

**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010**  
**במועצה מקומית הר אדר**

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

23.10.2011

**נ ת ק ב ל**

סימננו .....

# מועצה מקומית הר אדר

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

### תוכן העניינים

#### עמוד

3

#### א. דיו וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

1. מאזן - 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

10-15

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)  
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 מרביבי השכר - נספח 5 לטופס 2  
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2  
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2  
11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2  
12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2  
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

34

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010

14 בספטמבר, 2011

לכבוד  
הגב' עופרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

עופר מנירב,  
רואה חשבון

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

23.10.2011

נתקבל

סימננו .....

עופר מנירב רואה חשבון  
© MINIRAV C.P.A. (Isr.)

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
3,739	1,847	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
424	231	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
40	108	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,253</u>	<u>2,186</u>		
11,962	13,187	(3) (י')	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>16,215</u>	<u>15,373</u>		
<u>1,734</u>	<u>1,496</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
2,214	1,938	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
114	122		חובות פתוחים
<u>2,328</u>	<u>2,060</u>		מכוסים בהמחאות לנביה

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
3,050	1,744	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
248	56	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>3,298</u>	<u>1,800</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>			
11,602	4,664	5	קרן לעבודות פיתוח
360	8,523	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,962</u>	<u>13,187</u>		
<b>עודפים בתקציב רגיל</b>			
768	955		עודף לתחילת השנה
187	(570)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>955</u>	<u>386</u>	טופס 2	עודף בשנת הדוח
עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה			
<u>16,215</u>	<u>15,373</u>		

מר אבירם כהן  
מר ירון ארנון

*(Handwritten signature)*  
14.9.11

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

חביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

23.10.11

**נתקבל**

..... סימננו

## מועצה מקומית הר אדר

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק
1,971	1,976	1,986		6	8,744	8,820	8,732		1. מיסים ומענקים
808	783	761		61					11 מיסים
86	89	95		62	732	657	359		19 מענקים כלליים ומיוחדים
2,865	2,848	2,842			9,476	9,477	9,091		
1,555	1,646	1,562		7	34	37	40		2. שירותים מקומיים
1,773	2,147	2,068		71	1,693	1,603	1,666		21 תברואה
752	817	821		72	552	418	366		22 שמירה וביטחון
1,580	1,445	1,452		73	145	227	150		23 תכנון ובנין העיר
62	74	64		74					24 נכסים ציבוריים
165	179	170		75					
5,887	6,308	6,137		76	2,424	2,285	2,222		
8,227	8,580	8,293		8	5,839	6,586	6,134		3. שירותים ממלכתיים
1,466	1,508	1,385	7	81	841	884	910	7	31 חינוך
455	524	490		82	303	341	365	6	32 תרבות
157	192	191	6	84	134	177	160	6	34 רווחה
10,305	10,804	10,359		85	7,117	7,988	7,569		35 דת
1,312	2,020	1,859		9	1,653	1,996	1,987		4. מפעלים
			8	91	303	325	310	8	41 מים
1,100	994	1,068		97	1,186	872	849	8	43 נכסים
2,412	3,014	2,927		99	3,142	3,193	3,146		47 מפעל הביוב
534	547	480		4	31	579	717	4	5. תקבולים בלתי רגילים
22,003	23,521	22,745		99	22,190	23,522	22,745		סה"כ כללי

22,190	23,522	22,745	סה"כ תקבולים
22,003	23,521	22,745	סה"כ תשלומים
187	1		עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2010

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

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
67	1,030	השתתפות הממשלה
	41	השתתפות בעלים
1,685	9,224	מקורות עצמיים ואחרים
<u>1,752</u>	<u>10,295</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
1,150	1,481	עבודות שבוצעו במשך השנה
515	509	תכנון
	142	תשלומים אחרים
241		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>1,906</u>	<u>2,132</u>	סה"כ תשלומים
<u>(154)</u>	<u>8,163</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
2,430	2,211	תקבולים
<u>1,916</u>	<u>1,851</u>	תשלומים
<u>514</u>	<u>360</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b>
2,211	11,066	תקבולים
<u>1,851</u>	<u>2,543</u>	תשלומים
<u>360</u>	<u>8,523</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b><u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u></b>
1,052	8,941	עודפי מימון זמניים
<u>692</u>	<u>418</u>	גירעונות מימון זמניים
<u>360</u>	<u>8,523</u>	
<u>1,971</u>	<u>1,440</u>	* לאחר ניכוי חשקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>התאמה</u>	
<b><u>הכנסות</u></b>			
21,465	22,623	1	מתקציב רגיל
82	1,097	2	מתקציב בלתי רגיל
1,582	2,012	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>23,129</u>	<u>25,732</u>		סך כל ההכנסות
<b><u>הוצאות</u></b>			
22,003	22,944	4	תקציב רגיל
1,665	2,132	5	תקציב בלתי רגיל
<u>23,668</u>	<u>25,076</u>		סך כל ההוצאות
<u>(539)</u>	<u>656</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<b><u>חרכב הגרעון הכללי</u></b>			
187	1		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(154)	8,163		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	(570)	7	מימון מעודפים מצטברים
<u>33</u>	<u>7,594</u>		
<u>(572)</u>	<u>(6,938)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(539)</u>	<u>656</u>		עודף (גרעון) כללי



## מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	
		<b>1</b>
		<b><u>התאמה מס':</u></b>
22,190	23,522	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(725)	(329)	בניכוי העברות מקרנות הרשות
	(570)	בניכוי יתרת עודפים משנים קודמות
<u>21,465</u>	<u>22,623</u>	סה"כ נטו
		<b>2</b>
		<b><u>התאמה מס':</u></b>
1,752	10,295	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,670)	(9,198)	בניכוי העברות מקרנות
<u>82</u>	<u>1,097</u>	סה"כ נטו
		<b>3</b>
		<b><u>התאמה מס':</u></b>
1,823	2,589	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(241)	(577)	העברה מתב"רים
<u>1,582</u>	<u>2,012</u>	העברה מהתקציב הרגיל
		סה"כ נטו
		<b>4</b>
		<b><u>התאמה מס':</u></b>
22,003	23,521	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(577)	בניכוי העברה לקרן שיקום צנרת
<u>22,003</u>	<u>22,944</u>	סה"כ נטו
		<b>5</b>
		<b><u>התאמה מס':</u></b>
1,906	2,132	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(241)		בניכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח (באור
		(5)
<u>1,665</u>	<u>2,132</u>	סה"כ נטו
		<b>6</b>
		<b><u>התאמה מס':</u></b>
2,395	9,527	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(725)	(329)	העברה לתקציב הרגיל
(1,670)	(9,198)	העברה לתב"רים
		<b>7</b>
		<b><u>מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':</u></b>
	(570)	העברה לתקציב השוטף
	<u>(570)</u>	סה"כ נטו

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנחלת חשבונית לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונית), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונית נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונית במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונית ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניתיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. לחלק נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

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

ו. התקציב לשנת 2010 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.12.2010.

#### 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 לחלק:

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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) 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) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

## מועצה מקומית הר אדר

### ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות חשקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל חשקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.

(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 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, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב החשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ז. רישום הוצאות

(1) הוצאות 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 המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים 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 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 המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.  
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.

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

למועצה אין קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית מאחר וכל עובדי המועצה מועסקים בפנסיה צוברת.

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2009	2010
4,249	2,930
4,249	2,932
460	1,085
3,789	1,847
2,158	1,675

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
 בנקים מסחריים  
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
 בניכוי- חשקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפי תב"רים (2)

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2009	2010
150	
49	
225	231
424	231

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד הפנים  
 המשרד לביטחון פנים  
 משרדים אחרים

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

חייבים וספקים  
 מקדמות לעובדים  
 מוסדות ורשויות  
 פיקדון בית משפט

25	9
11	14
4	77
	8
40	108

**ד. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונתני שירותים  
 עובדים וניכויים לשלם  
 מוסדות וזכאים שונים  
 התחייבויות תלויות (ראה באור 11)  
 משרדי ממשלה

1,715	1,194
831	312
305	123
109	115
90	
3,050	1,744

**ה. תקבולים לא מתקצבים - פיקדונות והכנסות מראש**

פיקדון בספריה  
 האוצר-חיטל בצורת

39	43
209	13
248	56

**ו. שינויים ביתרות לתחילת השנה**

2 קיזוזים מעודפים  
 העברה לתקציב הרגיל

570
(570)

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

11,502	12,102
460	1,085
11,962	13,187

י. התחייבויות לזמן ארוך  
 אג"ח ממשלתי  
 פיקדונות לזמן קצר  
 סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
31	9		
	570	717	
31	579	717	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
			הכנסות בגין גביית היטל בצורת העברה מיתרת עודף ש.ק.
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
456	379	400	
78	80	80	
	88		
534	547	480	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
			הנחות במיסים תשלומי פנסיה מענק חד פעמי בגין הסכם שכר ארצי

## מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

### קרון לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוז 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 הקרון עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבוות הנקיים השוטפים של המועצה ולא בחשבוות בנקים ספציפיים (ראה כאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות ישירות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המגים.
- ה. לא נקטפת רבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרון	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הדגיל	העברות לתב"ר"ים	העברות לתב"ר"ים	מהשקעות הכנסות	העברה מתקציב דגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"ר"ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרון הטל השבחה	153	948					948		38	38			918	12,174	12,174
קרון ביוז	410	329				329		199	30				169	1,063	1,063
קרון שיקום מים וביוז	578							578	1	577				540	540
קרון משק המים	572	1,300					1,300	606	68				538	1,266	1,266
קרון מבני ציבור	2,951	6,950					6,950	1,168	457				711	8,733	8,733
סה"כ	4,664	9,527				329	9,198	2,589	594	577			1,418	11,602	11,602

## 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 מתנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר גננות עובדי מדינה, המועסקות ע"י משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים וכן את מפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים וכוללות סכומים שהויבו להוצאות צריכת מים של מוסדות ומחלקות הרשות. סך החיוב השנה שנרשם הן כהכנסות והן כהוצאות הסתכם השנה ב- 194 אלפי ₪ (אשתקד 64 אלפי ₪). הרשות לא הקימה תאגיד מים וביוב מאחר וחוק תאגידי מים וביוב אינו חל על רשויות הנמצאות באזור יהודה ושומרון.

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

א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2010 מסתכמת לסך של 301 לפי ₪ (אשתקד 315 אלפי ₪).  
ב. התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2010 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה מסתכמות לסך של 496 אלפי ₪ (אשתקד 418 אלפי ₪).  
ג. אין למועצה התחייבות בגין פדיון ימי מחלה מאחר וכל עובדיה מועסקים בתנאי פנסיה צוברת.

#### ביאור 10 - ערבויות ושעבודים

א. ערבויות - המועצה העמידה הוראה בלתי חוזרת, בכנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מינהל אורחי ביו"ש בסך של 20 אלפי ₪, ללא הגבלה בזמן.  
ב. שעבודים - עפ"י פלט מרשם המשכונות, 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 6 באפריל 2011, עומדות כנגד הרשות תביעות תבאות, אשר אינן מכוסות ע"י חברות הביטוח, כדלקמן:  
א. תביעה מספק על סך של 806 אלפי ₪ אשר לתשלום עבור ביצוע עבודות גינון במועצה. לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה נמוכים.  
ב. תביעה שהוגשה בבית הדין לעבודה בירושלים, ע"י גזבר הרשות לשעבר שעניינה קבלת פיצויים בגין פיטורין שלא כדין סך התביעות מסתכמות ב 271 אלפי ₪. לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה העיקרית נמוכים.  
ג. בגין התביעות הפרישה הרשות סך של 115 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.

#### ביאור 13 - עסקאות ליסינג

המועצה לא ביצעה עסקאות של ליסינג מימוני.  
המועצה התקשרה בעסקאות ליסינג תפעולי ל-5 כלי רכב מתוכם 4 בשנת הדוח.

# מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2010

יחס גביה ב- % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נסו	מ / ל העברה ל / מ מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים ותנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
92.2%	682	8,023	8,705	(282)	452	8,502	937
60.6%	274	345	569			396	173
	420		420	282	452	8,898	138
86.3%	1,326	8,368	9,694				1,248
95.6%	89	1,950	2,039	(2)		1,939	102
	5		5	2			3
95.4%	94	1,950	2,044			1,939	105
94.3%	33	543	576	(4)		542	38
85.2%	224	1,289	1,513	(33)	205	1,602	149
	49		49	37			12
87.6%	1,726	12,150	13,876		657	12,981	1,552
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
94.8%	18	326	344			344	
96.7%	156	4,630	4,786		53	4,619	220
92.8%	69	886	955			573	382
94.3%	2	33	35			35	
100.0%		10	10			10	
100.0%		208	208			206	2
100.0%		170	170			170	
93.6%	3	44	47			45	2
100.0%		538	538			538	
88.7%	40	315	355	31		257	67
99.7%	2	711	713			712	1
64.8%	44	81	125			54	71
	334	7,952	8,286	(31)		7,563	31
96.0%					53		776
90.7%	2,060	20,102	22,162		710	20,544	2,328
89.0%	2,328	18,746	21,074		659	19,539	2,194
89.3%	2,194	18,247	20,441		810	19,045	2,206

\*\* היטל צריכת מים עומדת נגדה ע"י המועצה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.



# מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2010

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>					
1	ארנונה	7,945	25	106	426	8,502
1.1	ארנונה למגורים	719			(323)	396
1.2	ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה	8,664	25	106	103	8,898
2.1	אגרת מים וביוב	1,934	2	3		1,939
2.3	סה"כ מים	1,934	2	3		1,939
3	אגרת ביוב	489	1	2	50	542
3	אגרת שמירה	1,589	8	16	(11)	1,602
ב.	<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	12,676	36	127	142	12,981
	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>					
2	שכר זירה	344				344
4	עצמיות חינוך	4,619				4,619
5	עצמיות תרבות	573				573
6	עצמיות רווחה	35				35
7	עצמיות דת	10				10
10	אגרות בניה	206				206
11	הטל ביוב	170				170
12	מדף מים	45				45
13	השתתפות בעלים	538				538
14	שלטים, אישורים ואחר	314			(57)	257
15	אגרת מבנה ציבור	712	1	5	(19)	712
16	היטל צריכת מים עורמת	67				67
	<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>	7,633	1	5	(76)	7,563
	<b>סה"כ</b>	<b>20,309</b>	<b>37</b>	<b>132</b>	<b>66</b>	<b>20,544</b>

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2010 מצב חשבון החייבים בין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - מיוטב

סה"כ פטורים שחודרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי זיון	הנחות על פי זיון הנכביה באלפי ש"ח	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קדומות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
452	73		379					חשבונית על בסיס חיוב שנתי ארנונה	א. 1
								ארנונה למגורים	11
452	73		379					סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	2
205			205					אגרת שמירה	3
657	73		584					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
53			53					עצמיות חיטך	4
53			53					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
710	73		584					סה"כ	

# מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2010

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביהות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	285		8,023
1.2	ארנונה אחרת	10		345
2	סה"כ ארנונה	295		8,368
2.1	ארנונת מיים	46		1,950
2.3	ארנונת ביוב	46		1,950
3	ארנונת שמירה	13		543
				1,289
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	354		12,150
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה			326
4	עצמיות חינוך	44		4,586
5	עצמיות תרבות	341		545
6	עצמיות רווחה			33
7	עצמיות דת			10
10	ארנונת בניה	2		206
11	הטל ביוב			170
12	מדי מיים			44
13	השתתפות בעלים			538
14	שלטים, אישורים ואחר	8		307
15	ארנונת מכונה ציבור			711
16	היטל צריכת מיים עודפני	19		62
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	414		7,952
	סה"כ	768		20,102
				19,334

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		
2009	2010	2009	2010	
				נתוני גביה מ"ם וארנונה
				<b>גביה פיגורים</b>
109	102	1,267	1,110	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
12	(2)	44	(282)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	3	63	106	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
121	103	1,374	934	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
55	46	569	295	גביה בגין פיגורים
66	57	805	639	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
1,763	1,934	8,290	8,664	חיוב שוטף
(182)		172	103	חיוב / זיכוי נוסף
2	2	18	25	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(526)	(452)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,583	1,936	7,954	8,340	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,547)	(1,904)	(7,649)	(8,073)	גביה שוטפת
(1,547)	(1,904)	(7,649)	(8,073)	סה"כ שנגבה
36	32	305	267	יתרת פיגורים לתקופה
102	89	1,110	906	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.45%	44.66%	41.41%	31.58%	% גביה מהפיגורים
97.73%	98.35%	96.17%	96.80%	% גביה מחשוטף
94.01%	95.64%	88.10%	90.23%	% גביה מהסה"כ

<u>אלפי קוב</u>	<u>אלפי קוב</u>	
297	294	נתוני פחת מ"ם
262	286	כמות המים שנרכשה / הופקה
35	8	כמות המים שנמכרה / הויבה
11.78%	2.72%	פחת (באלפי קוב)
		% הפחת

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	אחרות 31.12.2010	ביוב 31.12.2010	31.12.2010
1,455	1,282	1,109		1,109	
1,455	1,282	1,109		1,109	
173	173	173		173	
1,282	1,109	936		936	
650	625	560		560	
<b>1,932</b>	<b>1,734</b>	<b>1,496</b>		<b>1,496</b>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון 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

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>			<u>סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:</u>
<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>קרן</u>
173	173	173	<u>ריבית</u>
76	76	76	<u>הצמדה</u>
79	81	80	<u>**סה"כ</u>
<b>328</b>	<b>330</b>	<b>329</b>	

\*\*\* התאמה לטופס 2 :

330	329	בסעיף מפעלי הביוב
<b>330</b>	<b>329</b>	<b>סה"כ</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

225	שנה ראשונה
225	שנה שניה
225	שנה שלישית
225	שנה רביעית
225	שנה חמישית
371	שנה שישית ואילך
<b>1,496</b>	

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסכומים נטו	
					מתוח	מעל
הכנסות	22,745		22,745	23,522	777	22,190
הוצאות	22,745		22,745	23,521	(776)	22,003
עודף בשנת הזוח				1	1	187

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	
				מתוח	מעל
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	18,922	18,984	80.71%	62	18,856
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	867	806	3.43%	61	144
1.3 העברה מקרנות פיתוח	329	329	1.40%		31
	20,118	20,119	85.53%	61	19,031
2 הכנסות מהמשלה					
2.1 השתתפות משרדי המשלה	2,264	2,743	11.66%	479	2,427
2.2 מענק כללי	105	92	0.39%	13	113
2.5 מענקים מיוחדים	254	565	2.40%	311	611
2.6 מענקים מיוחדים	4	3	0.01%	1	8
	2,627	3,403	14.47%	14	3,159
סה"כ הכנסות לפי מקורות	22,745	23,522	100.00%	75	22,190

**מועצה מקומית הר אדר**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מזרח
				2009	מעל	
1 משכורות ושכר	9,200	9,334	39.68%	134	8,774	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,142	2,198	9.34%	56	1,993	
3 הוצאות מימון	95	89	0.38%		86	6
4 הוצאות תפעול	9,401	9,918	42.17%	517	9,450	
5 השתתפויות ותרומות	1,556	1,621	6.89%	65	1,071	
6 הוצאות רד פעמיות	22	32	0.14%	10	299	
7 פרעון מלוות	329	329	1.40%		330	
סה"כ הוצאות	<u>22,745</u>	<u>23,521</u>	<u>100.00%</u>	<u>782</u>	<u>22,003</u>	<u>6</u>





## מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לסופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנחתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

% מסת"כ	ביצוע 2009	ערך	% מסת"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
37%	8,218	114	36%	8,368	8,254	ארונה
2%	526	(26)	2%	452	478	הנחות בארונה (*)
7%	1,601	(11)	8%	1,950	1,961	מכירת מים
39%	8,645	62	37%	8,770	8,708	יתר עצמיות
7%	1,594	473	8%	1,842	1,369	משרד הרווחה
1%	270	(22)	1%	308	330	משרדים אחרים
3%	563	28	3%	593	565	מענק כללי
1%	113	(13)	0%	92	105	מענקים מיוחדים
3%	611	311	2%	565	254	מענקים מועדים
0%	8	(1)	0%	3	4	תקבולים אחרים
0%	41	(138)	2%	579	717	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
100%	22,190	777	100%	23,522	22,745	סה"כ הכנסות
	<b>22,190</b>	<b>777</b>		<b>23,522</b>	<b>22,745</b>	
22%	4,803	(114)	21%	4,985	4,871	הוצאות
30%	6,580	(219)	32%	7,436	7,217	משכורות ושכר כללי
5%	1,066	(149)	5%	1,199	1,050	פעולות כלליות
18%	3,861	(23)	18%	4,234	4,211	רכישת מים
20%	4,366	(264)	18%	4,346	4,082	שכר הינד
0%	110	3	0%	115	118	פעולות הינד
2%	345	(37)	2%	409	372	שכר רווחה
1%	330	6	1%	329	329	פעולות רווחה
0%	86	21	0%	89	95	פרעון מלוות
2%	456	(776)	2%	379	400	מימון
100%	22,003	(776)	100%	23,521	22,745	הנחות בארונה (**)
	<b>22,003</b>	<b>(776)</b>		<b>23,521</b>	<b>22,745</b>	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	<b>187</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	סה"כ הוצאות
	<b>187</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	ערך (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

		שנה קודמת				שנה נכחית					
שכר ממוצע	במפעל	הוצאות שכר בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם	סוג משרה	
99.43	107.15	3,325	33	107.15	3,800	35.46	33.00	32.94	32.94	חינוך עם תקן	
99.43	107.15	452	5	107.15	438	4.09				חינוך ללא תקן	
99.43	107.15	3,777	38	107.15	4,238	39.55	33.00	32.94	32.94	סה"כ חינוך	
216.00	213.80	108	1	213.80	109	0.51	0.40	0.25	0.25	רווחה עם תקן	
216.00	213.80	108	1	213.80	109	0.51	0.40	0.25	0.25	סה"כ רווחה	
292.21	288.42	1,388	5	288.42	1,370	4.75	4.75		4.75	יתר המשרות בכירים עם תקן	
292.21	288.42	1,388	5	288.42	1,370	4.75	4.75		4.75	סה"כ יתר המשרות בכירים	
120.72	132.61	1,646	14	132.61	1,838	13.86	11.62		11.62	יתר המשרות אחרים עם תקן	
120.72	132.61	101	1	132.61	87	0.66				יתר המשרות אחרים ללא תקן	
120.72	132.61	1,747	14	132.61	1,925	14.52	11.62		11.62	סה"כ יתר המשרות אחרים	
163.10	171.03	3,135	19	171.03	3,295	19.27	16.37		16.37	סה"כ יתר המשרות	
121.65	128.81	7,020	58	128.81	7,642	59.33	49.77		49.77	סה"כ	
547.00	558.00	547	1	558.00	558	1.00				נבחרים	
452.63	464.91	258	1	464.91	265	0.57				פנסיונרים	
		31								הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
132.53	139.00	7,856	59	139.00	8,465	60.90	49.77		49.77	סה"כ עובדים בתקן	
132.53	139.00	7,856	59	139.00	8,465	60.90	49.77		49.77	סה"כ כלי	

ישכר ממוצע למשרה חינוך-השנה נרשמה עלייה בשכר הממוצע למשרה בשיעור של 7.8% מאחר והשנה שולמה הבראה מלאה בעוד שאשתוקד שולמה מחצית הבראה כמו כן השנה נקלטה מנהלת מחלקת גנים שעברה עמו על 193 אש"ח השנה.

\*\*שכר ממוצע למשרה יתר משרות אחרים-השנה נרשמה עלייה בשכר הממוצע למשרה בשיעור של 9.8% מאחר והשנה שולמה הבראה מלאה בעוד שאשתוקד שולמה מחצית הבראה וכן בוצע עדכון שכר לעובדים בהתאם לשינויים בוותק, דרגות והסכמי שכר.

מועצה מקומית הר אדר

זוח השכר לפי מ"ק תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

מספר משרות	2010 תקציב		מספר משרות	2010 ביצוע		מספר משרות	2010 תקציב		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66	
6	הנהלה וכלליות		7			7			
61	בכורים		(17)		558	1		565	1
61	מנהל כללי	(0)	(2)	707	3			690	3
62	מנהל כספי	(0)	(12)	357	2			355	2
	סה"כ הנהלה וכלליות	(0)		1,622	6			1,610	6
7	שירותים מקומיים		300		352	2		652	2
71	תברואה	(0)	(12)	413	2			401	2
72	שמירה ובטחון	(0)	14	661	3			675	3
73	תכנון ובנין עיר	(1)	529	172	1			701	1
74	נכסים ציבוריים	(0)	831	1,598	9			2,429	8
8	סה"כ שירותים מקומיים	(1)		1,93	1			190	1
	שירותים ממלכתיים		(3)		4,045	39		4,021	32
811	מנהל הינדך	(7)	35	346	2			381	2
812	הינדך	(1)	9	109	1			118	0
82	תרבות	(1)	(9)	186	1			177	1
84	רווחה		8	4,879	44			4,887	36
85	דת	(8)	24	54	0			78	0
	סה"כ שירותים ממלכתיים	(8)	69	47	0			116	0
9	מפעלים		93	101	1			194	1
91	מים		(185)	265	1			80	1
97	מפעלי ביוב		735	8,465	61			9,200	51
	סה"כ מפעלים								
	גימלאים								
	סה"כ כללי								

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 55 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
	700	3	670	3	
(30)					

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,731	60.22%	5,029	59.41%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
107	1.36%	158	1.87%	שעות נוספות - רשומות
31	0.39%	55	0.65%	פיצויי פיטורין
779	9.92%	792	9.36%	אחזקת רכב
240	3.05%	245	2.89%	תשלומי פנסיה
316	4.02%	395	4.67%	תשלומים שונים - חברה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>6,204</u>	<u>78.97%</u>	<u>6,674</u>	<u>78.84%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
264	3.36%	294	3.47%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
562	7.15%	602	7.11%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
475	6.05%	516	6.10%	מס שכר ומס מעסיקים
351	4.47%	379	4.48%	עלויות מעביד אחרות
<u>1,652</u>	<u>21.03%</u>	<u>1,791</u>	<u>21.16%</u>	סה"כ נלוות
<u>7,856</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,465</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2009	2010	
7,856	8,465	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(180)	(185)	משרד האוצר גמלאות- החזר קצבה
1,054	966	שכר עובדי איו"ש
(37)		הפרשה לשינוי שכר
81		הפרשה למחצית סכום החברה
	88	הפרשה לתשלום מענק חד פעמי ששולם בשנת 2011
<u>8,774</u>	<u>9,334</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2010

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.54	42.39	43.08	29.57	מגורים
84.15	88.00	89.70	21.16	תעשייה
101.02	105.64	107.69	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
67.38	70.46	71.51	32.67	מלונות
12.70	13.28	13.51	1.21	חניונים
168.44	176.14	179.11	39.18	מלאכה
2.5900	2.7153	2.7628	0.009346	למ"ר קרקע תפוסה

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(50.96)%	(373)	732	359	19 מענקים כלליים
(33.70)%	(186)	552	366	23 תכנון ובנין העיר
20.21%	334	1,653	1,987	41 מים
(28.41)%	(337)	1,186	849	47 מפעל הביוב
2,212.90%	686	31	717	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
16.64%	295	1,773	2,068	72 שמירה וביטחון
41.69%	547	1,312	1,859	91 מים

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפריש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(24.28)%	(134)	552	418	23 תכנון ובנין העיר
20.75%	343	1,653	1,996	41 מים
(26.48)%	(314)	1,186	872	47 מפעל הביוב
1.767.74%	548	31	579	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
21.09%	374	1,773	2,147	72 שמירה וביטחון
53.96%	708	1,312	2,020	91 מים
(9.64)%	(106)	1,100	994	97 מפעל הביוב

## מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	<u>תקבולים:</u>
83.01%	298	657	359	19 מענקים כלליים
(19.25)%	(138)	579	717	5 תקבולים בלתי רגילים
(6.93)%	(74)	994	1,068	97 מפעל הביוב
13.96%	67	547	480	99 תשלומים לא רגילים





## מועצה מקומית הר אדר

### דוח כספי לשנת 2010 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2010

#### דוח תמיכות והשתתפויות

#### דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע</u>
70	68
13	12
<u>33</u>	<u>33</u>
.....116	.....113
550	577
33	36
85	107
372	409
<u>400</u>	<u>379</u>
.....1440	.....1508
<u>1,556</u>	<u>1,621</u>

**שם הגוף הנתמך**  
**איגודים וגופים מתוקצבים**  
 כיבוי אש - כבאות יו"ש  
 השתתפות בחג"א ארצי  
 איכות הסביבה שומרון

**השתתפויות**  
 העברה לקרן שיקום צנרת  
 חינוך  
 תרבות - נוער  
 רווחה  
 הנחות ארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות