

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
08-07-2018
נתקבל
סימונו

**מועצה מקומית כפר ורדים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

מועצה מקומית כפר ורדים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבונו רואי החשבונו המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

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.,

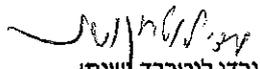
הנדון: מועצה מקומית כפר ורדים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ורדים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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. אתריותנו היא לחוות דעה 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 (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונות מקבילים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


ורדי לוטרבך ושות',
רואי חשבון

24.6.2018

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,792	8,276	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,096	353	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>7,888</u>	<u>8,629</u>		
13,149	10,515	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
591	559	2 (ט) 3 (ג)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
15,274	15,275	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
4,223	4,400		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
177	(24)	2 טופס	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>4,400</u>	<u>4,376</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,675	7,395	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>46,977</u>	<u>46,749</u>		
5,809	5,564	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
1,953	2,650	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
340	227		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>2,293</u>	<u>2,877</u>		

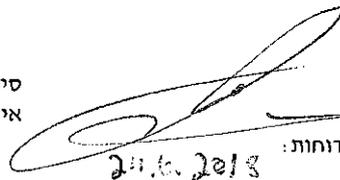
מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			משיכות יתר בבנקים
309		3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
15,851	18,587	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,803	1,813	3 (ז)	
<u>17,963</u>	<u>20,400</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
13,149	10,515	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>13,149</u>	<u>10,515</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
591	559	3 (ח)	
<u>15,274</u>	<u>15,275</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>46,977</u></u>	<u><u>46,749</u></u>		

סיון יחיאלי
אילן עמרם



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

2018.12.13

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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור
6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים			
2,405	2,364	2,524	61 מנהל כללי	18,732	19,456	19,400	11 מיסים
1,502	1,556	1,555	62 מנהל כספי	152	48	100	12 אגרות
386	354	400	63 הוצאות מימון				
1,874	1,159	1,130	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
6,167	5,433	5,609					
				502	506	700	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				19,386	20,010	20,200	
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים			
1,892	2,063	2,125	71 תברואה	73	70	68	21 תברואה
942	995	950	72 שמירה וביטחון	575	663	571	22 שמירה וביטחון
796	864	880	73 תכנון ובנין העיר	850	880	880	23 תכנון ובנין העיר
3,037	3,235	3,222	74 נכסים ציבוריים				
300	306	300	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		23		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
530	551	530	76 שרותים עירוניים שונים	546	666	950	26 שרותים עירוניים שונים
				7	2	5	28 פיקוח עירוני
7,497	8,014	8,007		2,051	2,304	2,474	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים			
26,635	28,320	27,518	81 חינוך	22,692	23,768	22,744	31 חינוך
2,001	1,985	2,030	82 תרבות				
2,771	2,876	3,211	84 רווחה	2,061	2,165	2,362	34 רווחה
192	262	205	85 דת	125	101	100	35 דת
31,599	33,443	32,964		24,878	26,034	25,206	
9 מפעלים				4 מפעלים			
695	635	670	93 נכסים	1,100	1,015	1,100	41 מים
1,987			97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,000			47 מפעל הביוב
2,682	635	670		3,100	1,015	1,100	
1,848	1,912	1,870	4 99 תשלומים בלתי רגילים	201	98	140	4 תקבולים בלתי רגילים
49,793	49,437	49,120	סה"כ כללי	49,616	49,461	49,120	סה"כ כללי
				49,616	49,461	49,120	סה"כ תקבולים
				49,793	49,437	49,120	סה"כ תשלומים
				(177)	24		ערך (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,850	11,334	השתתפות הממשלה
3,288	2,516	השתתפות מוסדות
	665	השתתפות בעלים
11,052	36,466	מקורות עצמיים ואחרים
	755	מלוות שנתקבלו
47		השתתפות חברים אחרים
<u>20,237</u>	<u>51,736</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
23,932	52,421	עבודות שבוצעו במשך השנה
200	280	תשלומים אחרים
	755	העברה לתבר"ים אחרים
<u>24,132</u>	<u>53,456</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,895)</u>	<u>(1,720)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
50,051	68,369	תקבולים
51,831	74,044	תשלומים
<u>(1,780)</u>	<u>(5,675)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
68,369	109,701	תקבולים
74,044	117,096	תשלומים
<u>(5,675)</u>	<u>(7,395)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,541	579	עודפי מימון זמניים
7,216	7,974	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,675)</u>	<u>(7,395)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>1,919</u>	<u>10,404</u>	

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

2016	2017	התאמה	
			הכנסות
45,666	47,565	1	מתקציב רגיל
9,185	17,025	2	מתקציב בלתי רגיל
7,743	33,973	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>62,594</u>	<u>98,563</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
49,793	49,437	4	תקציב רגיל
24,132	53,456	5	תקציב בלתי רגיל
<u>73,925</u>	<u>102,893</u>		סך כל ההוצאות
<u>(11,331)</u>	<u>(4,330)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(177)	24		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,895)	(1,720)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,072)</u>	<u>(1,696)</u>		
<u>(7,259)</u>	<u>(2,634)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(11,331)</u>	<u>(4,330)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית כפר ורדים

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמות לטופס 4

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
49,616	49,461		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,950)	(1,896)		העברות מקרנות פיתוח
45,666	47,565		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
20,237	51,736		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(11,052)	(34,711)		העברות מקרנות פיתוח
9,185	17,025		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
7,743	33,973		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
7,743	33,973		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
49,793	49,437		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
49,793	49,437		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
24,132	53,456		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
24,132	53,456		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר ורדים

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

15,002	36,607
(3,950)	(1,896)
(11,052)	(34,711)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(7,259)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

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

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 28/02/17 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 28/03/17.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/16.

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 ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) החלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) החלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית כפר ורדים

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
 - (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
 - (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 לזכות (לחובת) החשקה בתאגידים העירוניים.
- החלואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על החלואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת החשקה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, חיטלים 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 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור 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.
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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית כפר ורדים

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

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 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 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016

2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

19,941	18,791
19,941	18,791
13,149	10,515
6,792	8,276

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך 15,577 אלפי ש"ח (שנה קודמת 17,399 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 תוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2016</u>	<u>2017</u>
317	35
462	318
317	318
<u>1,096</u>	<u>353</u>

משרד החינוך

משרד הפנים

חברות כרטיסי אשראי

ג. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

השקעות אחרות

קרן שמירה

263	284
19	33
2	9
284	326
307	233
307	233
<u>591</u>	<u>559</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית כפר ורדים

2016	2017	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ד.
		תאגידים עירוניים	
14,395	14,395	מניות בתאגיד מים- מעיינות זיו בע"מ	
13	14	חלק הלוואה 2011	
404	404	חלק הלוואה 2012	
462	462	חלק הלוואה 2013	
<u>15,274</u>	<u>15,275</u>		
<u>15,274</u>	<u>15,275</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		ה. בנקים משיכות יתר	
		בנקים מסחריים	
309			
<u>309</u>			
		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
13,170	15,432	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,015	2,188	עובדים וניכויים לשלם	
308	235	מוסדות וזכאים שונים	
25	18	המתאות לפרעון	
309	337	העמותה לקידום כפר ורדים - חווייה (ראה ביאור 10 א')	
24	130	חוי"ז מתנ"ס (ראה ביאור 10 ד')	
	247	משרד החינוך	
<u>15,851</u>	<u>18,587</u>		
		ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
		פקדונות בנייה	
175	185	פקדון בייס יפן	
1,628	1,628		
<u>1,803</u>	<u>1,813</u>		
		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
263	284	יתרה לתחילת השנה	
19	33	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
2	9	רווח ביעודה השנה	
284	326		
		קרנות אחרות	
307	233	קרן שמירה	
307	233		
<u>591</u>	<u>559</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

מועצה מקומית כפר ורדים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קדנות מתקצבות</u>	ט.
14,395	14,395	קרן לרכישת מניות בתאגיד מים- מעיינות זיו בע"מ	
13	14	חלק הלוואה 2011	
404	404	חלק הלוואה 2012	
462	462	חלק הלוואה 2013	
15,274	15,275		

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
120	24	70	הכנסות תגמולי מילואים
81	74	70	תקבולים אחרים
<u>201</u>	<u>98</u>	<u>140</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,213	1,271	1,220	הנחות במיסים
635	635	650	תשלומי פנסיה
	6		תשלומים אחרים
<u>1,848</u>	<u>1,912</u>	<u>1,870</u>	

מועצה מקומית כפר ורדים

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ם	העברות מאחריות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	20,408	7,743					7,743	11,052	3,950				15,002	13,149
קרו הטל השבחה	39						39	(14)					(14)	53
קרו ממכירת נכסים	248	1,016					1,016		1,016				1,016	248
קרנות פיתוח*	12,795	32,723					32,723	34,443	880				35,323	10,195
קרנות אחרות*	106	195					195	282					282	19
סה"כ	13,149	33,973					33,973	34,711	1,896				36,607	10,515

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר 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

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 -940 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 856 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 -127 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 -109 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך -643 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 608 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
		ב-%	הרשות	באלפי ש"ח
חוויה העמותה לקידום כפר ורדים	ע.ר	-	-	-
מעיינות זיו	חברה בע"מ	19.19	19,190	19
מרכז קהילתי כפר ורדים	ע.ר	-	-	-

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	שטרי הון באלפי ש"ח	הלוואות/ תשלום על חשבון הון מניות	תשלום על חשבון
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	באלפי ש"ח
חוויה העמותה לקידום כפר ורדים	-	-	-	-
מעיינות זיו	-	-	-	23,992
מרכז קהילתי כפר ורדים	-	-	-	-

מועצה מקומית כפר ורדים

שם הגוף	ש"ח	ש"ח	ש"ח	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן
חוויה - העמותה לקידום פעילות קהילתית כפר ורדים מעיינות זיו		337		בזכות	(*) (198)
מרכז קהילתי כפר ורדים		**		130	69,019
				בזכות	-27

* יתרה בסכומים מדווחים על פי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2017.
 **תאגיד המים חייב 880 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 העשרה 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 - 470 אש"ח מהרשות בשנת הדוח. (2016 - 1,038 אש"ח) העמותה הפעילה שירותי והעשרה במוס"ח עבור הרשות בתמורה לכ- 103 אש"ח. (2016 - 270 אש"ח) העמותה רכשה מחרשות שירותים למשכ"ל בתמורה לכ- 106 אש"ח. (2016 - 95 אש"ח) על פי טיטוט הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31/12/17, שטרם נחתמו, לעמותה גרעון בנכסים נטו שנצברו ששימשו לפעילות בסך של - 198 אש"ח (2016 מבוקר - 341 אש"ח). ליום 31/12/17 מוצגת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של- 337 אש"ח (ח"אש אשתקד יתרת זכות בסך של- 309) לפי החלטת המועצה משנת 2015, הועברה ב-1.9.16 מרבית הפעילות למתנ"ס שחוקם בשנת 2016 במסגרת התקשרות של המועצה עם החברה למתנ"סים.
- ב. החברה הכלכלית כפר ורדים- (להלן "החברה") חוקמה 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 התאגוד"). 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, יהיו הלוואת בעלים מהרשות למעיינות אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 לחודש ינואר 2010. בשנת 2016 פרעה מעיינות זיו את ההלוואה בסך 1,020 אש"ח (כולל ריבית והצמדה), בשנת 2017 פרעה סך 1,016 אש"ח כולל ריבית

מועצה מקומית כפר ורדים

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 2017 סך של - 880 אש"ח ובשנת 2016 סך של - 879 אש"ח.
יתרת הקרן ללא הפיגורים כאמור ליום 31/12/17 בסך - 5,717 אש"ח - 6,167 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 החלואות 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 תדווחנה עם
קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

ד. מרכז קהילתי כפר ורדים (ע.ר.) - העמותה החלה את פעילותה בחודש יוני 2016. מטרת העמותה
הן ניהול מתנ"ס- מרכז 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 - 1,224 אש"ח בשנת
2017 (2016 - 577 אש"ח)
ע"פ הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31.12.17, לעמותה גרעון של 27 אש"ח (2016 -
36 אש"ח)
ליום 31.12.17 מוצגת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של 130 אש"ח (2016 -
24 אש"ח בזכות)

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם
המשכונות מיום 2.05.18

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,

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 8 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 8 חוזים, אשר המאוחר בהם
מסתיים ב 18.11.2020
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 321 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 300 אלפי ש"ח לטובת "חוויה" - העמותה לפעילות
קהילתית בכפר ורדים".
הבנק מקבל הערבות הינו הבנק הבינלאומי.

מועצה מקומית כפר ורדים

מצב חשבון החיובים מני ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אגף הגבייה באילפי ש"ח
חזון הכספי לשנת 2017

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נשו	סה"כ חובות ל / מ חובות מסופקים	העברה ל / מ החברות, שטרות, והנחות	סה"כ פטורים, שטרות, (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
95.6%	784	16,851	17,635	97	1,447		18,318	667	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
91.3%	111	1,158	1,269				1,184	85	ארנונה	1
	260		260	(97)	58			415	ארנונה למגורים	1.1
94.0%	1,155	18,009	19,164		1,505		19,502	1,167	ארנונה אחרת	1.2
	4		4						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	46		46					4	סה"כ ארנונה	2
	50		50					46	אגרת מים וביוב	2.1
	3		3					50	אגרת מים	2.2
								3	סה"כ מים	2.3
93.7%	1,213	18,009	19,222	1,505			19,502	1,225	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	6		8						סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חזר	5
25.0%							3		חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
									הניה וקצוות הניה	1
75.4%	1,414	4,336	5,750	23	11		4,881	857	עצמיות חינד	4
89.6%	29	250	279				254	25	עצמיות רווחה	6
97.9%	104	4,758	4,862	40			4,855	47	שלטים, אישורים וכו'	14
84.9%	1,664	9,346	11,010	(23)	51		9,993	1,068	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
90.5%	2,877	27,355	30,232	1,556			29,495	2,293	סה"כ בשנת הדוח	
91.1%	2,293	23,585	25,878	1,451			25,439	1,890	שנה קודמת	
92.6%	1,890	23,641	25,531	1,433			25,271	1,693	שתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך ההחלט הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 2 לסופס 1 - מיוט א

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופי	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
18,318	(82)	12	13	18,375	חשבונות על בסיס חיוב שנתי ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת	א. 1 1.1 1.2
1,184	(4)	1	3	1,184		
19,502	(86)	13	16	19,559		
19,502	(86)	13	16	19,559	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי הניה וקנסות חניה	ב. 1
4,881	2,351			2,530		
254	224			30		
4,855	4,190			665	עצמות חינוך	4
					עצמות רווחה	6
9,993	6,767			3,226	שלטים, אישורים וכ"י	14
29,495	6,681	13	16	22,785	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	

מועצה מקומית כפר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מועצה מקומית כפר ורדים
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 1

מס. מש	שם החשבון	שטחים שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוזרים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1 ארנונה	1.1 ארנונה למגורים			1,258		13	176	1,447
								58	
					1,258		13	176	1,505
2 אגרת מים וביוב	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונות סה"כ ארנונה								
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	4 עצמיות חינד								
14 שלטים, אישורים וכי	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ			65	1,296		19	1,556	

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
3	4	333	752	נתוני גביה מים וארנונה
		(22)	16	גביית פיגורים
		307	97	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1		24	13	חיוב / זיכוי נוסף
				העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4	4	642	878	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		216	302	גביה בגין פיגורים
4	4	426	576	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		18,880	19,559	חיוב / זיכוי נוסף
		(52)	(102)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		14	16	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(1,384)	(1,447)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		17,458	18,026	
				גביה שוטפת
		(17,132)	(17,707)	סה"כ שנגבה
		(17,132)	(17,707)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		326	319	
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4	4	752	895	
				% גביה מהפיגורים
		33.64%	34.40%	% גביה מהשוטף
		98.13%	98.23%	% גביה מהסה"כ
		95.85%	95.27%	

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
9,184	8,748	5,679	5,679		
1,250		755	755		
10,434	8,748	6,434	6,434		
1,686	3,069	963	963		
8,748	5,679	5,471	5,471		
734	130	93	93		
9,482	5,809	5,564	5,564		

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרך 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 2017 (מדד ידוע).

2,015	2,016	2,017
1,686	3,069	963
306	199	134
346	593	62
2,338	3,861	1,159

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרך והצמדה):

931
907
923
694
579
1,530
5,564

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 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הביצוע		התקציב	שינויים	תקציב מקורי
	מס'ה כ	מס'ה ז			
הכנסות	49,616	49,461	49,120		49,120
הוצאות	49,793	49,437	49,120		49,120
עודף (גרעון) בשנת הדוח	(177)	24			

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הביצוע		התקציב	התקציב	מס'ה ז	מס'ה כ
	מס'ה כ	מס'ה ז				
1 הכנסה עצמית	22,466	58	23,365	23,423		
1.1 גביה ישירה	81	42	98	140		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,950	84	1,896	1,980		
1.3 העברה מקרנות פיתוח	26,497	184	25,359	25,543		
2 הכנסות מהממשלה	22,617	719	23,596	22,877		
2.1 השתתפות משרדי ממשלה						
2.5 מענקים מיוחדים	502	194	506	700		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	49,616	378	49,461	49,120		

מועצה מקומית כפר ורדים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי התקציב	סטיית (מעל)	סטיית מתחת	ביצוע	התקציב	מכל (מתחת)	סטיית מתחת	ביצוע	התקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
176	(5,433)	(5,609)	176		5,433	5,609							א. הכנסות והוצאות מיעודות
(177)	(5,710)	(5,533)	(7)		8,014	8,007	(170)		2,304	2,474	6	1	1. הנהלה וכלליות
349	(7,409)	(7,758)	(479)		33,443	32,964	828		26,034	25,206	7	2	2. שירותים מקומיים
(50)	380	430	35		635	670	(85)		1,015	1,100	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(84)	(1,814)	(1,730)	(42)		1,912	1,870	(42)		98	140	9	4	4. מפעלים
214	(19,986)	(20,200)	(317)		49,437	49,120	531		29,451	28,920	99	5	5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
4	19,504	19,500					4		19,504	19,500		1	1. גביה ישירה
(194)	506	700					(194)		506	700		1.19	2. מענקים כלליים
													סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(190)	20,010	20,200					(190)		20,010	20,200			סה"כ כלי
24	24		(317)		49,437	49,120	341		49,461	49,120			אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרעון)
24													

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערך (גרעון)	2016 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות	18,000	18,009	36%	9	17,348	35%
ארנונה	1,400	1,447	3%	47	1,384	3%
תרות בארנונה (*)						
יתר עצמיות	6,073	5,828	12%	(245)	7,684	15%
משרד החינוך	20,615	21,632	44%	1,017	20,715	42%
משרד הרווחה	2,174	1,915	4%	(259)	1,838	4%
משרדים אחרים	88	49	0%	(39)	64	0%
מענקים מיוחדים	700	506	1%	(194)	502	1%
תקבולים אחרים	70	75	0%	5	81	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	49,120	49,461	100%	341	49,616	100%
סה"כ הנכסות	49,120	49,461		341	49,616	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,703	5,684	11%	19	5,431	11%
פעולות כלליות	9,938	9,767	20%	171	9,496	19%
שכר חינוך	20,330	20,996	42%	(666)	18,768	38%
פעולות חינוך	7,188	7,324	15%	(136)	7,867	16%
שכר רווחה	770	640	1%	130	688	1%
פעולות רווחה	2,441	2,236	5%	205	2,083	4%
פרעון מלוות	1,130	1,159	2%	(29)	3,861	8%
מימון	400	354	1%	46	386	1%
חד פעמיות	1,220	1,271	3%	(6)	1,213	2%
תרות בארנונה (**)						
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	49,120	49,437	100%	(317)	49,793	100%
סה"כ הוצאות	49,120	49,437		(317)	49,793	
ערך (גרעון)		24		24	(177)	

(*) כולל תרות ועדה, תרות על פי דין, תרות מימון ופטורים.
 (**) כולל תרות ועדה ותרות או פטורים על פי דין. תרות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר ורדים

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר הוצאות שכר	מזבת משרות	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם	תקן	כח אדם יעודי	תקן כח אדם יעודי
בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	בפועל	בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	בפועל	בפועל	בפועל
163.18	18,762	115	182.44	20,816	113.60	114.10	113.60
163.18	102	1	182.44	175		0.96	
163.18	18,864	116	182.44	20,991	113.60	115.06	113.60
224.10	688	3	231.88	640	3.21	2.76	3.21
224.10	688	3	231.88	640	3.21	2.76	3.21
352.00	1,056	3	349.00	1,396	4.60	4.00	4.60
352.00	3,000	15	200.75	2,951	16.33	14.70	16.33
196.08	3,000	15	200.75	2,951	16.33	14.70	16.33
221.64	4,056	18	232.46	4,347	20.93	18.70	20.93
172.35	23,608	137	190.29	25,978	137.74	136.52	137.74
644.00	644	1	702.00	702		1.00	
173.97	635	4	173.97	635		3.65	
175.72	24,887	142	193.49	27,315	137.74	141.17	137.74
175.72	24,887	142	193.49	27,315	137.74	141.17	137.74

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

סה"כ יתר המשרות

פנסיונרים

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	בליצוע	% מסה"כ	בליצוע	
62.63%	15,587	62.82%	17,158	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.95%	735	2.46%	673	
1.02%	253	1.31%	359	אהזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2.37%	591	2.17%	593	
0.80%	200	0.72%	198	
6.46%	1,607	6.24%	1,704	
<u>76.24%</u>	<u>18,973</u>	<u>75.73%</u>	<u>20,685</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.81%	948	3.91%	1,067	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.11%	3,511	14.58%	3,982	
5.85%	1,455	5.79%	1,581	
<u>23.76%</u>	<u>5,914</u>	<u>24.27%</u>	<u>6,630</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>24,887</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,315</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017
24,887	27,315
	5
<u>24,887</u>	<u>27,320</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי זוחות 66 החודשיים -
השתתפות בפנסיה תקציבית

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית כפר ורדים
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
52.04	53.33	54.25	מבנה מגורים
1,171.43	95.31 1,185.71	100.68 1,233.58	משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
97.43	93.99	96.77	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
(**) מספרי 2016 מויינו מחדש

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
73.99%	404	546	950	26 שרותים עירוניים שונים
14.60%	301	2,061	2,362	34 רווחה
(100.00)%	(2,000)	2,000		47 מפעל חביוב
				<u>תשלומים:</u>
(39.70)%	(744)	1,874	1,130	64 פירעון מלוות
15.88%	440	2,771	3,211	84 רווחה
(100.00)%	(1,987)	1,987		97 מפעל חביוב

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	<u>תקבולים:</u>
(100.00)%	(2,000)	2,000		47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
(38.15)%	(715)	1,874	1,159	64 פירעון מלוות
(100.00)%	(1,987)	1,987		97 מפעל הביוב

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

תשלומים:

3,211	2,876	(335)	(10.43)%
-------	-------	-------	----------

84 רווחה

מועצה מקומית כפר ורדים

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגולר פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באפ"י ש"ח

נספח 1 לטופס

מספר פתוחים סגורים	מס' פרק המאושר	המוק התקציבי	תב"ר/ת"ר	תב"ר/ת"ר	הביצוע עד 31.12.2016		2017		הביצוע בשנת		הביצוע עד 31.12.2016		המוק התקציבי	מס' פרק המאושר	מספר פתוחים סגורים
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות בשנת	הוצאות בשנת	הכנסות	הוצאות			
	755	פרעון מלוות	1		755	755	755	755							1
	240	שמירה ובטחון	3		182	150	182	150	60	92	(32)	58	90		3
	141,885	הכנון ובנין עיר	7		35,094	31,901	65,842	31,901	295	5,401	(5,106)	76,043	81,149		7
	12,871	נכסים ציבוריים	17		2,967	2,701	9,139	2,701	53	34	19	3,732	3,713		5
	38,658	הינוך	9		7,931	10,573	36,924	10,573	171	620	(449)	1,734	2,183		6
	13,922	תובות	3		6,102	5,285	12,710	5,285		1,735	(1,735)	1,212	2,947		2
	40	רווחה	1		40	40	40	40		92	(92)	86	178		2
	1,643	דד	3		343	1,134	1,557	331							
	351	נכסים	1		42	351	351	351							
	210,365	סה"כ	45		53,456	51,736	127,500	51,736	579	7,974	(7,395)	82,865	90,260		25
	12,487	תב"ר/ת"ר שנסתיימו	20			10,404	10,404	10,404				2,083	2,083		20
	197,878	סה"כ נטו	25		53,456	51,736	117,096	51,736	579	7,974	(7,395)	80,782	88,177		25

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
18	20
94	100
33	36
1271	1,220
470	470
1224	1,325
3110	3171
3110	3171

שם הגוף הנתמך או המתקצב
 איגוד ערים לאיכות הסביבה
 הרשות הארצית לכבאות והצלה
 תקציב הג"א ארצי
 הנחות ארנונה
 חווייה העמותה לקידום כפר ורדים
 מרכז קהילתי כפר ורדים

סה"כ

סה"כ