

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Sep, 2025, 11:13



נתקבל

**מועצה מקומית הר אדר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

8

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

9

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

12

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

28

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

30

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024



31 באוגוסט 2025

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים
68	254	3 (א)	רכוש שוטף
213	135	2 (ד), 7	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,542	1,989	3 (ב)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
310	324	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>3,133</u>	<u>2,702</u>		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,562	1,380	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
			-
	(88)		גרעונות בתקציב הרגיל
	279	2 טופס	עודף לתחילת השנה
	<u>191</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
472	484	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>5,167</u>	<u>4,757</u>		
1,572	3,270	1 נספח 3 לטופס	נתונים נוספים
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
2,794	2,976	1 נספח 2 לטופס	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
23	35		חובות פתוחים
<u>2,817</u>	<u>3,011</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

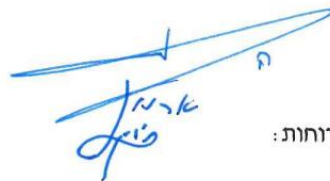
מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,044	2,976	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
213	135	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
208	211	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,465</u>	<u>3,322</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
1,562	1,380	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,562</u>	<u>1,380</u>		-
52	55	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			-
(58)			<u>עודפים בתקציב רגיל</u> גרעון לתחילת השנה
146		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>88</u>			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>5,167</u>	<u>4,757</u>		

מר חיים מנדל שקד
מר ירון ארנון
31/08/2025



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	15,508	17,208	17,258		1. מיסים ומענקים
									111 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה
									11 מיסים
2,685	2,968	2,797		61 מנהל כללי	15,508	17,211	17,258		
1,274	1,330	1,251		62 מנהל כספי					
212	239	220		63 הוצאות מימון					
362	563	561		64 פרעון מלוות					
<u>4,533</u>	<u>5,100</u>	<u>4,829</u>							
					1,126	993	320		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>16,634</u>	<u>18,204</u>	<u>17,578</u>		
				7 <u>שרותים מקומיים</u>					2. <u>שרותים מקומיים</u>
1,915	2,361	2,164		71 תברואה	181	179	194		21 תברואה
5,726	4,692	5,256		72 שמירה וביטחון	2,572	2,823	3,955		22 שמירה וביטחון
600	599	633		73 תכנון ובנין העיר	116	58	870		23 תכנון ובנין העיר
2,228	2,936	2,601		74 נכסים ציבוריים	42	108	80		24 נכסים ציבוריים
95	101	95		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
334	665	600		76 שרותים עירוניים שונים	168	352	185		26 שרותים עירוניים שונים
					1	2	11		28 פיקוח עירוני
<u>10,898</u>	<u>11,354</u>	<u>11,349</u>			<u>3,080</u>	<u>3,522</u>	<u>5,295</u>		
				8 <u>שרותים ממלכתיים</u>					3. <u>שרותים ממלכתיים</u>
10,014	10,376	10,239	(7)	81 חינוך	5,943	6,356	5,702	(7)	31 חינוך
1,579	1,466	1,654		82 תרבות	325	284	293		32 תרבות
1,625	1,713	1,669	(6)	84 רווחה	1,151	1,464	1,177	(6)	34 רווחה
87	89	88		85 דת	46	46	48		35 דת
<u>13,305</u>	<u>13,644</u>	<u>13,650</u>			<u>7,465</u>	<u>8,150</u>	<u>7,220</u>		
				9 <u>מפעלים</u>					4. <u>מפעלים</u>
2,898	2,763	2,942	(8)	91 מים	2,878	3,307	3,162	(8)	41 מים
					488	368	485		43 נכסים
1,027	1,275	1,080	(8)	97 מפעל הביוב	1,086	1,210	1,150	(8)	47 מפעל הביוב
<u>3,925</u>	<u>4,038</u>	<u>4,022</u>			<u>4,452</u>	<u>4,885</u>	<u>4,797</u>		
1,005	1,215	1,120	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,181	311	80	(א4)	5. <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>33,666</u>	<u>35,351</u>	<u>34,970</u>		פעולות רגילות	<u>33,812</u>	<u>35,072</u>	<u>34,970</u>		פעולות רגילות
2,330				פעולות חירום	2,330			(ב4)	פעולות חירום
<u>35,996</u>	<u>35,351</u>	<u>34,970</u>		פעולות רגילות ופעולות חירום	<u>36,142</u>	<u>35,072</u>	<u>34,970</u>		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>פעולות רגילות</u>
33,812	35,072	34,970	סה"כ תקבולים
33,666	35,351	34,970	סה"כ תשלומים
146	(279)		גירעון (עודף) בשנת הדוח
			<u>פעולות חירום (ביאור ב4)</u>
2,330			סה"כ תקבולים
2,330			סה"כ תשלומים
			עודף (גירעון) מפעולות חירום
			<u>פעולות רגילות ופעולות חירום</u>
36,142	35,072	34,970	סה"כ תקבולים
35,996	35,351	34,970	סה"כ תשלומים
146	(279)		גירעון (עודף) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,894	2,203	השתתפות הממשלה
510	1,610	השתתפות מוסדות
610	712	מקורות עצמיים ואחרים
22		השתתפות התקציב הרגיל
<u>3,036</u>	<u>4,525</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,122	4,313	עבודות שבוצעו במשך השנה
2	33	תכנון
1,144	191	תשלומים אחרים
<u>3,268</u>	<u>4,537</u>	סה"כ תשלומים
<u>(232)</u>	<u>(12)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
4,991	7,397	תקבולים
5,231	7,869	תשלומים
<u>(240)</u>	<u>(472)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*
7,397	4,479	תקבולים
7,869	4,963	תשלומים
<u>(472)</u>	<u>(484)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
366	286	עודפי מימון זמניים
838	770	גרעונות מימון זמניים
<u>(472)</u>	<u>(484)</u>	
<u>630</u>	<u>7,443</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
502	162	עודפי מימון זמניים
<u>186</u>	<u>161</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
33,812	35,072	1	מתקציב רגיל
2,535	3,813	2	מתקציב בלתי רגיל
470	328	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>36,817</u>	<u>39,213</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
33,466	35,149	4	תקציב רגיל
3,268	4,537	5	תקציב בלתי רגיל
<u>36,734</u>	<u>39,686</u>		סך כל ההוצאות
<u>83</u>	<u>(473)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
146	(279)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(232)	(12)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(86)</u>	<u>(291)</u>		
169	(182)		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>83</u>	<u>(473)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
33,812	35,072		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>33,812</u>	<u>35,072</u>		סה"כ נטו
2			
3,036	4,525		<u>התאמה מס':</u>
(479)	(712)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(22)			העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>2,535</u>	<u>3,813</u>		סה"כ נטו
3			
1,111	562		<u>התאמה מס':</u>
(463)	(32)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(178)	(202)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>470</u>	<u>328</u>		סה"כ נטו
4			
-	-		<u>התאמה מס':</u>
33,666	35,351		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(22)			העברות לתבר"ים
(178)	(202)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>33,466</u>	<u>35,149</u>		סה"כ נטו
5			
3,268	4,537		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>3,268</u>	<u>4,537</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4 - המשך
2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

-	-
942	744
(479)	(712)
(463)	(32)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתב"רים
 העברות לקרנות אחרות

169

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 34,970 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 8 ביוני 2024

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27 בנובמבר 2024.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנים 2023 ו 2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה מקומית הר אדר

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

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

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

-

-

-

ד. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

-

ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ו. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

מועצה מקומית הר אדר

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

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2023

2024

1,630	1,634
1,630	1,634
1,562	1,380
68	254

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

2023

2024

126	409
8	
103	1,258
9	
24	18
60	55
2,100	14
235	
112	
2,542	1,989

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
משרד התחבורה
משטרת ישראל
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים

חברות כרטיסי אשראי

2023

2024

160	73
117	224
33	27
310	324

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים ועובדים
מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר (ביאור 10)
מוסדות ורשויות

2023

2024

1,562	1,380
1,562	1,380

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

חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
2,100			<u>תקבולים לא רגילים</u> מלוות שנתקבלו לאיזון
80	79 232	80	השתתפות משרד הדתות בשכר פנסיונרים הכנסות ממשרד החינוך בגין שנים קודמות
1			תקבולים אחרים
2,181	311	80	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
824	960	917	הנחות במיסים
177	182	203	תשלומי פנסיה
4	73		הוצאות בגין שנים קודמות
1,005	1,215	1,120	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (1)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
1,562	942		463			479	1,111		178	463		470	1,393	שם הקרן
70	(35)					(35)							35	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
	32		32				32					32		קרן ביוב
62	60					60	85					85	37	קרן פיתוח בית עלמין
664	300					300	234		202	32			730	קרן שיקום מים וביוב
584	387					387	211					211	760	קרן מבני ציבור
1,380	744		32			712	562		202	32		328	1,562	סה"כ
														(1) הרכב העברה לתב"רים
														העברה שוטפת
														712
														712
														סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 100 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 66 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 107 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 56 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2024 הסתכמו ב- 213 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 201 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 524 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 671 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 315 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 474 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 283 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 243 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים		
									שם החשבון
									מס.
									א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
									1 ארנונה
874	16,908	1,112		16,670	15,800	870	94.8%		1.1 ארנונה למגורים
146	488	5		629	295	334	46.9%		1.2 ארנונה אחרת
536				536		536			1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
1,556	17,396	1,117		17,835	16,095	1,740	90.2%		סה"כ ארנונה
									2 אגרת מים וביוב
181	3,277			3,458	3,282	176	94.9%		2.1 אגרת מים
47				47		47			2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
228	3,277			3,505	3,282	223	93.6%		סה"כ מים
57	1,199			1,256	1,210	46	96.3%		2.3 אגרת ביוב
696	2,249	194		2,751	1,993	758	72.4%		3 אגרת שמירה
94				94		94			4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
2,631	24,121	1,311		25,441	22,580	2,861	88.8%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
									ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
									1 חניה וקנסות חניה
									2 שכר דירה
112	535			647	587	60	90.7%		4 עצמיות חינוך
17	134			151	127	24	84.1%		6 עצמיות רווחה
	25			25			100.0%		7 עצמיות דת
7	80			87	85	2	97.7%		9 הטלי פיתוח
2	62			64	58	6	90.6%		10 אגרות בניה
2	33			35	32	3	91.4%		11 הטל ביוב
	7			7			100.0%		12 מדי מים
									14 קרן אגרת מבני ציבור
44	268			312	270	42	86.5%		15 הכנסות שונות
2				2		2			17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
186	1,720			1,906	1,756	150	92.1%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
2,817	25,841	1,311		27,347	24,336	3,011	89.0%		סה"כ בשנת הדוח
2,641	24,306	1,155		25,792	22,975	2,817	89.1%		שנה קודמת
3,041	22,601	1,151		24,491	21,850	2,641	89.2%		שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
16,299	16,908	10	33	566		
551	488	13	13	(89)		
16,850	17,396	23	46	477		
2 אגרת מים וביוב						
3,221	3,277	2	7	47		
3,221	3,277	2	7	47		
1,197	1,199	1	2	(1)		
2,202	2,249	4	48	(5)		
23,470	24,121	30	103	518		
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
134	2			2		
134	354			220		
83	535			452		
125	134			9		
6	25			25		
6	80			74		
10	62			62		
11	33			33		
12	7			7		
14	220	1		219		
14	268			254		
362	1,720	1		1,357		
23,832	25,841	31	103	1,875		

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	15,496	304	15,800
1.2	ארנונה אחרת	275	20	295
	סה"כ ארנונה	15,771	324	16,095
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,215	67	3,282
2.3	אגרת ביוב	3,215	67	3,282
3	אגרת שמירה	1,179	31	1,210
		1,934	59	1,993
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	22,099	481	22,580
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	2		2
2	שכר דירה	353		353
4	עצמיות חינוך	372	215	587
6	עצמיות רווחה	100	27	127
7	עצמיות דת	25		25
9	הטלי פיתוח	85		85
10	אגרות בניה	56	2	58
11	הטל ביוב	32		32
12	מדי מים	7		7
14	קרן אגרת מבני ציבור	188	22	210
15	הכנסות שונות	270		270
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,490	266	1,756
	סה"כ	23,589	747	24,336

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
186	181	921	1,020	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
6	(1)	45	3	חיוב / זיכוי נוסף
9	7	40	46	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(25)	(16)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
201	187	981	1,053	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
56	67	369	324	גביה בגין פיגורים
145	120	612	729	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
2,776	3,221	15,196	16,850	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1)	48	314	474	חיוב / זיכוי נוסף
2	2	19	23	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(942)	(1,101)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,777	3,271	14,587	16,246	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(2,741)	(3,215)	(14,179)	(15,771)	גביה שוטפת
(2,741)	(3,215)	(14,179)	(15,771)	סה"כ שגובה
<hr/>				
36	56	408	475	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
181	176	1,020	1,204	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
27.86%	35.83%	37.61%	30.78%	% גביה מהפיגורים
98.70%	98.29%	97.21%	97.08%	% גביה מהשוטף
93.92%	94.91%	93.45%	93.04%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
4	5
208	317
5	33
15	65
34	135
7	22
2	11
14	59
10	11
19	42
70	232
4	14
39	13
4	4
435	963

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

גמלת סיעוד

הורה יחיד

ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

נכס ריק

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
1	1

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

1	1
---	---

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

436	964
-----	-----

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

			מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
			סה"כ	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
1,624	1,834	1,565				1,565		1,565	1,565	
2,010		2,100				2,100		2,100	2,100	
3,634	1,834	3,665				3,665		3,665	3,665	
1,800	269	409				409		409	409	
1,834	1,565	3,256				3,256		3,256	3,256	
4	7	14				14		14	14	
1,838	1,572	3,270				3,270		3,270	3,270	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2022	2023	2024
1,800	269	409
38	93	154
1,838	362	563

קרן
ריבית

**סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

362	563
362	563

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן)
ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
495	495	שנה ראשונה
479	479	שנה שניה
446	446	שנה שלישית
399	399	שנה רביעית
399	399	שנה חמישית
1,052	1,052	שנה שישית ואילך
3,270	3,270	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הביצוע 2023	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
36,142	102		35,072	34,970		34,970	הכנסות
35,996	(381)		35,351	34,970		34,970	הוצאות
146	(279)		(279)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
64.89%	23,453		518	73.95%	25,937	26,455	1 הכנסה עצמית
0.22%	81						1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
65.12%	23,534		518	73.95%	25,937	26,455	
19.51%	7,052		56	23.21%	8,139	8,195	2 הכנסות מהממשלה
0.82%	298		30	0.64%	223	253	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
2.29%	828	703		2.20%	770	67	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
		3		0.01%	3		2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
22.63%	8,178	706	86	26.05%	9,135	8,515	
5.81%	2,100						3 הכנסות אחרות
							3.1 מלוות לאיזון
93.55%	33,812	706	604	100.00%	35,072	34,970	סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום
6.45%	2,330						4 פעולות חירום
100.00%	36,142	706			35,072	34,970	סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום
							(*) מוין חדש

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	11,363	11,191	31.66%	172		11,388	31.64%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,709	3,831	10.84%		122	3,258	15.52%
3 הוצאות מימון	220	239	0.68%		19	212	0.59%
4 הוצאות תפעול	14,387	14,637	41.40%		250	13,691	38.03%
5 השתתפויות ותמיכות	4,275	4,562	12.90%		287	4,150	11.53%
6 הוצאות חד פעמיות	455	328	0.93%	127		605	1.68%
7 פרעון מלוות	561	563	1.59%		2	362	1.01%
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	34,970	35,351	1	299	680	33,666	1
פעולות חירום						2,330	
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	34,970	35,351	100.00%	299	680	35,996	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		4,829	5,100	(271)				(4,829)	(5,100)	(271)
2. שירותים מקומיים	7	2	5,295	11,349	(5)				(6,054)	(7,832)	(1,778)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	7,220	13,650	6				(6,430)	(5,494)	936
4. מפעלים	9	4	4,797	4,022	(16)				775	847	72
5. בלתי רגילים	99	5	80	1,120	(95)				(1,040)	(904)	136
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			17,392	34,970	(381)				(17,578)	(18,483)	(905)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			17,392	34,970	(381)				(17,578)	(18,483)	(905)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		17,258		(47)				17,258	17,211	(47)
1. גביה ישירה			320		673				320	993	673
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			17,578		626				17,578	18,204	626
סה"כ כללי			34,970	35,072	102				(381)	(279)	(279)
											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)
											(279)

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
43%	14,548	(106)	46%	16,095	16,201	ארנונה
3%	960	56	3%	1,113	1,057	הנחות בארנונה (*)
8%	2,821	139	9%	3,289	3,150	מכירת מים
15%	5,124	(607)	16%	5,440	6,047	יתר עצמיות
15%	4,944	873	16%	5,638	4,765	משרד החינוך
3%	1,057	256	4%	1,336	1,080	משרד הרווחה
3%	1,051	(1,185)	3%	1,165	2,350	משרדים אחרים
1%	298	(30)	1%	223	253	מענק כללי
2%	828	703	2%	770	67	מענקים מיוחדים ומיועדים
6%	2,100					מלוות למחזור ולאיוון
		3	0%	3		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	81					תקבולים אחרים
100%	33,812	102	100%	35,072	34,970	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	33,812	102		35,072	34,970	סה"כ הכנסות
20%	6,751	310	17%	6,183	6,493	הוצאות
34%	11,352	(445)	36%	12,791	12,346	משכורות ושכר כללי
7%	2,522	72	7%	2,453	2,525	פעולות כלליות
12%	4,090	(234)	7%	4,544	4,310	רכישת מים
18%	5,924	97	13%	5,832	5,929	שכר חינוך
2%	547	96	16%	464	560	פעולות חינוך
3%	1,078	(140)	1%	1,249	560	שכר רווחה
1%	362	(2)	4%	563	1,109	פעולות רווחה
1%	212	(19)	2%	239	561	פרעון מלוות
0%	4	(73)	1%	73	220	מימון
2%	824	(43)	0%	960	917	חד פעמיות
100%	33,666	(381)	3%	35,351	34,970	הנחות בארנונה (**)
	33,666	(381)		35,351	34,970	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	2,330	(381)		35,351	34,970	סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום
	35,996	(381)		35,351	34,970	פעולות חירום
	146	(279)		(279)	(279)	סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום
		(279)				עודף (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 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
183.24	4,090	22	197.57	4,544	23.00	22.42	סוג משרה
183.24	4,090	22	197.57	4,544	23.00	22.42	חינוך עם תקן
195.36	547	3	219.91	464	2.11	2.80	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
195.36	547	3	219.91	464	2.11	2.80	סה"כ רווחה
308.39	1,727	6	380.90	1,615	4.24	4.43	יתר המשרות בכירים עם תקן
308.39	1,727	6	380.90	1,615	4.24	4.43	סה"כ יתר המשרות בכירים
174.74	4,019	23	234.05	3,052	13.04	28.33	יתר המשרות אחרים עם תקן
174.74	4,019	23	234.05	3,052	13.04	28.33	סה"כ יתר המשרות אחרים
200.91	5,746	29	270.08	4,667	17.28	32.76	סה"כ יתר המשרות
193.28	10,383	54	228.24	9,675	42.39	57.98	סה"כ נבחרים
840.00	840	1	985.00	985	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
303.18	476	2	738.60	421	0.57		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	2						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	12			360			
208.08	11,713	56	260.26	11,441	43.96	57.98	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
208.08	11,713	56	260.26	11,441	43.96	57.98	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(10)		985	1	975	1	הנהלה וכלליות 6
(226)	1	1,260	4	1,034	4	נבחרים 61
(42)		862	3	820	3	מנהל כללי 61
(278)	1	3,107	8	2,829	8	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
(235)	0	505	1	270	1	שירותים מקומיים 71
121	3	825	3	946	5	תברואה 72
11	0	464	2	475	2	שמירה ובטחון 73
619	9	356	2	975	11	תכנון ובנין עיר 74
						נכסים ציבוריים 74
516	12	2,150	7	2,666	19	סה"כ שרותים מקומיים 8
						שרותים ממלכתיים 811
38		362	1	400	1	מנהל החינוך 812
(272)	(1)	4,182	22	3,910	21	חינוך 82
50	1	524	3	574	4	תרבות 84
96	1	464	2	560	3	רווחה 85
(1)	(0)	62	0	61	0	דת
(89)	1	5,594	29	5,505	30	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
						מפעלים 91
(61)	1	141	0	80	1	מים
52	1	28	0	80	1	מפעלי ביוב 97
(9)	2	169	0	160	2	סה"כ מפעלים
(218)	1	421	1	203	2	גימלאים (פנסיונרים)
(78)	17 *	11,441	44	11,363	61	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 360 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
	17 *					

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.71%	6,057	49.96%	5,716	שכר משולב כולל הפרשי שכר
10.64%	1,246	8.50%	973	שעות נוספות - רשומות
0.12%	14	3.15%	360	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.29%	620	5.03%	575	אחזקת רכב
4.00%	469	3.63%	415	תשלומי פנסיה
1.29%	151	1.21%	139	אש"ל
5.05%	592	6.84%	783	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.11%	9,149	78.32%	8,961	סה"כ שכר ותשלומים
3.46%	405	3.52%	403	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.69%	1,486	12.74%	1,458	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	673	5.41%	619	מס שכר ומס מעסיקים
21.89%	2,564	21.68%	2,480	סה"כ נלוות
100.00%	11,713	100.00%	11,441	סה"כ כללי

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

2023	2024	
11,713	11,441	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(299)	(239)	השתתפות אוצר גמלאות בשכר פנסיונרים
(34)		תגמולי מילואים והחזר פגיעה בעבודה
8	(11)	שונות
11,388	11,191	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
56.86	57.64	63.75	38.27	מבנה מגורים
142.72	144.51	139.55	75.14	משרדים שירותים ומסחר
112.67	114.21	124.70	27.39	תעשייה
3.67	3.72	4.12	0.01	קרקע תפוסה
16.77	17.00	18.81		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
26	26	השתתפות בהג"א כלל ארצי
58	58	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
18	18	השתתפות באשכול רשויות יו"ש
<u>102</u>	<u>102</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
621	641	השתתפויות חינוך
1,213	1,056	השתתפויות רווחה
1,050	995	השתתפות בבתי ספר
616	564	השתתפויות בתאגידים עירוניים
<u>3,500</u>	<u>3,256</u>	סה"כ
960	917	הנחות בארנונה
<u>4,562</u>	<u>4,275</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
102	102	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,500	3,256	השתתפויות אחרות
960	917	הנחות בארנונה
<u>4,562</u>	<u>4,275</u>	סה"כ