

פתיח

מועצה מקומית  
כפר ורדים  
04-07-2016  
נתקבל

דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
במועצה מקומית כפר ורדים

מקדמי חשבון  
המאן המבוקר  
מדינת ישראל - המועצה

16. 2015

נתקבל

..... סלמון

**דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015**  
**תוכן העניינים**

| <u>עמוד</u> | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>   |
|-------------|--|
| <u>3</u>    | <u>ג. דוחות כספיים</u>   |
| 4-5         | 1. מאזן - טופס מספר 1  |
| 6           | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2  |
| 7           | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3   |
| 8-10        | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4                           |
| 11-21       | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>   |
|             | <u>ד. נספחים</u>   |
| 22-26       | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)  |
| 27          | 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                  |
| 28-29       | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 30          | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 31          | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  |
| 32          | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  |
| 33          | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  |
| 34          | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2   |
| 35          | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2  |
| 36          | 11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2   |
| 37          | 12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2  |
| 38          | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
| 39          |  |
|             | <u>ה. מידע נוסף</u>  |
| 40          | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015  |

# ורדי לוטרבך ושות'

## רואי חשבון

### דוח המבקרים

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.כ.

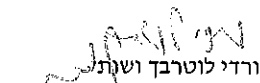
הנדון: מועצה מקומית כפר ורדים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ורדים לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 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 לדוחות זיעה 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), התש"לג-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 לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

  
ורדי לוטרבך ושות'  
רואי חשבון

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח


| 31.12.2014    | 31.12.2015    | ביאור          | נכסים<br>רכוש שוטף  |
|---------------|---------------|----------------|---|
| 4,999         | 5,967         | (א) 3          | נכסים נזילים - קופה ובנקים  |
| 1,363         | 1,539         | (ב) 3          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו   |
| <u>6,362</u>  | <u>7,506</u>  |                |   |
| 7,580         | 20,408        | (א) 3          | <u>השקעות מיועדות לביסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 402           | 546           | (ג) 3          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות   |
| 15,283        | 15,280        | (ד) 3          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>   |
| 4,836         | 5,225         | (ט) 3          | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>   |
| 389           | (1,250)       |                | גרעון לתחילת השנה   |
|               | 248           | טופס 2         | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח   |
| <u>5,225</u>  | <u>4,223</u>  |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה  |
| 1,993         | 1,780         | טופס 3         | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>  |
| <u>36,845</u> | <u>49,743</u> |                |   |
| 10,302        | 9,482         | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u><br>עומס המלוות   |
| 1,387         | 1,624         | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>  |
| 306           | 266           |                | חובות פתוחים  |
| <u>1,693</u>  | <u>1,890</u>  |                | מכוסים בהמתאות לגביה  |

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| 31.12.2014           | 31.12.2015           | ביאור | התחייבויות                                     |
|----------------------|----------------------|-------|--|
|                      |                      |       | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
| 13,020               | 12,014               | 3 (ה) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| 560                  | 1,495                | 3 (ו) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <u>13,580</u>        | <u>13,509</u>        |       | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|                      |                      |       | <u>קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 7,580                | 20,408               | 5     | קרן לעבודות פיתוח                              |
| <u>7,580</u>         | <u>20,408</u>        |       |  |
| 402                  | 546                  | 3 (ז) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
| <u>15,283</u>        | <u>15,280</u>        | 3 (ח) | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |
| <u><u>36,845</u></u> | <u><u>49,743</u></u> |       |  |

ראש הרשות: סיון יחיאלי  
 גזבר הרשות: אילן עמרם  
 תאריך אישור הדוחות: 

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ורדים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

| תשלומים                          |            |            |                  | תקבולים                   |            |            |                  |
|----------------------------------|------------|------------|------------------|---------------------------|------------|------------|------------------|
| מספר ושם הפרק                    | ביצוע 2014 | ביצוע 2015 | ביאור תקציב 2015 | מספר ושם הפרק             | ביצוע 2014 | ביצוע 2015 | ביאור תקציב 2015 |
| 6 הנהלה וכלליות                  |            |            |                  | 1 מיסים ומענקים           |            |            |                  |
| 61 מנהל כללי                     | 2,156      | 2,454      | 2,533            | 11 מיסים                  | 18,026     | 18,317     | 18,280           |
| 62 מנהל כספי                     | 1,134      | 1,234      | 1,200            | 12 אנרות                  | 45         | 82         | 40               |
| 63 הוצאות מימון                  | 370        | 410        | 360              | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |            |            |                  |
| 64 פרעון מלוות (למעט ביוב)       | 1,838      | 1,914      | 1,950            |                           | 661        | 405        | 700              |
|                                  | 5,498      | 6,012      | 6,043            |                           | 18,732     | 18,804     | 19,020           |
| 7 שרותים מקומיים                 |            |            |                  | 22 שמיירה וביטחון         |            |            |                  |
| 71 תברואה                        | 1,811      | 1,873      | 1,833            | 21 תברואה                 | 68         | 64         | 60               |
| 72 שמיירה וביטחון                | 739        | 846        | 965              | 22 שמיירה וביטחון         | 399        | 448        | 560              |
| 73 תכנון ובנין העיר              | 667        | 710        | 700              | 26 שרותים עירוניים שונים  |            |            |                  |
| 74 נכסים ציבוריים                | 3,190      | 2,996      | 3,220            | 27 פיתוח כלכלי            | 349        | 647        | 500              |
| 75 חגיגות, מבצעים ואירועים       | 365        | 280        | 275              | 28 פיקוח עירוני           | 907        | 13         |                  |
| 76 שרותים עירוניים שונים         | 472        | 494        | 505              |                           | 25         | 7          | 25               |
| 77 פיתוח כלכלי                   | 854        | 98         |                  |                           | 1,748      | 1,179      | 1,145            |
|                                  | 8,098      | 7,297      | 7,498            | 31 שרותים ממלכתיים        |            |            |                  |
| 8 שרותים ממלכתיים                |            |            |                  | 31 חינוך                  | 19,762     | 21,331     | 20,379           |
| 81 חינוך                         | 23,830     | 25,066     | 24,404           | 34 רווחה                  |            |            |                  |
| 82 תרבות                         | 1,669      | 1,648      | 1,630            | 35 דת                     | 2,214      | 2,240      | 2,182            |
| 84 רווחה                         | 3,045      | 2,915      | 3,000            |                           | 63         | 97         | 60               |
| 85 דת                            | 180        | 198        | 140              |                           | 22,039     | 23,668     | 22,621           |
|                                  | 28,724     | 29,827     | 29,174           | 9 מפעלים                  |            |            |                  |
| 9 מפעלים                         |            |            |                  | 93 נכסים                  |            |            |                  |
| 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 691        | 675        | 690              |                           |            |            |                  |
|                                  | 442        | 424        | 430              | 4 תקבולים בלתי רגילים     | 2,226      | 2,205      | 2,814            |
|                                  | 1,133      | 1,099      | 1,120            | סה"כ כללי                 | 44,745     | 45,856     | 45,600           |
|                                  | 1,681      | 1,869      | 1,765            |                           |            |            |                  |
| 49 תשלומים בלתי רגילים           | 45,134     | 46,104     | 45,600           |                           |            |            |                  |

|        |        |        |                 |
|--------|--------|--------|-----------------|
| 44,745 | 45,856 | 45,600 | סה"כ תקבולים    |
| 45,134 | 46,104 | 45,600 | סה"כ תשלומים    |
| (389)  | (248)  |        | גרעון בשנת הדוח |

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2014    | 2015    |  |
|---------|---------|--|
|         |         | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>             |
|         |         | <b>א. תקבולים</b>                                |
| 10,881  | 5,460   | השתתפות הממשלה                                   |
| 106     | 839     | השתתפות מוסדות                                   |
| 8,684   | 1,295   | מקורות עצמיים ואחרים                             |
| 2,576   | 1,250   | מלוות שנתקבלו                                    |
| 1,922   | 170     | השתתפות תבי"רים אחרים                            |
| 24,169  | 9,014   | סה"כ תקבולים                                     |
|         |         | <b>ב. תשלומים</b>                                |
| 21,873  | 7,097   | עבודות שבוצעו במשך השנה                          |
| 576     |         | תכנון  |
|         | 1,250   | העברת מלוות                                      |
| 197     | 304     | תשלומים אחרים                                    |
| 1,850   | 150     | העברה לקרנות מיתוח                               |
| 24,496  | 8,801   | סה"כ תשלומים                                     |
| (327)   | 213     | <b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>                    |
|         |         | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>    |
| 31,880  | 51,182  | תקבולים  |
| 33,546  | 53,175  | תשלומים  |
| (1,666) | (1,993) | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                     |
|         |         | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>    |
| 51,182  | 50,051  | תקבולים  |
| 53,175  | 51,831  | תשלומים  |
| (1,993) | (1,780) | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                       |
|         |         | <b>היתרת הנ"ל מורכבת:</b>                        |
| 1,143   | 1,908   | עודפי מימון זמניים                               |
| 3,136   | 3,688   | גרעונות מימון זמניים                             |
| (1,993) | (1,780) |  |
| 4,867   | 10,145  | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| 2014           | 2015          | התאמה | הכנסות   |
|----------------|---------------|-------|--|
| 42,585         | 43,702        | 1     | מתקציב רגיל  |
| 15,535         | 7,729         | 2     | מתקציב בלתי רגיל   |
| 1,582          | 16,267        | 3     | מקרון לעבודות פיתוח  |
| <u>59,702</u>  | <u>67,698</u> |       | סך כל ההכנסות  |
|                |               |       | <b>הוצאות</b>  |
| 45,134         | 46,104        | 4     | תקציב רגיל   |
| 24,496         | 8,801         | 5     | תקציב בלתי רגיל  |
| <u>69,630</u>  | <u>54,905</u> |       | סך כל ההוצאות  |
| <u>(9,928)</u> | <u>12,793</u> |       | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)<br>עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
|                |               |       | <b>הרכב הגרעון הכללי</b>   |
| (389)          | (248)         |       | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל   |
| (327)          | 213           |       | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל                                       |
| <u>(716)</u>   | <u>(35)</u>   |       |  |
| <u>(9,212)</u> | <u>12,828</u> |       | גידול (קיסון) בקרון לעבודות פיתוח  |
| <u>(9,928)</u> | <u>12,793</u> |       | עודף (גרעון) כללי  |



מועצה מקומית כפר ורדים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|                  |                  | 1 |  |                                 |
|------------------|------------------|---|--|---------------------------------|
| 2014 - באלפי ש"ח | 2015 - באלפי ש"ח |   |  | התאמה מס':                      |
| 44,745           | 45,856           |   |  | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:       |
| (2,160)          | (2,154)          |   |  | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>42,585</u>    | <u>43,702</u>    |   |  | סה"כ נטו                        |
|                  |                  | 2 |  | התאמה מס':                      |
| 24,169           | 9,014            |   |  | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (8,634)          | (1,285)          |   |  | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>15,535</u>    | <u>7,729</u>     |   |  | סה"כ נטו                        |
|                  |                  | 3 |  | התאמה מס':                      |
| 1,582            | 16,267           |   |  | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח      |
| <u>1,582</u>     | <u>16,267</u>    |   |  | סה"כ נטו                        |
|                  |                  | 4 |  | התאמה מס':                      |
| 45,134           | 46,104           |   |  | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:       |
| <u>45,134</u>    | <u>46,104</u>    |   |  | סה"כ נטו                        |
|                  |                  | 5 |  | התאמה מס':                      |
| 24,496           | 8,801            |   |  | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  |
| <u>24,496</u>    | <u>8,801</u>     |   |  | סה"כ נטו                        |

מועצה מקומית כפר ורדים

התאמות לטופס 4 - המשך  
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

|         |         |
|---------|---------|
| 10,794  | 3,439   |
| (2,160) | (2,154) |
| (8,634) | (1,285) |
| <hr/>   |         |
| <hr/>   |         |

(9,212)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 בשיטת 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

| 2013    | 2014    | 2015    |
|---------|---------|---------|
| 3.47    | 3.89    | 3.91    |
| 223.80  | 223.36  | 221.13  |
| (7.02)% | 12.04%  | 0.41%   |
| 1.82%   | (0.20)% | (1.00)% |

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

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 26.3.2015. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 26.4.2015.  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 4.1.2015.

### 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 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) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

## מועצה מקומית כפר ורדים

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### 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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי רגיל עם התחוותן.
- (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 נוקפים ליכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### 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 נוקפים 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.

### ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמות ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה מקומית כפר ורדים

### 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 בגינן 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 תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. 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 הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים (מחק את המיותר) שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### 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.

### יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| 2014   | 2015   |
|--------|--------|
| 12,579 | 26,375 |
| 12,579 | 26,375 |
| 7,580  | 20,408 |
| 4,999  | 5,967  |

א. נכסים נוזלים - קופת ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר 25,478 אש"ח שנה קודמת 11,086 אש"ח.

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

| 2014  | 2015  | הכנסות מתקצבות שטרם נגבו |
|-------|-------|--------------------------|
| 631   | 711   | משרד החינוך              |
| 98    | 157   | משרד הרווחה              |
| 60    |       | משטרה                    |
| 30    |       | משרד הבטחון              |
|       | 80    | משרד התרבות והספורט      |
| 4     | 7     | אחרים                    |
| 540   | 584   | חברות כרטיסי אשראי       |
| 1,363 | 1,539 |                          |

| 2014 | 2015 | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות                  |
|------|------|--|
| 198  | 234  | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 28   | 26   | יתרה לתחילת השנה                                   |
|      |      | הפקדות במהלך השנה                                  |
| 8    | 3    | רווח (הפסד) ביעודה השנה                            |
| 234  | 263  | יתרה לסוף השנה                                     |
|      |      | השקעות אחרות                                       |
| 168  | 283  | קרן שמירה  |
| 168  | 283  |  |
| 402  | 546  | סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות             |

מועצה מקומית כפר ורדים

| <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |               | ד.                                  |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|
| <u>2014</u>                         | <u>2015</u>   | תאגידים עירוניים                    |
| 14,395                              | 14,395        | מניות בתאגיד מים - מעיינות זיו בע"מ |
| 22                                  | 19            | חלק ההלוואה 2011                    |
| 404                                 | 404           | חלק ההלוואה 2012                    |
| 462                                 | 462           | חלק ההלוואה 2013                    |
| <u>15,283</u>                       | <u>15,280</u> |                                     |
| <u>15,283</u>                       | <u>15,280</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות   |

| <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> |               | ה.                               |
|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|
| <u>2014</u>                       | <u>2015</u>   |                                  |
| 10,513                            | 9,266         | ספקים, קבלנים ונותני שרותים      |
| 1,772                             | 1,780         | עובדים וניכויים לשלם             |
| 191                               | 327           | מוסדות וזכאים שונים              |
| 60                                | 41            | המחאות לפרעון                    |
| 484                               | 600           | העמותה לקידום כפר ורדים - חווייה |
| <u>13,020</u>                     | <u>12,014</u> |                                  |

| <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות ותכנסות מראש</u> |              | ו.             |
|---|--------------|----------------|
| <u>2014</u>                                       | <u>2015</u>  |                |
| 160   | 155          | פקדונות בניה   |
| 400   | 1,340        | פקדון בייס תפן |
| <u>560</u>  | <u>1,495</u> |                |

| <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |             | ז.                                  |
|----------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| <u>2014</u>                      | <u>2015</u> |                                     |
| 198                              | 234         | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 28                               | 26          | יתרה לתחילת השנה                    |
| 8                                | 3           | ניכוי מהעובדים במהלך השנה           |
| <u>234</u>                       | <u>263</u>  | רווח (הפסד) בייעודה השנה            |
| 168                              | 283         | קרנות אחרות                         |
|                                  |             | קרן שמירה                           |
| 168                              | 283         |                                     |
| <u>402</u>                       | <u>546</u>  | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות      |

מועצה מקומית כפר ורדים

| 2014          | 2015          |
|---------------|---------------|
| 14,395        | 14,395        |
| 22            | 19            |
| 404           | 404           |
| 462           | 462           |
| <b>15,283</b> | <b>15,280</b> |

ה. קרנות מתוקצבות  
 קרן לרכישת מניות בתאגיד מים - מעיינות זיו בע"מ  
 חלק ההלוואה 2011  
 חלק ההלוואה 2012  
 חלק ההלוואה 2013

| 2014 | 2015         |
|------|--------------|
|      | 1,250        |
|      | <b>1,250</b> |
|      |              |
|      |              |
|      | <b>1,250</b> |

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה  
 1 סכומים להקטנת גרעון

מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע<br>2014 | ביצוע<br>2015 | תקציב<br>2015 |  |
|---------------|---------------|---------------|--|
|               |               |               | <u>תקבולים לא רגילים</u>                 |
|               |               | 350           | החזר משנים קודמות                        |
| 1             | 1             |               | הכנסות תגמולי מילואים                    |
| 2,160         | 2,154         | 2,380         | העברה מקרן לעבודות פיתוח                 |
| 65            | 50            | 84            | תקבולים אחרים                            |
| <u>2,226</u>  | <u>2,205</u>  | <u>2,814</u>  |  |
|               |               |               | <u>תשלומים לא רגילים</u>                 |
|               |               |               | הנחות במיסים                             |
| 1,109         | 1,193         | 1,100         | תשלומי פנסיה                             |
| 572           | 623           | 665           |  |
|               | 53            |               | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה גם באור 12) |
| <u>1,681</u>  | <u>1,869</u>  | <u>1,765</u>  |  |

מועצה מקומית כפר ורדים

קרו לעבודות פיתוח

פיאור 5

פיאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי בניב וחשבחה, מוחתפתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אילה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים, (ראה בראור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדחה (נא לפי ש"ח):

| שם הקרו        | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדחה | העברה מתב"לים | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | תקבולים סה"כ | העברות לתב"לים | העברות להגיל | העברות לנרעון מטכ"ל | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 16,792          | 1,582             |               |                      |                   |                | 1,582        | 8,634          | 2,160        |                     |                     |                       | 10,794       | 7,580          |
| קרו הטל חשבחה  | 69              | 548               |               |                      |                   |                | 548          | 599            |              |                     |                     |                       | 599          | 18             |
| קרנות אחרות    | 7,511           | 15,719            |               |                      |                   |                | 15,719       | 686            | 2,154        |                     |                     |                       | 2,840        | 20,390         |
| סה"כ           | 16,267          | 16,267            |               |                      |                   |                | 16,267       | 1,285          | 2,154        |                     |                     |                       | 3,439        | 20,408         |

## מועצה מקומית כפר ורדים

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

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות ועובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. החל מ 1/2009 מפעל המים מנוהל ע"י תאגיד המים "מעיינות זיו בע"מ".

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 803 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 836 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 90 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 101 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 545 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 452 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות רכבים. התמורה בסך 45 אלפי ש"ח נרשמה בתקציב הבלתי רגיל.

#### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

| מספר   | שיעור | מבנה  | שם הגוף                                       |
|--------|-------|-------|---|
| מניות  | אחזקה | משפטי |   |
| -      | -     | עמותה | חוייה- העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים |
| 19,190 | 19.19 | חברה  | מעיינות זיו בע"מ                              |

## מועצה מקומית כפר ורדים

| שטר הון<br>אלפי ש"ח | פרמיה<br>אלפי ש"ח | מניות<br>אלפי ש"ח | שם הגוף   |
|---------------------|-------------------|-------------------|---|
| -                   | -                 | -                 | חוייה- העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים<br>מעיינות זיו בע"מ |
| -                   | -                 | 19,190            |   |

| הון עצמי<br>במאזן<br>התאגיד (*)<br>אלפי ש"ח | יתרה בספרי<br>הרשות<br>ח (ז)<br>אלפי ש"ח | תשלום<br>על חשבון<br>הון מניות<br>אלפי ש"ח | שם הגוף   |
|---|--|--|---|
| (345) (*)                                   | בזכות 600<br>(**)                        | -  | חוייה- העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים<br>מעיינות זיו בע"מ |
| -   | -  | 23,992                                     |   |

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיטוט הדוחות הכספיים לשנת 2015 שטרם נחתמו.  
 (\*\*\*) תאגיד המים חייב 885 אש"ח בגין הלוואת בעלים כנגד יתרה זו בוצעה הפרשה בספרים

למועצה שלושה תאגידים, שניים מהתאגידים בשליטה מלאה כאשר רק אחד מהם פעיל. שני התאגידים פועלים לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.

א. חוייה- העמותה לפעילות קהילתית בכפר ורדים (להלן- "העמותה") נוסדה ביום 22 בדצמבר 1998. העמותה בשליטת המועצה ומטרותיה העיקריות עידוד וביצוע פעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה בכפר ורדים. פעילות העמותה מתמקדת בעיקר בהפעלת שירותים לתושבי הרשות המקומית כפר ורדים (להלן- "הרשות"), כגון מרכז לשיפור כושרי הלמידה (משכ"ל), בית הספר למוסיקה ומתן העשרה במוסדות חינוך.  
 בשנת 2001 הקימה העמותה את הקרן לעזרה הדדית שמטרתה לסייע לחברים בה ולתושבי כפר ורדים האחרים בדרך של מענק או הלוואה למטרות טיפולים רפואיים, מקרי אסון, מצוקה כלכלית וכדומה.  
 הרשות גובה את התקבולים מהתושבים עבור מתן השירותים הניתנים ע"י העמותה באמצעות מערכת הגבייה של הרשות ומעבירה תקבולים אלה לעמותה.

העמותה קיבלה תמיכה בסך 1,300 אש"ח מהרשות בשנת הדוח.  
 העמותה הפעילה שירותי העשרה במוס"ח עבור הרשות בתמורה לכ-157 אש"ח.  
 העמותה רכשה מהרשות שירותים למשכ"ל בתמורה לכ-93 אש"ח.  
 על פי טיטוט הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31/12/15, שטרם נחתמו, לעמותה גרעון מצטבר בנכסים נטו ששימשו לפעילות בסך של 345 אש"ח (2014 מבוקר - 342 אש"ח). ליום 31/12/15 עומדת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של 600 אש"ח (אשתקד יתרת זכות בסך של 484 אש"ח).

ב. החברה הכלכלית כפר ורדים (להלן "החברה") הוקמה ביום 19/12/1997 במטרה לבצע תוכניות כלכליות בתחום השיפוט של כפר ורדים. החברה טרם הופעלה מיום היווסדה.

ג. חברת מעיינות זיו בע"מ (להלן "מעיינות") התאגדה ביום 09/12/2008. התאגיד בעל רישיון מכוח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן - "חוק התיאגוד").

החברה הנפיקה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, מתוכם 19,190 מניות מחזיקה הרשות המקומית כפר ורדים, 46,520 מניות מחזיקה עיריית מעלות תרשיחא, 14,700 מניות מועצה מקומית כסרא סמיע, 19,590 מניות מועצה מקומית שלומי.  
 על פי תעודת ההתאגדות של מעיינות מטרותיה העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות.

ביום 28/09/2008 הרשות חתמה על הסכם להעברת מיטלטלין עם מעיינות, הסכם זה מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה למעיינות. תמורת העברת הזכויות בנכסים למעיינות תהא הרשות זכאית לתמורה כוללת של 23,992 אש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 9,597 אש"ח, יהוו הלוואת בעלים מהרשות למעיינות אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 לחודש ינואר 2010. בשנת 2014 פרעה מעיינות זיו את ההלוואה בסך 1,329 אש"ח (כולל ריבית והצמדה), בשנת 2015 פרעה סך 1,024 אש"ח כולל ריבית והצמדה.

החברה אינה משלמת באופן סדיר את התשלומים על פי תנאי ההלוואה המקוריים, אי לכך נותרו יתרות מצטברות בלתי משולמות - בשנת 2014 סך של 888 אש"ח ובשנת 2015 סך של 885 אש"ח.

## מועצה מקומית כפר ורדים

יתרת הקרן ללא הפיגורים כאמור ליום 31/12/14 בסך 7,585 אש"ח ו-7,324 אש"ח כולל ריבית והצמדה. ויתרת הקרן ליום 31/12/15 בסך 7,048 אש"ח ו-7,580 אש"ח כולל ריבית והצמדה.  
 קרן הלוואת הבעלים תישא ריבית שנתית החל ממועד תחילת פעילות התאגיד בשיעור 4.5% לשנה.  
 עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 14,395 אש"ח, תוענק לרשות בעלות במניות מעיינות.  
 ההשקעה בהון מניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה תדווחנה עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

| <u>2014 - באלפי ש"ח</u> | <u>2015 - באלפי ש"ח</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| -                       | 20                      |
| -                       | 33                      |
| -                       | 53                      |

### ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:  
 ביקורת ניכויים (ראה באור 14)  
 הפרשה להבראה 2009

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8.5.2016  
 הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 1 שח לבין סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין 12 ל-99 שנים.

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014, לפיה הרשות שילמה סך 20 אלפי ש"ח (ראה גם ביאור 12).

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 7 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-7 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-08/2017.  
 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 278 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - ערביות

הרשות חתמה על ערבות בסכום של 300 אלפי שח לטובת "חוויה- העמותה לפעילות קהילתית בכפר ורדים".  
 הבנק מקבל הערבות הינו בנק בינלאומי.

### ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לפי מכתב מיועציה המשפטיים של הרשות אין תביעות כנגד הרשות.

הדוח הכספי לשנת 2015

מבט חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| מס'. | שם החשבון   | יתרה לשנת<br>החשבון<br>(פירוט א) | סה"כ מטורים,<br>חובות והנחות<br>(פירוט ב) | העברה ל / מ<br>חובות מסופקים | סה"כ חייבים נטו | סה"כ גביית בשנת<br>הדוח<br>(פירוט ג) | יתרה לסף השנה | יחס גביית 3 - %<br>לכלל החייבים |
|------|---|----------------------------------|---|------------------------------|-----------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| 1    | חשבוניות על בסיס חינוך שנת<br>ארנונה  | 17,129                           | 1,363                                     | (115)                        | 16,034          | 15,816                               | 218           | 98.6%                           |
| 1.1  | ארנונה למגורים  | 82                               |   |                              | 1,253           | 1,138                                | 115           | 90.8%                           |
| 1.2  | ארנונה אחות   | 607                              |   |                              | 722             | 722                                  |               |                                 |
| 1.3  | חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה   | 18,300                           | 1,363                                     | 115                          | 18,009          | 16,954                               | 1,055         | 94.1%                           |
| 2    | סח"כ מטורים   | 1                                |   |                              |                 |                                      | 3             |                                 |
| 2.1  | אגרת מים  | 1                                |   | 1                            |                 |                                      | 3             |                                 |
| 2.2  | חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים  | 1                                |   | (1)                          |                 |                                      | 47            |                                 |
| 2.3  | סח"כ מים  | 1                                |   |                              |                 |                                      | 47            |                                 |
| 4    | חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים  | 1                                |   |                              |                 |                                      | 50            |                                 |
| 4    | סח"כ חשבוניות על בסיס חינוך שנתי חוזר   | 18,301                           | 1,363                                     |                              | 18,067          | 16,954                               | 1,113         | 93.8%                           |
| 4    | חשבוניות על בסיס חינוך פעמי<br>חניה וקנינות חניה  | 4                                |   |                              | 24              | 7                                    | 17            | 29.2%                           |
| 4    | עצמיות חתונת  | 4,279                            | 11  | 25                           | 4,614           | 4,051                                | 563           | 87.8%                           |
| 6    | עצמיות וררחה  | 251                              |   |                              | 302             | 277                                  | 25            | 91.7%                           |
| 14   | שליטים, אישורים וכ"י  | 2,436                            | 59  | (40)                         | 2,352           |                                      |               | 100.0%                          |
| 17   | חובות מסופקים וחובות למחזיקה<br>סח"כ חשבוניות על בסיס חינוך חד-פעמי   | 157                              |   | 15                           | 172             | 172                                  |               |                                 |
|      | סח"כ בשנת הדוח  | 6,970                            | 70  |                              | 7,464           | 6,687                                | 777           | 89.6%                           |
|      | שנה קודמת   | 25,271                           | 1,433                                     |                              | 25,531          | 23,641                               | 1,890         | 92.6%                           |
|      | שנתיים קודמות   | 23,920                           | 1,357                                     |                              | 24,232          | 22,539                               | 1,693         | 93.0%                           |
|      | החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאמוד שערך התחלת הדורות עבור סכומי חוב ספירתיים שגבייתם מוטלת בספק. | 23,183                           | 1,178                                     |                              | 23,782          | 22,113                               | 1,669         | 93.0%                           |

הדוח הכספי לשנת 2015  
מזכר חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

| שם החשבון                         | מס. | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על השיטף | חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|-----------------------------------|-----|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>חשבונות על בסיס חייב שנת</b>   |     |             |                             |                                      |                   |                  |
| א. ארנונה                         | 1   | 17,147      | 8                           | 23                                   | (49)              | 17,129           |
| 1.1 ארנונה למגורים                | 1.1 | 1,138       | 2                           |                                      | 31                | 1,171            |
| 1.2 ארנונה אחרת                   | 1.2 |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2. סח"כ ארנונה                    |     | 18,285      | 10                          | 23                                   | (18)              | 18,300           |
| 2.1 אגרת מים וביוב                | 2.1 |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2.1 אגרת מים                      |     |             |                             |                                      |                   |                  |
| סח"כ מים                          |     |             | 1                           | 1                                    |                   | 1                |
|                                   |     |             |                             | 1                                    |                   | 1                |
| 2. סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנת  |     | 18,285      | 10                          | 24                                   | (18)              | 18,301           |
| 2.1 חניה וקנסות חניה              | 1   |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2.2 חשבונות על בסיס חייב חד פעמי  |     |             |                             |                                      |                   |                  |
| 4. עצמאות חינוך                   | 4   | 2,655       |                             |                                      |                   | 4,279            |
| 6. עצמאות רווחה                   | 6   | 45          |                             |                                      |                   | 251              |
| 14. שלטים, אישורים וכו'           | 14  | 693         |                             | 1                                    |                   | 1,742            |
| סח"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי |     | 3,393       |                             | 1                                    |                   | 6,970            |
| סח"כ                              |     | 21,678      | 10                          | 25                                   |                   | 25,271           |

חלוקת הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים נגדן ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון   | פסורים שנה שוטפת | פסורים שנים קולומות | מחיקות חובות/חובות אבדלים | הנחות על פי זין | הנחות על פי ועדה | הנחות מגבון | סה"כ פסורים שחלורים והנחות |
|-----|---|------------------|---------------------|---------------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------------|
| א.  | חשבונות על בסיס חיוב שנתי ארנונה                            |                  |                     |                           |                 |                  |             |                            |
|     |   |                  |                     |                           |                 |                  |             |                            |
| 1.1 | ארנונה למגורים  |                  |                     |                           | 49              |                  | 170         | 1,363                      |
| 2   | סה"כ ארנונה אגרות מלים ונ"י                                 |                  |                     |                           | 49              |                  | 170         | 1,363                      |
|     |   |                  |                     |                           | 49              |                  | 170         | 1,363                      |
| ב.  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי |                  |                     |                           |                 |                  |             |                            |
|     |   |                  |                     |                           |                 |                  |             |                            |
| 4   | עמלות חינוך   |                  |                     |                           |                 |                  |             | 11                         |
| 14  | שלטים, אישורים וכ"י סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי       |                  |                     |                           |                 |                  |             |                            |
|     |   |                  |                     |                           |                 |                  |             |                            |
|     |   |                  |                     |                           |                 |                  |             | 70                         |
|     |   |                  |                     |                           |                 |                  |             | 1,433                      |
|     |   |                  |                     |                           | 119             |                  | 170         | 1,144                      |



**מועצה מקומית כפר ורדים**

**הדוח הכספי לשנת 2015**

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האפי המגבירה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 3

| שם החשבון                             |                                       | מס. | גובה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----|-----------|--------------|----------------------|
| <b>א. חשבונות על בסיס חינוך שנתו</b>  |                                       |     |           |              |                      |
| 1                                     | ארנונה                                | 1.1 | 15,590    | 226          | 15,816               |
| 1.1                                   | ארנונה למגוררים                       | 1.1 | 1,138     |              | 1,138                |
| 1.2                                   | ארנונה אחרת                           | 1.2 |           |              |                      |
| 2                                     | סה"כ ארנונה<br>אמורת מים וביוב        | 2   | 16,728    | 226          | 16,954               |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חינוך חוזר</b>  |                                       |     |           |              |                      |
| 3                                     | סה"כ חשבונות על בסיס חינוך שנתו חוזר  | 3   | 16,728    | 226          | 16,954               |
| <b>ג. חשבונות על בסיס חינוך חזרתי</b> |                                       |     |           |              |                      |
| 1                                     | חניה וקנסות חניה                      | 1   | 1         | 6            | 7                    |
| 4                                     | עצמיות חינוך                          | 4   | 3,969     | 82           | 4,051                |
| 6                                     | עצמיות רווחה                          | 6   | 250       | 27           | 277                  |
| 14                                    | שליסים, אישורים וכ"י                  | 14  | 2,335     | 17           | 2,352                |
|                                       | סה"כ חשבונות על בסיס חינוך חזרתי-פעמי |     | 6,555     | 132          | 6,687                |
|                                       | סה"כ                                  |     | 23,283    | 358          | 23,641               |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| מים  |      | ארנונה כללית |          |                                       |
|------|------|--------------|----------|---------------------------------------|
| 2014 | 2015 | 2014         | 2015     |                                       |
| 3    | 1    | 469          | 465      | נתוני גביה מים וארנונה                |
|      |      | (39)         | 4        | גביה פיגורים                          |
| (4)  | 1    | (49)         | (115)    | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה        |
| 2    | 1    | 31           | 23       | חיוב / זיכוי נוסף                     |
|      |      |              |          | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
| 1    | 3    | 412          | 377      | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|      |      | 277          | 226      | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)    |
| 1    | 3    | 135          | 151      | גביה בגין פיגורים                     |
|      |      |              |          | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות         |
|      |      | 18,068       | 18,285   | חיוב תקופתי שוטף מצטבר                |
|      |      |              | (22)     | חיוב / זיכוי נוסף                     |
|      |      | 11           | 10       | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|      |      | (1,279)      | (1,363)  | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
|      |      | 16,800       | 16,910   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)     |
|      |      | (16,470)     | (16,728) | גביה שוטפת                            |
|      |      | (16,470)     | (16,728) | סה"כ שנגבה                            |
|      |      | 330          | 182      | יתרת פיגורים לתקופה                   |
| 1    | 3    | 465          | 333      | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה      |
|      |      | 67.23%       | 59.95%   | % גביה מהפיגורים                      |
|      |      | 98.04%       | 98.92%   | % גביה מהשוטף                         |
|      |      | 97.30%       | 98.07%   | % גביה מהסה"כ                         |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| סה"כ       |            |            | אחרות      | ביוב       | מים        |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 |
| 8,683      | 8,161      | 9,184      | 6,816      | 2,368      |            |
| 1,025      | 2,576      | 1,250      | 1,250      |            |            |
| 9,708      | 10,737     | 10,434     | 8,066      | 2,368      |            |
| 1,547      | 1,553      | 1,686      | 1,383      | 303        |            |
| 8,161      | 9,184      | 8,748      | 6,683      | 2,065      |            |
| 1,427      | 1,118      | 734        | 356        | 378        |            |
| 9,588      | 10,302     | 9,482      | 7,039      | 2,443      |            |

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 - 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 2015 (מדד ידוע).

| סכום פרעון כלל המלוות |            |            | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |       |       |
|-----------------------|------------|------------|---|-------|-------|
| 31.12.2013            | 31.12.2014 | 31.12.2015 | קרן                                       | ריבית | הצמדה |
| 1,547                 | 1,553      | 1,686      |   |       |       |
| 398                   | 359        | 306        |   |       |       |
| 402                   | 368        | 346        |   |       |       |
| 2,347                 | 2,280      | 2,338      |   |       |       |

סה"כ\*\*

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

|       |       |
|-------|-------|
| 1,838 | 1,914 |
| 442   | 424   |
| 2,280 | 2,338 |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|       |
|-------|
| 2,053 |
| 1,255 |
| 1,118 |
| 1,095 |
| 1,055 |
| 2,906 |
| 9,482 |

שנה ראשונה  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית כפר ורדים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

נספח 1 לסופים 2

| הביצוע<br>2014                    | מעל    | הסטיית נטו | מתחת   | הביצוע  | התקציב | שינויים | התקציב מקורי                       | תקציב נכילי                    | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|-----------------------------------|--------|------------|--------|---------|--------|---------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 44,745                            | 256    | 45,856     | 45,856 | 45,600  |        |         | 45,600                             | 45,600                         | הכנסות                         |
| 45,134                            | (504)  | 46,104     | 46,104 | 45,600  |        |         | 45,600                             | 45,600                         | הוצאות                         |
| (389)                             | (248)  | (248)      | (248)  |         |        |         |                                    |                                | גרעון בשנת הדוח                |
| <b>חלק ב' - הכנסות לפי מקורות</b> |        |            |        |         |        |         |                                    |                                |                                |
| הביצוע<br>2014                    | מעל    | הסטיית נטו | מתחת   | % מסה"כ | הביצוע | התקציב  | החלק ב' - הכנסות לפי מקורות        | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |                                |
| 49.19%                            | 22,009 | 51         | 1,379  | 48.32%  | 22,157 | 23,536  | הכנסות עצמית                       | 1                              |                                |
| 4.83%                             | 2,160  | 1,024      | 51     | 0.11%   | 51     | 1,130   | גביית ישרה                         | 1.1                            |                                |
| 54.01%                            | 24,169 | 1,075      | 1,379  | 4.70%   | 2,154  | 24,666  | הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות | 1.2                            |                                |
| 44.51%                            | 19,915 | 855        |        | 53.13%  | 24,362 | 20,234  | העברה מסקדנות פיתוח                | 1.3                            |                                |
| 1.48%                             | 661    |            |        |         | 21,089 |         | הכנסות מהמושלה                     | 2                              |                                |
|                                   |        |            |        |         |        |         | השתתפות משרד ממשלה                 | 2.1                            |                                |
|                                   |        |            |        |         |        |         | מענק כללי                          | 2.2                            |                                |
|                                   |        |            |        |         |        |         | מענקים מיוחדים                     | 2.5                            |                                |
| 45.99%                            | 20,576 | 855        | 295    | 0.88%   | 405    | 700     |                                    |                                |                                |
| 100.00%                           | 44,745 | 1,930      | 1,674  | 46.87%  | 21,494 | 20,934  |                                    |                                |                                |
|                                   |        |            |        | 100.00% | 45,856 | 45,600  |                                    |                                |                                |
|                                   |        |            |        |         |        |         |                                    |                                | סה"כ הכנסות לפי מקורות         |

מיועצה מקומית כפר ורדים

גידוח הביצוע של התקציב הדגיל - תקופלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

| סוג הוצאה                         | תקציב  | הביצוע | % נספח"כ | הסתייגו נטו |       | % נספח"כ * |
|-----------------------------------|--------|--------|----------|-------------|-------|------------|
|                                   |        |        |          | מתחת        | מעל   |            |
|                                   |        | 2014   |          |             |       |            |
| 1 משכורות ושכר                    | 23,336 | 22,873 | 49.61%   | 463         | 50    | 21,688     |
| 2 ארוקד ומקדל (למעט הוצאות מימון) | 4,263  | 4,120  | 8.95%    | 143         | 50    | 4,146      |
| 3 הוצאות מימון                    | 360    | 410    | 0.89%    |             | 370   | 0.82%      |
| 4 הוצאות תפעול                    | 13,956 | 14,935 | 32.39%   |             | 979   | 15,342     |
| 5 השתתפויות ותרומות               | 1,305  | 1,375  | 2.98%    |             | 70    | 1,308      |
| 6 הוצאות חד פעמיות                |        | 53     | 0.11%    |             | 53    |            |
| 7 פרעון מלוח                      | 2,380  | 2,338  | 5.07%    | 42          |       | 2,280      |
| סה"כ הוצאות                       | 45,600 | 46,104 | 100.00%  | 648         | 1,152 | 45,134     |
|                                   |        |        |          |             |       | 100.00%    |

**ניתוח תביעות של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח)**

| מיקי התקציב                      | הכנסות | הוצאות                      | תקציב    | ביצוע   | סויות מעל (מתחת) | תקציב  | ביצוע  | סויות מעל (מתחת) | תקציב  | ביצוע  | סויות מעל (מתחת) | הכנסות | הוצאות |
|----------------------------------|--------|-----------------------------|----------|---------|------------------|--------|--------|------------------|--------|--------|------------------|--------|--------|
| <b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b> |        |                             |          |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  | 1.     | הנהלה וכלליות               |          | 7,498   | 34               | 1,179  | 1,145  |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  | 2.     | שירותים מקומיים             |          | 29,827  | 1,047            | 23,668 | 22,621 |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  | 3.     | שירותים ממלכתיים            |          | 1,099   | 21               | 1,120  |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  | 4.     | מפעלים                      |          | 1,869   | (609)            | 2,205  | 2,814  |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  | 5.     | בלתי רגילים                 |          | 46,104  | 472              | 27,052 | 26,580 |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | (19,052) |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
| <b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>    |        |                             |          |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  | 1.     | גביה ישיר                   | 31       | 6,012   | 6,043            | 18,320 | 18,320 | 79               | 18,399 | 18,320 |                  | 1      |        |
|                                  | 2.     | מענקים כלליים               | 235      | (6,118) | (6,353)          | 405    | 700    | (295)            | 405    | 700    |                  | 1.19   |        |
|                                  |        | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות    | (216)    |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
| <b>ג. איזון התקציב</b>           |        |                             |          |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  |        | הסטה נטו עודף (גירעון)      | (248)    |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  |        | לפי ביצוע                   | 31       | 6,012   | 6,043            | 18,320 | 18,320 | 79               | 18,399 | 18,320 |                  |        |        |
|                                  |        | לפי תקציב                   | 201      | 7,297   | 7,498            | 18,804 | 19,020 | (216)            | 18,804 | 19,020 |                  |        |        |
|                                  |        | סויות מעל (מתחת)            | (19,052) |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  |        | סה"כ הכנסות                 | (504)    |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |
|                                  |        | סה"כ הוצאות                 | 46,104   | 46,104  | 45,600           | 45,856 | 45,600 | 256              | 45,856 | 45,600 |                  |        |        |
|                                  |        | הסטה נטו עודף (גירעון)      | (248)    |         |                  |        |        |                  |        |        |                  |        |        |

1. גביה ישיר  
2. מענקים כלליים  
3. סה"כ הכנסות בלתי מיועדות

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 נאמלי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

| מס'מ"כ | 2014 בוצע | ערך (גרעון) | % מס'מ"כ | ביצוע  | תקציב  | הס'מ"כ                     |
|--------|-----------|-------------|----------|--------|--------|----------------------------|
|        |           |             |          |        |        | הס'מ"כ המכוסה              |
| 37%    | 16,747    | (46)        | 37%      | 16,954 | 17,000 | ארגון                      |
| 3%     | 1,279     | 83          | 3%       | 1,363  | 1,280  | תחנות בארבעה (1)           |
|        |           |             |          |        |        | יתר עמילות                 |
| 14%    | 6,143     | 42          | 13%      | 5,994  | 5,952  | משרד הקינד                 |
| 39%    | 17,396    | 859         | 41%      | 19,008 | 18,149 | משרד הרווחה                |
| 4%     | 1,974     | (8)         | 4%       | 1,962  | 1,970  | משרדים אחרים               |
| 1%     | 545       | 4           | 0%       | 119    | 115    | מענק כללי                  |
| 1%     | 661       | (295)       | 1%       | 405    | 700    | מענקים מיוחדים             |
|        |           |             |          |        |        | תקבולים אחרים              |
|        |           | (383)       | 0%       | 51     | 434    |                            |
| 100%   | 44,745    | 256         | 100%     | 45,856 | 45,600 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר |
|        | 44,745    | 256         |          | 45,856 | 45,600 | סה"כ הכנסות                |
|        |           |             |          |        |        | מוצאות                     |
| 11%    | 4,948     | 205         | 11%      | 5,064  | 5,269  | משכורות ושכר כללי          |
| 21%    | 9,552     | 22          | 20%      | 9,065  | 9,087  | פועלות כלליות              |
|        |           |             |          |        |        | שכר חינד                   |
| 36%    | 16,035    | 133         | 37%      | 17,237 | 17,370 | פעולות חינד                |
| 17%    | 7,795     | (795)       | 17%      | 7,829  | 7,034  | שכר רווחה                  |
| 2%     | 705       | 125         | 1%       | 572    | 697    | פעולות רווחה               |
| 5%     | 2,340     | (40)        | 5%       | 2,343  | 2,303  | פרעון מלוות                |
| 5%     | 2,280     | 42          | 5%       | 2,338  | 2,380  | מימון                      |
| 1%     | 370       | (50)        | 1%       | 410    | 360    | חד פעמיים                  |
|        |           | (53)        | 0%       | 53     |        | תחנות בארבעה (**)          |
| 2%     | 1,109     | (93)        | 3%       | 1,193  | 1,100  | סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר |
|        |           | (504)       | 100%     | 46,104 | 45,600 | סה"כ הוצאות                |
| 100%   | 45,134    | (504)       |          | 46,104 | 45,600 | ערך (גרעון)                |
|        | (389)     | (248)       |          | (248)  |        |                            |

(\*) כולל התחובות ועוד, התחובות על פי דין, התחובות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון  
 (\*\*\*) כולל התחובות ועוד והתחובות או פטורים על פי דין. התחובות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

# מיועצה מקומית כפר ורדים

## נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנחתמת ביום 31 בדצמבר 2015

נספח 4 לטופס 2 חלק א

| שנת קודמת       |                           | שנת המועצה                          |                           | שנת קודמת               |                          | שנת המועצה        |                   |
|-----------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| שכר ממוצע בפועל | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח | שכר ממוצע בפועל לשנת למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח | מטבת כשרות כח אדם בפועל | מטבת כשרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם ראשוני | תקן כח אדם ייעודי |
| 153.52          | 15,879                    | 155.59                              | 17,127                    | 110.08                  | 1.31                     | 112.11            | 112.11            |
| 153.52          | 246                       | 155.59                              | 204                       | 111.39                  | 2.57                     | 112.11            | 112.11            |
| 153.52          | 16,125                    | 155.59                              | 17,331                    | 111.39                  | 2.57                     | 112.11            | 112.11            |
| 231.37          | 708                       | 222.57                              | 572                       | 3.05                    | 3.05                     | 2.88              | 2.88              |
| 231.37          | 708                       | 222.57                              | 572                       | 3.05                    | 3.05                     | 2.88              | 2.88              |
| 231.37          | 1,080                     | 356.72                              | 1,088                     | 3.05                    | 3.05                     | 19.79             | 19.79             |
| 360.00          | 1,080                     | 189.43                              | 2,616                     | 13.81                   | 13.81                    | 19.79             | 19.79             |
| 360.00          | 1,080                     | 189.43                              | 2,616                     | 13.81                   | 13.81                    | 19.79             | 19.79             |
| 187.79          | 14                        | 189.43                              | 2,616                     | 16.86                   | 16.86                    | 19.79             | 19.79             |
| 187.79          | 14                        | 219.69                              | 3,704                     |                         |                          |                   |                   |
| 187.79          | 14                        |                                     |                           |                         |                          |                   |                   |
| 218.79          | 3,646                     |                                     |                           |                         |                          |                   |                   |
| 164.15          | 20,479                    | 165.16                              | 21,607                    | 130.82                  | 1.00                     | 134.78            | 114.99            |
| 637.00          | 637                       | 643.00                              | 643                       | 3.69                    | 3.69                     |                   |                   |
| 174.39          | 572                       | 168.83                              | 623                       |                         |                          |                   |                   |
| 168.08          | 21,688                    | 168.79                              | 22,873                    | 135.51                  | 135.51                   | 134.78            | 134.78            |
| 168.08          | 21,688                    | 168.79                              | 22,873                    | 135.51                  | 135.51                   | 134.78            | 134.78            |
| 168.08          | 21,688                    | 168.79                              | 22,873                    | 135.51                  | 135.51                   | 134.78            | 134.78            |

**סה"כ עובדים בתקן**

סה"כ עובדים בתקן יחד המשורות  
 יתר המשורות אחרים עם תקן  
 יתר המשורות אחרים ללא תקן  
 סה"כ יתר המשורות אחרים

**סה"כ יתר המשורות**

סך"כ כולל  
 חצרות:  
 היורה בשכר ממוצע למשרה ברוחה נובעת מצמצום משרה של עובדת והיקף וקליטת עובדת חדשה בעלת ותק נמוך יותר ולכן שכר נמוך יותר.  
 היורה בשכר ממוצע למשרה ברוחה נובעת מצמצום משרה של עובד בכיר ששכרו גבוה מממוצע השכר של כלל המכילים ומקליטת עובד חדש ששכרו נמוך ממוצע השכר של כלל המכילים.  
 היורה בשכר ממוצע למשרה ברוחה נובעת מצמצום משרה של עובד בכיר ששכרו גבוה מממוצע השכר של כלל המכילים ומקליטת עובד חדש ששכרו נמוך ממוצע השכר לאחר שבוסלה זכאותה.



מועצה מקומית כפר ורדים

דוח השכל לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביצוע 2015

תקציב 2015

| מספר משדות | תקציב 2015         | עלויות שכל | מס' משדות 66 | עלויות שכל 66 | מספר משדות | תקציב 2015 | עלויות שכל | מס' משדות | עלויות שכל | מספר משדות |
|------------|--------------------|------------|--------------|---------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| 6          | החלה וכלליות       | 640        | 1            | 640           | 1          | 640        | 1          | 640       | 1          | 6          |
| 61         | נבחרים             | 1,363      | 3            | 1,363         | 3          | 1,363      | 3          | 1,363     | 3          | 61         |
| 61         | מנהל כללי          | 1,075      | 5            | 1,075         | 5          | 1,075      | 5          | 1,075     | 5          | 61         |
| 62         | מנהל כספי          | 3,078      | 9            | 3,078         | 9          | 3,078      | 9          | 3,078     | 9          | 62         |
| 7          | סה"כ התחלה וכלליות | 150        | 0            | 150           | 0          | 150        | 0          | 150       | 0          | 7          |
| 7          | שיירותים מקומיים   | 310        | 2            | 310           | 2          | 310        | 2          | 310       | 2          | 71         |
| 71         | תברואה             | 636        | 2            | 636           | 2          | 636        | 2          | 636       | 2          | 71         |
| 71         | שמירה ובטחון       | 770        | 4            | 770           | 4          | 770        | 4          | 770       | 4          | 72         |
| 72         | שמירה ובטחון       |            |              |               |            |            |            |           |            | 73         |
| 73         | תכנון ובנין עיר    |            |              |               |            |            |            |           |            | 74         |
| 74         | נכסים ציבוריים     |            |              |               |            |            |            |           |            |            |
| 3          |                    | 147        | 3            | 147           | 3          | 147        | 3          | 147       | 3          |            |
| 8          |                    | 302        | 2            | 302           | 2          | 302        | 2          | 302       | 2          |            |
| 8          |                    | 606        | 2            | 606           | 2          | 606        | 2          | 606       | 2          |            |
| 30         |                    | 738        | 4            | 738           | 4          | 738        | 4          | 738       | 4          |            |
| 32         |                    |            |              |               |            |            |            |           |            |            |
| 3          |                    | 592        | 3            | 592           | 3          | 592        | 3          | 592       | 3          |            |
| (3)        |                    | 643        |              | 643           |            | 643        |            | 643       |            |            |
| (3)        |                    | 731        |              | 731           |            | 731        |            | 731       |            |            |
| 632        |                    | 1,112      |              | 1,112         |            | 1,112      |            | 1,112     |            |            |
| (37)       |                    | 2,486      |              | 2,486         |            | 2,486      |            | 2,486     |            |            |
| 73         |                    | 1,793      |              | 1,793         |            | 1,793      |            | 1,793     |            |            |
| (408)      |                    | 408        |              | 408           |            | 408        |            | 408       |            |            |
| 37         |                    | 16,923     |              | 16,923        |            | 16,923     |            | 16,923    |            |            |
| 2          |                    | 68         |              | 68            |            | 68         |            | 68        |            |            |
| 125        |                    | 572        |              | 572           |            | 572        |            | 572       |            |            |
| (244)      |                    | 17,971     |              | 17,971        |            | 17,971     |            | 17,971    |            |            |
| 1          |                    | 115        |              | 115           |            | 115        |            | 115       |            |            |
|            |                    | 17,727     |              | 17,727        |            | 17,727     |            | 17,727    |            |            |
|            |                    | 116        |              | 116           |            | 116        |            | 116       |            |            |

סה"כ שירותים מקומיים 8  
 שירותים ממלכתיים 811  
 מנהל החינוך 812  
 חינוך 82  
 תרבות 84  
 רווחה

סה"כ שירותים ממלכתיים 9  
 מפעלים  
 סה"כ שירותים ממלכתיים  
 גימלאים  
 סה"כ כללי 139  
 רכישת שירותי כוח אדם

| מס' משדות       | תקציב 2015 | עלויות שכל      | מס' משדות       | עלויות שכל      | מס' משדות  | תקציב 2015      | עלויות שכל | מס' משדות       | עלויות שכל      | מס' משדות       |
|-----------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 4               | גימלאים    | 665             | 4               | 665             | 4          | 665             | 4          | 665             | 4               | 4               |
| 4               | סה"כ כללי  | 23,336          | 4               | 23,336          | 4          | 23,336          | 4          | 23,336          | 4               | 139             |
| 463             |            | 22,873          | 4               | 22,873          | 4          | 22,873          | 4          | 22,873          | 4               |                 |
| 42              |            | 623             | 0               | 623             | 0          | 623             | 0          | 623             | 0               |                 |
| (244)           |            | 17,971          | 1               | 17,971          | 1          | 17,971          | 1          | 17,971          | 1               |                 |
| מס' משדות העסקה | ביצוע 2015 | עלויות שכל      | מס' משדות העסקה | ביצוע 2015      | עלויות שכל | מס' משדות העסקה | ביצוע 2015 | עלויות שכל      | מס' משדות העסקה | ביצוע 2015      |
| מס' משדות העסקה | עלויות שכל | מס' משדות העסקה | עלויות שכל      | מס' משדות העסקה | עלויות שכל | מס' משדות העסקה | עלויות שכל | מס' משדות העסקה | עלויות שכל      | מס' משדות העסקה |

## מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

| 2014          |                | 2015          |                | סוג תשלום   |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| ביצוע         | % מסה"כ        | ביצוע         | % מסה"כ        |   |
| 13,664        | 63.00%         | 14,423        | 63.06%         | שכר משולב כולל הפרשי שכר<br>שעות נוספות - רשומות                              |
| 552           | 2.55%          | 556           | 2.43%          |   |
| 250           | 1.15%          | 219           | 0.96%          | אחזקת רכב<br>תשלומי פנסיה   |
| 547           | 2.52%          | 581           | 2.54%          |   |
| 159           | 0.73%          | 155           | 0.68%          | אש"ל<br>תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת<br>נסיעה ועוד              |
| 1,536         | 7.08%          | 1,562         | 6.83%          |   |
| <u>16,708</u> | <u>77.04%</u>  | <u>17,496</u> | <u>76.49%</u>  | סה"כ שכר ותשלומים   |
| 775           | 3.57%          | 855           | 3.74%          | תשלומי ביטוח לאומי מעביד<br>קופת גמל מעביד, קרן השתלמות<br>מס שכר ומס מעסיקים |
| 2,927         | 13.50%         | 3,179         | 13.90%         |   |
| 1,278         | 5.89%          | 1,343         | 5.87%          |   |
| <u>4,980</u>  | <u>22.96%</u>  | <u>5,377</u>  | <u>23.51%</u>  | סה"כ נלוות  |
| <u>21,688</u> | <u>100.00%</u> | <u>22,873</u> | <u>100.00%</u> | סה"כ כללי   |

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

|        |        |
|--------|--------|
| 2014   | 2015   |
| 21,688 | 22,873 |

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

|               |               |
|---------------|---------------|
| <u>21,688</u> | <u>22,873</u> |
|---------------|---------------|

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2013         |              | 2014         |              | 2015             |              | הסקטור                                |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|--------------|---------------------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) | תעריף משוקלל |                                       |
|              | 49.97        | 51.71        | 52.04        | 33.02            |              | מבנה מגורים                           |
|              |              |              |              | 64.83            |              | משרדים שירותים ומסחר                  |
| 1,121.43     | 1,164.29     | 1,171.43     | 440.89       |                  |              | בנקים וחברות ביטוח                    |
|              |              |              |              | 23.63            |              | תעשייה                                |
|              |              |              |              | 36.49            |              | בתי מלון                              |
|              |              |              |              | 43.77            |              | מלאכה                                 |
|              |              |              |              | 0.01             | למ"ר         | אדמה חקלאית                           |
|              |              |              |              | 0.01             | למ"ר         | קרקע תפוסה                            |
|              |              |              |              | 0.01             | למ"ר         | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח             |
|              |              |              |              | 7.04             | למ"ר         | קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר |
|              |              |              |              | 1.35             |              | חניונים                               |
|              |              |              |              | 0.33             | למ"ר         | מבנה חקלאי                            |
| 94.52        | 99.21        | 97.43        |              |                  |              | נכסים אחרים                           |
| 51.81        |              |              |              |                  | למ"ר         | אזורי תעשייה משותפים                  |
|              |              |              |              |                  | למ"ר / לדונם |                                       |
|              |              |              |              |                  | למ"ר / לדונם |                                       |
|              |              |              |              |                  | למ"ר / לדונם |                                       |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

| סטיה %    | הפרש  | ביצוע 2014 אלפי ש"ח | תקציב 2015 | תקבולים:                                 |
|-----------|-------|---------------------|------------|--|
| (100.00)% | (907) | 907                 |            | 27 פיתוח כלכלי                           |
| 26.42%    | 588   | 2,226               | 2,814      | 5 תקבולים בלתי רגילים<br><u>תשלומים:</u> |
| 17.49%    | 377   | 2,156               | 2,533      | 61 מנהל כללי                             |
| (100.00)% | (854) | 854                 |            | 77 פיתוח כלכלי                           |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

| סטיה %   | הפרש  | ביצוע 2014 אלפי ש"ח | ביצוע 2015 | תקבולים:       |
|----------|-------|---------------------|------------|----------------|
| (98.57)% | (894) | 907                 | 13         | 27 פיתוח כלכלי |
|          |       |                     |            | השלומים:       |
| (88.52)% | (756) | 854                 | 98         | 77 פיתוח כלכלי |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

| תקציב 2015 | ביצוע 2015<br>אלפי ש"ח | הפרש | סטיה<br>% |
|------------|------------------------|------|-----------|
|------------|------------------------|------|-----------|

תקבולים:

|       |       |       |          |
|-------|-------|-------|----------|
| 2,814 | 2,205 | (609) | (21.64)% |
|-------|-------|-------|----------|

5 תקבולים בלתי רגילים  
תשלומים:



דוח תמכיות והשתתפויות

**מועצה מקומית כפר ורדים**

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמכיות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמכיות והשתתפויות

| <u>שם הגוף הנתמך או המותקצב</u> | <u>התקציב</u>    | <u>ביצוע במועל 2015</u> |
|---------------------------------|------------------|-------------------------|
|                                 | <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u>        |
| איגוד ערים לאיכות הסביבה        | 19               | 19                      |
| חרישית הארצית לכבאות והצלה      | 150              | 128                     |
| השתתפות תג"א ארצי               | 36               | 35                      |
| התרת ארנונה                     | 1,100            | 1,193                   |
|                                 | 1305             | 1375                    |

סה"כ