 2007</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמד</u>
		<u>איגודים וגופים מתוקצבים</u>
47	60	כיבוי אש - כבאות יו"ש
10	10	השתתפות בתקציב הג"א
<u>30</u>	<u>30</u>	איכות הסביבה שומרון
87	100	
----	----	
=	<u>10</u>	מלגות לסטודנטים
----	----	
		<u>השתתפויות</u>
59	88	חינוך
104	100	תרבות - נוער
200	206	רווחה
<u>941</u>	<u>580</u>	הנחות ארנונה
<u>1304</u>	<u>974</u>	
-----	-----	
1391	1084	סה"כ תמיכות והשתתפויות
=====	=====	
