

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית כפר ורדים**

מאגיד חשבונות
אגף מס' 1 לביקורת חשבונות הממשל המקומי

27-08-2017

מחשבים

מיועצת

מועצה מקומית כפר ורדים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

| עמוד | |
|-------|--|
| 3 | א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים |
| 4-5 | ב. דוחות כספיים |
| 6 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 7 | 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 |
| | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-21 | ג. ביאורים לדוחות הכספיים |
| 22-26 | ד. נספחים |
| 27 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 28-29 | 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 |
| 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. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2 |
| 37 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2 |
| 38 | 12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2 |
| 39 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| 40 | ה. מידע נוסף |
| | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016 |

ורדי לוטרבך ושות'
רואי חשבון

דוח המבקרים

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

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית כפר ורדים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ורדים לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדוחות 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 תשבוטאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ורדי לוטרבך ושות'
ורדי לוטרבך ושות'
רואי חשבון

19.6.2017

רמת גן: רח' היצירה 18 מיקוד 52521, טל. 03-7514514, פקס. 03-7514511
E-mail: brit-g@zahav.net.il

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2016</u> | ביאור | נכסים רכוש שוטף |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 5,967 | 6,792 | (א) 3 | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 1,539 | 1,096 | (ב) 3 | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| <u>7,506</u> | <u>7,888</u> | | |
| 20,408 | 13,149 | (א) 3 | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 546 | 591 | (ג) 3 | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 15,280 | 15,274 | (ד) 3 | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 5,225 | 4,223 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (1,250) | | (י) 3 | גרעון לתחילת השנה |
| 248 | 177 | טופס 2 | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח |
| <u>4,223</u> | <u>4,400</u> | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| 1,780 | 5,675 | טופס 3 | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| <u>49,743</u> | <u>46,977</u> | | |
| <u>9,482</u> | <u>5,809</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים עומס המלוות</u> |
| 1,624 | 1,953 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 266 | 340 | | חובות פתוחים |
| <u>1,890</u> | <u>2,293</u> | | מכוסים בהמחאות לגביה |

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2016</u> | ביאור | התחייבויות |
|----------------------|----------------------|-------|--|
| | 309 | 3 (ה) | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 12,014 | 15,851 | 3 (ו) | משיכות יתר בבנקים |
| 1,495 | 1,803 | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| <u>13,509</u> | <u>17,963</u> | | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| | | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 20,408 | 13,149 | 5 | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| <u>20,408</u> | <u>13,149</u> | | קרן לעבודות פיתוח |
| 546 | 591 | 3 (ח) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| <u>15,280</u> | <u>15,274</u> | 3 (ט) | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| <u><u>49,743</u></u> | <u><u>46,977</u></u> | | |

ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: 13.6.2017

סיון יחיאלי
 אילן עמרם

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 2016 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | | |
|--------------------------|---------------|---------------|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|--------|
| ביצוע 2015 | ביצוע 2016 | תקציב 2016 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2015 | ביצוע 2016 | תקציב 2016 | ביאור | מספר ושם הפרק | |
| הנהלה וכלליות 6 | | | | | | | | מיסים ומענקים 1 | | |
| 2,454 | 2,405 | 2,390 | | 61 | 18,317 | 18,732 | 18,750 | | 11 | |
| 1,234 | 1,502 | 1,475 | | 62 | 82 | 152 | 90 | | 12 | |
| 410 | 386 | 380 | | 63 | | | | | 19 | |
| 1,914 | 1,874 | 1,925 | | 64 | | | | | ומיוחדים | |
| 6,012 | 6,167 | 6,170 | | | 405 | 502 | 700 | | | |
| | | | | | 18,804 | 19,386 | 19,540 | | | |
| שרותים מקומיים 7 | | | | | | | | שרותים מקומיים 2 | | |
| 1,873 | 1,892 | 1,878 | | 71 | 64 | 73 | 72 | | 21 | |
| 846 | 942 | 955 | | 72 | 448 | 575 | 560 | | 22 | |
| 710 | 796 | 850 | | 73 | | 850 | 850 | | 23 | |
| 2,996 | 3,037 | 3,155 | | 74 | | | | | 26 | |
| 280 | 300 | 300 | | 75 | | | | | 27 | |
| 494 | 530 | 510 | | 76 | 647 | 546 | 700 | | 28 | |
| 98 | | | | 77 | 13 | 7 | 10 | | | |
| 7,297 | 7,497 | 7,648 | | | 1,179 | 2,051 | 2,192 | | | |
| שרותים ממלכתיים 8 | | | | | | | | שרותים ממלכתיים 3 | | |
| 25,066 | 26,635 | 24,770 | | 81 | 21,331 | 22,692 | 20,734 | | 31 | |
| 1,648 | 2,001 | 1,930 | | 82 | | | | | | |
| 2,915 | 2,771 | 2,986 | | 84 | 2,240 | 2,061 | 2,164 | | 34 | |
| 198 | 192 | 185 | | 85 | 97 | 125 | 90 | | 35 | |
| 29,827 | 31,599 | 29,871 | | | 23,668 | 24,878 | 22,988 | | | |
| מפעלים 9 | | | | | | | | מפעלים 4 | | |
| 675 | 695 | 696 | | 93 | | 1,100 | 1,100 | | 41 | |
| 424 | 1,987 | 2,000 | | 97 | | 2,000 | 2,250 | | 47 | |
| 1,099 | 2,682 | 2,696 | | | | 3,100 | 3,350 | | | |
| 1,869 | 1,848 | 1,865 | | 99 | 2,205 | 201 | 180 | | 4 | |
| 46,104 | 49,793 | 48,250 | | סה"כ כללי | 45,856 | 49,616 | 48,250 | | סה"כ כללי | |
| | | | | | | | | סה"כ תקבולים | | |
| | | | | | | | | סה"כ תשלומים | | |
| | | | | | | | | גרעון בשנת הדוח | | |
| | | | | | | | | 45,856 | 49,616 | 48,250 |
| | | | | | | | | 46,104 | 49,793 | 48,250 |
| | | | | | | | | (248) | (177) | |

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
|----------------|----------------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 5,460 | 5,850 | השתתפות הממשלה |
| 839 | 3,288 | השתתפות מוסדות |
| 1,295 | 11,052 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 1,250 | | מלוות שנתקבלו |
| 170 | 47 | השתתפות חברים אחרים |
| <u>9,014</u> | <u>20,237</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 7,097 | 23,932 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 1,250 | | העברת מלוות |
| 304 | 200 | תשלומים אחרים |
| 150 | | העברה לקרנות פיתוח |
| <u>8,801</u> | <u>24,132</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>213</u> | <u>(3,895)</u> | גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 51,182 | 50,051 | תקבולים |
| 53,175 | 51,831 | תשלומים |
| <u>(1,993)</u> | <u>(1,780)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 50,051 | 68,369 | תקבולים |
| 51,831 | 74,044 | תשלומים |
| <u>(1,780)</u> | <u>(5,675)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנייל מורכבת: |
| 1,908 | 1,541 | עודפי מימון זמניים |
| 3,688 | 7,216 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>(1,780)</u> | <u>(5,675)</u> | |
| <u>10,145</u> | <u>1,919</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| <u>2015</u> | <u>2016</u> | התאמה | |
|---------------|-----------------|-------|--|
| | | | הכנסות |
| 43,702 | 45,666 | 1 | מתקציב רגיל |
| 7,729 | 9,185 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 16,267 | 7,743 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>67,698</u> | <u>62,594</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | הוצאות |
| 46,104 | 49,793 | 4 | תקציב רגיל |
| 8,801 | 24,132 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| <u>54,905</u> | <u>73,925</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>12,793</u> | <u>(11,331)</u> | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | הרכב הגרעון הכללי |
| (248) | (177) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 213 | (3,895) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(35)</u> | <u>(4,072)</u> | | |
| <u>12,828</u> | <u>(7,259)</u> | | (קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>12,793</u> | <u>(11,331)</u> | | (גרעון) עודף כללי |

מועצה מקומית כפר ורדים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | | |
|------------------|------------------|---|--|---------------------------------|
| 2015 - באלפי ש"ח | 2016 - באלפי ש"ח | | | התאמה מס': |
| 45,856 | 49,616 | | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (2,154) | (3,950) | | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>43,702</u> | <u>45,666</u> | | | |
| | | 2 | | סה"כ נטו |
| 9,014 | 20,237 | | | התאמה מס': |
| (1,285) | (11,052) | | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| | | | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>7,729</u> | <u>9,185</u> | | | |
| | | 3 | | סה"כ נטו |
| 16,267 | 7,743 | | | התאמה מס': |
| | | | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>16,267</u> | <u>7,743</u> | | | |
| | | 4 | | סה"כ נטו |
| 46,104 | 49,793 | | | התאמה מס': |
| | | | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| <u>46,104</u> | <u>49,793</u> | | | |
| | | 5 | | סה"כ נטו |
| 8,801 | 24,132 | | | התאמה מס': |
| | | | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| <u>8,801</u> | <u>24,132</u> | | | |
| | | | | סה"כ נטו |

מועצה מקומית כפר ורדים

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

| | |
|---------|----------|
| 3,439 | 15,002 |
| (2,154) | (3,950) |
| (1,285) | (11,052) |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

12,828

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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 חשבונתיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 2.2.16. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 2.3.16.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 10.1.16.

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 ככס 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 כנספת למאזן (נספת 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.
- (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 כוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

מועצה מקומית כפר ורדים

- (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 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 נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנכסים

פקדונות בנכסים 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום 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, 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 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 תב"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

מועצה מקומית כפר ורדים

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודדה"). היעודה כוללת רווחים 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 ותחייבויות 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

| 2015 | 2016 |
|--------|--------|
| 26,375 | 19,941 |
| 26,375 | 19,941 |
| 20,408 | 13,149 |
| 5,967 | 6,792 |

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך 17,399 אלפי ש"ח, שנה קודמת 25,478 אלפי ש"ח

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 הנוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2015

2016

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

| | | |
|-------|-------|---------------------|
| 711 | 317 | משרד החינוך |
| 157 | 462 | משרד הרווחה |
| | | משרד הפנים |
| 80 | - | משרד התרבות והספורט |
| 7 | - | אחרים |
| 584 | 317 | חברות כרטיסי אשראי |
| 1,539 | 1,096 | |

2015

2016

ג. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

| | | |
|-----|-----|------------------|
| 234 | 263 | רווח ביעודה השנה |
| 26 | 19 | יתרה לסוף השנה |
| 3 | 2 | השקעות אחרות |
| 263 | 284 | קרן שמירה |
| 283 | 307 | |
| 283 | 307 | |
| 546 | 591 | |

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית כפר ורדים

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
|--|---------------|---------------|--|
| | 14,395 | 14,395 | ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| | 19 | 13 | תאגידים עירוניים |
| | 404 | 404 | מניות בתאגיד מים- מעיינות זיו בע"מ |
| | 462 | 462 | חלק הלוואה 2011 |
| | 462 | 462 | חלק הלוואה 2012 |
| | 462 | 462 | חלק הלוואה 2013 |
| | <u>15,280</u> | <u>15,274</u> | |
| | <u>15,280</u> | <u>15,274</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| | | 309 | ה. בנקים משיכות יתר |
| | | | בנקים מסחריים |
| | | <u>309</u> | |
| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| | 9,266 | 13,170 | ו. הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | 1,780 | 2,015 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| | 327 | 308 | עובדים וניכויים לשלם |
| | 41 | 25 | מוסדות וזכאים שונים |
| | 600 | 309 | המחאות לפרעון |
| | | 24 | העמותה לקידום כפר ורדים- חווייה |
| | | | מתנ"ס-מרכז קהילתי כפר ורדים |
| | <u>12,014</u> | <u>15,851</u> | |
| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| | 155 | 175 | ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| | 1,340 | 1,628 | פקדונות בנייה |
| | | | פקדון בייס יפן |
| | <u>1,495</u> | <u>1,803</u> | |
| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| | 234 | 263 | ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| | 26 | 19 | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| | 3 | 2 | יתרה לתחילת השנה |
| | <u>263</u> | <u>284</u> | ניכוי מהעובדים במהלך השנה |
| | 283 | 307 | רווח ביעודה השנה |
| | 283 | 307 | קרנות אחרות |
| | 283 | 307 | קרן שמירה |
| | <u>546</u> | <u>591</u> | |
| | | | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |

מועצה מקומית כפר ורדים

| <u>2015</u> | <u>2016</u> |
|---------------|---------------|
| 14,395 | 14,395 |
| 19 | 13 |
| 404 | 404 |
| 462 | 462 |
| 15,280 | 15,274 |

קצנות מתוקצבות ט.
 קרן לרכישת מניות בתאגיד מים- מעיינות זיו בע"מ
 חלק הלוואה 2011
 חלק הלוואה 2012
 חלק הלוואה 2013

| <u>2015</u> | <u>2016</u> |
|--------------|-------------|
| 1,250 | - |
| 1,250 | |
| 1,250 | |

שינויים ביתרות לתחילת השנה י.
סכומים לתקטנת גרעון 1

מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2015 | ביצוע 2016 | תקציב 2016 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| | | | תקבולים לא רגילים |
| 1 | 120 | 50 | הכנסות תגמולי מילואים |
| 2,154 | - | - | העברה מקרן לעבודות פיתוח |
| 50 | 81 | 130 | תקבולים אחרים |
| <u>2,205</u> | <u>201</u> | <u>180</u> | |
| | | | תשלומים לא רגילים |
| ביצוע 2015 | ביצוע 2016 | תקציב 2016 | הנחות במיסים |
| 1,193 | 1,213 | 1,220 | תשלומי פנסיה |
| 623 | 635 | 645 | |
| 53 | - | - | הוצאות בגין שנים קודמות |
| <u>1,869</u> | <u>1,848</u> | <u>1,865</u> | |

מועצה מקומית כפר ורדים

קרן לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח**
- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי ביוב והשבה, מתשתיות בעלי בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקויות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקמת רביית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תמצית הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| שם הקרן | ש"ח | שנת התחילת | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"ר/ר"ים | העברות מקרנות אחרות | העברה מתקציב הרגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"ר/ר"ים | העברה לתקציב הרגיל | העברה לגידעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | תשלומים סה"כ | יתרה לסוף השנה |
|------------------|--------|------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|----------------|--------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 7,580 | | 16,267 | | | | | 16,267 | 1,285 | 2,154 | | | | 3,439 | 20,408 |
| קרן הטל השבה | 18 | | 135 | | | | | 135 | 153 | 1,100 | | | | 153 | 248 |
| קרן ממכירת נכסים | 328 | | 1,020 | | | | | 1,020 | | | | | | 1,100 | |
| קרנות אחרות | | | | | | | | | 10,899 | 2,850 | | | | 13,749 | 12,901 |
| סה"כ | 20,408 | | 7,743 | | | | | 7,743 | 11,052 | 3,950 | | | | 15,002 | 13,149 |

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת 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 856 לפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 803 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 109 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 90 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 608 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 545 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מבנה משפטי

שם התאגיד

חוויה-העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים מעיינות זיו בע"מ מרכז קהילתי כפר ורדים (ע.ר.)

שם התאגיד

חוויה-העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים מעיינות זיו בע"מ מרכז קהילתי כפר ורדים (ע.ר.)

| מספר שיעור מניות אחזק שבידי ה-ב-% | מניות שבידי הרשות | מניות שבידי הרשות |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 19.19 | 19,190 | 19 |

| תשלום | הלוואות/ על חשבון שטרי | פרמיה הון | הון מניות |
|-----------|------------------------|-----------|-----------|
| באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח |
| - | - | - | - |
| 23,992 | - | - | - |

יתרה הון עצמי/יתרת נכסים

מועצה מקומית כפר ורדים

SWIT

| שם הגוף | ש"ח | ש"ח | באלפי ש"ח | במאזן | בספרי נטו |
|--|-----|-------|-----------|-------|-----------|
| | ה | ה | ה | ה | ה |
| | ה | ה | ה | ה | ה |
| | ה | ה | ה | ה | ה |
| | ה | ה | ה | ה | ה |
| חוויה-העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים | 309 | בזכות | (327) (*) | | |
| מעיינות זיו בע"מ | ** | בזכות | | | |
| מרכז קהילתי כפר ורדים (ע.ר.) | 24 | בזכות | (36) | | |

* יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2016 שטרם נחתמו.
 ** תאגיד המים חייב 879 אלפי ש"ח בגין הלוואת בעלים. כנגד יתרה זו בוצעה הפרשה בספרים.

למועצה ארבעה תאגידים כדלהלן:

א. חוויה-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 חעשרה במוסדות חינוך. 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 1,038 אש"ח מהרשות בשנת הדוח. העמותה הפעילה שירותי חעשרה במוסיקה עבור הרשות בתמורה לכ-270 אש"ח. העמותה רכשה מהרשות שירותים למשכ"ל בתמורה לכ-95 אש"ח. על פי טיוטת הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31/12/16, שטרם נחתמו, לעמותה גרעון מצטבר בנכסים נטו ששימשו לפעילות בסך של 327 אש"ח (2015 מבוקר - 352 אש"ח).

ליום 31/12/16 מוצגת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של 309 אש"ח (אשתקד יתרת זכות בסך של 600 אלפי ש"ח) לפי החלטת המועצה משנת 2015, הועברה ב-1.9.16 מרבית הפעילות למתני"ס שהוקם בשנת 2016 במסגרת התקשרות של המועצה עם החברה למתני"סים.

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 התניאגוד"). 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 התמנה על הסכם להעברת מיטלטלין עם מעיינות, הסכם זה מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה למעיינות זיו.

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 2015 פרעה מעיינות זיו את החלואה בסך 1,024 אש"ח (כולל ריבית והצמדה), בשנת 2016 פרעה סך 1,020 אש"ח כולל ריבית והצמדה (ראה באור 5). בעבר החברה לא שילמה באופן סדיר את התשלומים על פי תנאי החלואה המקוריים, אי לכך נותרו יתרות מצטברות בלתי משולמות - בשנת 2015 סך של 885 אש"ח ובשנת 2016 סך של 879 אש"ח.

יתרת הקרן ללא הפיגורים כאמור ליום 31/12/15 בסך 7,048 אש"ח ו-7,580 אש"ח כולל ריבית והצמדה. ויתרת הקרן ללא פיגורים ליום 31/12/16 בסך 6,398 אש"ח ו-6,861 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. החשקעה בהון מניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה תדוחנה עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

ד. מרכז קהילתי כפר ורדים (ע.ר.) - העמותה החלה את פעילותה בחודש יוני 2016. מטרות העמותה הן ניהול מתני"ס - מרכז

מועצה מקומית כפר ורדים

קהילתי בכפר ורדים, לרבות ייצוג האזור ותושביו בתחומי המועצה המקומית כפר ורדים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנסים.
העמותה קיבלה הקצבות מהמועצה המקומית כפר ורדים בסך 577 אש"ח בשנת 2016.
ע"פ הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31.12.16, לעמותה גרעון של 36 אש"ח.
ליום 31.12.16 מוצגת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של 24 אש"ח.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23.3.2017.
הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 1 ש"ח לבין סכום בלתי מוגבל לתקופות שבין 12 ל-99 שנים.

ביאור 12 - 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 לפי ש"ח בשנת 2015.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 8 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-8 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-13.10.2019.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 314 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

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

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
תביעה בגין סיום יחסי עובד מעביד ע"ס 592 אלפי ש"ח שהוגשה ע"י עובד של תאגיד שאיננו קשור למועצה, להערכת היועץ המשפטי סיכויי התביעה אינם גבוהים.

מועצה מקומית כפר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החיובים בגין אדנות, הטלים והשתפיות לפי נמוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| יחס גביה ב - % לכלל החיובים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חיובים נטו הדוח | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב) | חיוב בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה |
|-----------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|
| 96.0% | 667 | 16,184 | 16,851 | 307 | 1,366 | 17,692 | 218 |
| 93.2% | 85 | 1,164 | 1,249 | (307) | 18 | 1,152 | 115 |
| 93.7% | 1,167 | 17,348 | 18,515 | | 1,384 | 18,844 | 722 |
| | 4 | | 4 | 1 | | | 1,055 |
| | 46 | | 46 | (1) | | | 3 |
| | 50 | | 50 | | | | 47 |
| | 3 | | 3 | (1) | | | 50 |
| | 5 | | 5 | | | | 4 |
| 93.4% | 1,225 | 17,348 | 18,573 | 1 | 1,384 | 18,844 | 4 |
| 58.3% | 5 | 7 | 12 | (1) | | (4) | 17 |
| 81.8% | 857 | 3,846 | 4,703 | 22 | 11 | 4,129 | 563 |
| 89.9% | 25 | 223 | 248 | | | 223 | 25 |
| 97.9% | 47 | 2,161 | 2,208 | 17 | 56 | 2,247 | |
| 85.4% | 134 | | 134 | (38) | | | 172 |
| | 1,068 | 6,237 | 7,305 | | 67 | 6,595 | 777 |
| 91.1% | 2,293 | 23,585 | 25,878 | | 1,451 | 25,439 | 1,890 |
| 92.6% | 1,890 | 23,641 | 25,531 | | 1,433 | 25,271 | 1,693 |
| 93.0% | 1,693 | 22,539 | 24,232 | | 1,357 | 23,920 | 1,669 |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההתלת הדרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.

| מס. | שם החשבון |
|-----|---|
| א. | חשבונות על בסיס חיוב שנת |
| 1 | איונה |
| 1.1 | ארנונה למגורים |
| 1.2 | ארנונה אחרת |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה |
| 2 | אגרת מים וביוב |
| 2.1 | אגרת מים |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים |
| 2.3 | סה"כ מים אגרת ביוב |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוז |
| ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי |
| 1 | היזה וקנסות חניה |
| 4 | עצמיות הינד |
| 6 | עצמיות רווחה |
| 14 | שלטים, אישורים וכי |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי |

מועצה מקומית כפר ורדים

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

הדוח הכספי לשנת 2016

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

| חייב בשנת החשבון | חייב (ביטול) גוסף | חייב ליבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב ליבית והצמדה על חוטי קרדיט | חייב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|------|
| 17,692 | (56) | 22 | 10 | 17,716 | חשבונית על בסיס חיוב שנת | א. 1 |
| 1,152 | (18) | 2 | 4 | 1,164 | ארנונה | 1.1 |
| | | | | | ארנונה למגורים | 1.2 |
| 18,844 | (74) | 24 | 14 | 18,880 | סח"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | אגרת מים וביוב | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 18,844 | (74) | 24 | 14 | 18,880 | סח"כ חשבונית על בסיס חיוב שנת | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| (4) | (5) | | | 1 | חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי | ב. 1 |
| | | | | | הניה וקנסות הניה | |
| 4,129 | 1,453 | | | 2,676 | עצמות חינד | 4 |
| 223 | 202 | | | 21 | עצמות רווחה | 6 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 2,247 | 1,563 | | | 684 | שלטים, אישורים וכו' | 14 |
| | | | | | | |
| 6,595 | 3,213 | | | 3,382 | סח"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| | | | | | | |
| 25,439 | 3,139 | 24 | 14 | 22,262 | סח"כ | |

מועצה מקומית לכר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2016
 מעב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אוף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ פטורים שחרורים והנחות | הנחות מימון | הנחות על פי ועדה | הנחות על פי דין | הנחות על פי דין | מחיקת חובות/חובות אבודים | פטורים שנים קודמות | פטורים שנה שוטפת | שם החשבון | מס. |
|-------------------------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|-----|
| 1,366 | 171 | 8 | 1,161 | 1,161 | | | 26 | תשבות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| 18 | | | 18 | 18 | | | | ארנונה | 1 |
| 1,384 | 171 | 8 | 1,179 | 1,179 | | | 26 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | | | | | | | | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | | | | | | | | סה"כ ארנונה | |
| | | | | | | | | אגרת מים וביוב | 2 |
| 1,384 | 171 | 8 | 1,179 | 1,179 | | | 26 | סה"כ תשבות על בסיס חיוב שנתי | |
| | | | | | | | | תשבות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 11 | | | | | | | | עצמיות חינד | 4 |
| 56 | | 56 | | | | | | שלטים, אישורים וכו' | 14 |
| 67 | | 67 | | | | | | סה"כ תשבות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 1,451 | 171 | 75 | 1,179 | 1,179 | | | 26 | סה"כ | |

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | |
|------|------|--------------|----------|
| 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| 1 | 3 | 465 | 333 |
| 1 | 1 | 4 | (22) |
| 1 | | (115) | 307 |
| | | 23 | 24 |
| 3 | 4 | 377 | 642 |
| | | 226 | 216 |
| 3 | 4 | 151 | 426 |
| | | 18,285 | 18,880 |
| | | (22) | (52) |
| | | 10 | 14 |
| | | (1,363) | (1,384) |
| | | 16,910 | 17,458 |
| | | (16,728) | (17,132) |
| | | (16,728) | (17,132) |
| | | 182 | 326 |
| 3 | 4 | 333 | 752 |
| | | 59.95% | 33.64% |
| | | 98.92% | 98.13% |
| | | 98.07% | 95.85% |

נתוני גביה מים וארנונה

גביה פיגורים
יתרת פיגורים ראלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר
חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כפר ורדים

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מים |
|---------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |
| 8,161 | 9,184 | 8,748 | **7,168 | **1,580 | |
| 2,576 | 1,250 | | 7,168 | 1,580 | |
| 10,737 | 10,434 | 8,748 | 1,489 | 1,580 | |
| 1,553 | 1,686 | 3,069 | 5,679 | | |
| 9,184 | 8,748 | 5,679 | 130 | | |
| 1,118 | 734 | 130 | 5,809 | | |
| 10,302 | 9,482 | 5,809 | | | |

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 2016 (מדד ידוע).
**מיון מחדש

| 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|--------------|--------------|--------------|
| 1,553 | 1,686 | 3,069 |
| 359 | 306 | 199 |
| 368 | 346 | 593 |
| 2,280 | 2,338 | 3,861 |

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

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

| | |
|--------------|--------------|
| 1,914 | 1,874 |
| 424 | 1,987 |
| 2,338 | 3,861 |

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| |
|--------------|
| 990 |
| 851 |
| 834 |
| 849 |
| 616 |
| 1,669 |
| 5,809 |

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 2016 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע | הסטיות נטו | |
|--------------------------------|-------------|---------|--------|--------|------------|------|
| | | | | | מעל | מתחת |
| הכנסות | 48,250 | | 48,250 | 49,616 | 1,366 | |
| הוצאות | 48,250 | | 48,250 | 49,793 | (1,543) | |
| גרעון בשנת הדוח | | | | (177) | (177) | |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | התקציב | הביצוע | מסה"כ % | הסטיות נטו | |
|--|--------|--------|---------|------------|------|
| | | | | מעל | מתחת |
| 1 הכנסה עצמית | 23,695 | 22,466 | 45.28% | 1,229 | |
| 1.1 גביה ישירה | 130 | 81 | 0.16% | 49 | |
| 1.2 הכנסות מריביות, שונות ובלתי רגילות | 3,100 | 3,950 | 7.96% | 850 | |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח | 26,925 | 26,497 | 53.40% | 1,278 | |
| 2 הכנסות מהממשלה | 20,625 | 22,617 | 45.58% | 1,992 | |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה | 700 | 502 | 1.01% | 198 | |
| 2.5 מענקים מיוחדים | 21,325 | 23,119 | 46.60% | 1,992 | |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות | 48,250 | 49,616 | 100.00% | 1,476 | |

מועצה מקומית כפר ורדים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באפ"ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | מס' ה"כ | מס' ה"כ |
|-----------------------------------|--------|--------|---------|------------|------|---------|---------|
| | | | | מעל | מתחת | | |
| 1 משכורות ושכר | 23,885 | 24,887 | 49.98% | 1,002 | 365 | 22,873 | 49.61% |
| 2 אחזקת ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 4,358 | 3,993 | 8.02% | 6 | | 4,120 | 8.95% |
| 3 הוצאות מימון | 380 | 386 | 0.78% | 981 | 17 | 410 | 0.89% |
| 4 הוצאות הפעול | 14,296 | 15,277 | 30.68% | | | 14,935 | 32.39% |
| 5 השתתפויות ותרומות | 1,406 | 1,389 | 2.79% | | | 1,375 | 2.98% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | | | | | 64 | 53 | 0.11% |
| 7 פרעון מלות | 3,925 | 3,861 | 7.75% | | | 2,338 | 5.07% |
| סה"כ הוצאות | 48,250 | 49,793 | 100.00% | 1,989 | 446 | 46,104 | 100.00% |

מועצה מקומית כפר ורדים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באפ"ש"ח

| הסטייה נטו ערך (גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות (מעל מתחת) | ביצוע | תקציב | מעל (מתחת) | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | פיקי התקציב |
|---------------------------|--------------|--------------|---------------------|--------|--------|---------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| 3 | (6,167) | (6,170) | 3 | 6,167 | 6,170 | | | | | | 6 | א. הכנסות והוצאות מיועדות |
| 10 | (5,446) | (5,456) | 151 | 7,497 | 7,648 | (141) | | 2,051 | 2,192 | 7 | 2 | 1. הנהלה וכלליות |
| 162 | (6,721) | (6,883) | (1,728) | 31,599 | 29,871 | 1,890 | | 24,878 | 22,988 | 8 | 3 | 2. שירותים מקומיים |
| (236) | 418 | 654 | 14 | 2,682 | 2,696 | (250) | | 3,100 | 3,350 | 9 | 4 | 3. שירותים ממלכתיים |
| 38 | (1,647) | (1,685) | 17 | 1,848 | 1,865 | 21 | | 201 | 180 | 99 | 4 | 4. מפעלים |
| (23) | (19,563) | (19,540) | (1,543) | 49,793 | 48,250 | 1,520 | | 30,230 | 28,710 | | 5 | 5. בלתי רגילים |
| | | | | | | | | | | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
| 44 | 18,884 | 18,840 | | | | | | 18,884 | 18,840 | | 1 | ב. הכנסות בלתי מיועדות |
| (198) | 502 | 700 | | | | | | 502 | 700 | | 1.19 | 1. גביה ישירה |
| | | | | | | | | | | | | 2. מענקים כלליים |
| (154) | 19,386 | 19,540 | | | | | | 19,386 | 19,540 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| (177) | (177) | | (1,543) | 49,793 | 48,250 | 1,366 | | 49,616 | 48,250 | | | סה"כ כללי |
| (177) | | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| | | | | | | | | | | | | הסטייה נטו ערך (גרעון) |

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משך הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באפ"ש"ח

| השעיף | 2015 ביצוע | עודף (גרעון) | % מסה"כ | ביצוע | תקציב | השעיף |
|----------------------------|------------|--------------|---------|--------|--------|----------------------------|
| הכנסות | 16,954 | (2) | 35% | 17,348 | 17,350 | הכנסות |
| ארנונה | 1,363 | (16) | 3% | 1,384 | 1,400 | ארנונה |
| הנחות בארנונה (*) | | | | | | הנחות בארנונה (*) |
| יתר עצמיות | 5,994 | (361) | 15% | 7,684 | 8,045 | יתר עצמיות |
| משרד החינוך | 19,008 | 2,078 | 42% | 20,715 | 18,637 | משרד החינוך |
| משרד הרווחה | 1,962 | (138) | 4% | 1,838 | 1,976 | משרד הרווחה |
| משרדים אחרים | 119 | 52 | 0% | 64 | 12 | משרדים אחרים |
| מענקים מיוחדים | 405 | (198) | 1% | 502 | 700 | מענקים מיוחדים |
| תקבולים אחרים | 51 | (49) | 0% | 81 | 130 | תקבולים אחרים |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 45,856 | 1,366 | 100% | 49,616 | 48,250 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| סה"כ הכנסות | 45,856 | 1,366 | | 49,616 | 48,250 | סה"כ הכנסות |
| הוצאות | 5,064 | 417 | 11% | 5,431 | 5,848 | הוצאות |
| משכורות ושכר כללי | 9,065 | (375) | 19% | 9,496 | 9,121 | משכורות ושכר כללי |
| פעולות כלליות | 17,237 | (1,386) | 38% | 18,768 | 17,382 | פעולות כלליות |
| שכר חינוך | 7,829 | (479) | 16% | 7,867 | 7,388 | שכר חינוך |
| פעולות חינוך | 572 | (33) | 1% | 688 | 655 | פעולות חינוך |
| שכר רווחה | 2,343 | 248 | 4% | 2,083 | 2,331 | שכר רווחה |
| פעולות רווחה | 2,338 | 64 | 8% | 3,861 | 3,925 | פעולות רווחה |
| פרעון מלוות | 410 | (6) | 1% | 386 | 380 | פרעון מלוות |
| מממן | 53 | | | | | מממן |
| הד פעמיות | 1,193 | 7 | 2% | 1,213 | 1,220 | הד פעמיות |
| הנחות בארנונה (**) | | | | | | הנחות בארנונה (**) |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 46,104 | (1,543) | 100% | 49,793 | 48,250 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| סה"כ הוצאות | 46,104 | (1,543) | | 49,793 | 48,250 | סה"כ הוצאות |
| עודף (גרעון) | (248) | (177) | | (177) | | עודף (גרעון) |

(*) כולל הנחות ועודף, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (***) כולל הנחות ועודף והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית כפר ורדים

יתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה נוכחית

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | |
|-----------|---------------|-------------------------|-------------------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| שכר ממוצע | מפת משרות | הוצאות שכר | הוצאות שכר | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות | שכר ממוצע | מפת משרות |
| בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל | בפועל | כוח אדם בפועל |
| 155.59 | 110 | 17,127 | 18,762 | 163.18 | 110 | 163.18 | 114.98 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 |
| 155.59 | 1 | 204 | 102 | 163.18 | 1 | 163.18 | 0.63 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 |
| 155.59 | 111 | 17,331 | 18,864 | 163.18 | 111 | 163.18 | 115.61 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 | 110.77 |
| 222.57 | 3 | 572 | 688 | 224.10 | 3 | 224.10 | 3.07 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 |
| 222.57 | 3 | 572 | 688 | 224.10 | 3 | 224.10 | 3.07 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 | 2.88 |
| 356.72 | 3 | 1,088 | 1,056 | 352.00 | 3 | 352.00 | 3.00 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 |
| 189.43 | 14 | 2,616 | 3,000 | 196.08 | 14 | 196.08 | 15.30 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 |
| 219.69 | 17 | 3,704 | 4,056 | 221.64 | 17 | 221.64 | 18.30 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 | 20.93 |
| 165.16 | 131 | 21,607 | 23,608 | 172.35 | 131 | 172.35 | 136.98 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 |
| 643.00 | 1 | 643 | 644 | 644.00 | 1 | 644.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 168.83 | 4 | 623 | 635 | 173.97 | 4 | 173.97 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 |
| 168.79 | 136 | 22,873 | 24,887 | 175.72 | 136 | 175.72 | 141.63 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 |
| 168.79 | 136 | 22,873 | 24,887 | 175.72 | 136 | 175.72 | 141.63 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 | 134.58 |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

| 2015 | | 2016 | | סוג תשלום |
|---------|--------|---------|--------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 63.06% | 14,423 | 62.63% | 15,587 | שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות |
| 2.43% | 556 | 2.95% | 735 | |
| 0.96% | 219 | 1.02% | 253 | אחזקת רכב תשלומי פנסיה |
| 2.54% | 581 | 2.37% | 591 | |
| 0.68% | 155 | 0.80% | 200 | אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 6.83% | 1,562 | 6.46% | 1,607 | |
| 76.49% | 17,496 | 76.24% | 18,973 | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.74% | 855 | 3.81% | 948 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים |
| 13.90% | 3,179 | 14.11% | 3,511 | |
| 5.87% | 1,343 | 5.85% | 1,455 | |
| 23.51% | 5,377 | 23.76% | 5,914 | סה"כ נלוות |
| 100.00% | 22,873 | 100.00% | 24,887 | סה"כ כללי |

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

| 2015 | 2016 |
|--------|--------|
| 22,873 | 24,887 |

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

| | |
|--------|--------|
| 22,873 | 24,887 |
|--------|--------|

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| הסקטור | 2014 | | 2015 | | 2016 | |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | תעריף משוקלל |
| מבנה מגורים | 51.71 | 52.04 | 53.33 | 33.44 | | |
| בנקים וחברות ביטוח | 1,164.29 | 1,171.43 | 1,185.71 | 446.49 | | |
| נכסים אחרים | 99.21 | 97.43 | 95.05 | | | |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2015 אלפי ש"ח | תקציב 2016 | תקבולים: |
|-----------|---------|------------------------|------------|-----------------------------------|
| (91.84)% | (2,025) | 2,205 | 180 | 5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים: |
| 371.70% | 1,576 | 424 | 2,000 | 97 מפעל חביוב |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

| סטיה % | הגרש | ביצוע 2015 אלפי ש"ח | ביצוע 2016 | תקבולים: |
|-----------|---------|------------------------|------------|--|
| (90.88)% | (2,004) | 2,205 | 201 | 5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u> |
| 21.42% | 353 | 1,648 | 2,001 | 82 תרבות |
| 368.63% | 1,563 | 424 | 1,987 | 97 מפעל הביוב |

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

| תקציב 2016 | ביצוע 2016 אלפי ש"ח | הפרש | סטיה % |
|------------|------------------------|------|-----------|
|------------|------------------------|------|-----------|

תקבולים:

תשלומים:

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>ביצוע בפועל 2016</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך</u> |
|-------------------------|------------------|---------------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | |
| 18 | 20 | איגוד ערים לאיכות הסביבה |
| 126 | 130 | הרשות הארצית לכבאות והצלה |
| 32 | 36 | השתתפות הג"א ארצי |
| 1213 | 1220 | הנהות ארנונה |
| 1389 | 1406 | סה"כ |