



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה מקומית אלפי מנשה**

משרד הכניס
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
19.06.2012
נ. ד. ק. ב. ל.
סימניו

מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. 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	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 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - 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 2011



לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונח מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואה החשבון
צנגוט באומר
צנגוט באומר
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
19.12.11
נתקבל
קימניו

14 ביוני 2012

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
300	854	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,244	1,263	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>1,544</u>	<u>2,117</u>		
102	164	2 (ג)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
108	462	5	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,945	2,061	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,605	1,824		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,725)	(700)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
944	4,723		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>1,824</u>	<u>5,847</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,621	3,621	14	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,256	9,386	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>18,400</u>	<u>23,658</u>		
15,922	14,577	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
4,287	3,462	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
182	239		חובות פתוחים
<u>4,469</u>	<u>3,701</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית אלפי מנשה

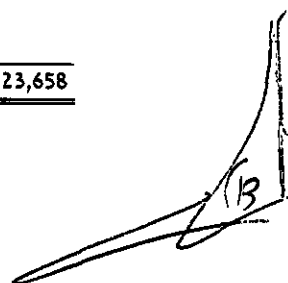
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
332	364	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
15,913	17,029	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	3,578	3 (ז)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
16,245	20,971		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
108	462	5	קרן לעבודות פיתוח
108	462		
			קרנות בלתי מתקצבות אחרות
102	164	3 (ח)	
1,945	2,061	3 (ח)	קרנות מתקצבות

18,400	23,658
---------------	---------------

משרד הכנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
רוח. מ. 19
נתקבל



אהוד לוי
אילן דולב
14/06/2012

ראש הרשות :
גובר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
3,213	3,311	3,029		6 הנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
958	851	950		61 מנהל כללי	13,145	15,544	16,000		11 מיסים
437	410	382		62 מנהל כספי	490	584	645		12 אגרות
1,188	1,249	1,225		63 חוצאות מימון					
5,796	5,821	5,586		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
					4,922	5,555	3,309		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					18,557	21,683	19,954		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,693	3,095	2,892		71 תברואה	47	62	45		21 תברואה
2,640	2,846	2,729		72 שמירה וביטחון	2,226	2,428	2,195		22 שמירה וביטחון
779	896	895		73 תכנון ובנין העיר	365	186	750		23 תכנון ובנין העיר
3,817	4,282	3,967		74 נכסים ציבוריים	62	212	56		24 נכסים ציבוריים
303	392	408		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
214	118	211		76 שרותים עירוניים שונים	138	112	50		26 שרותים עירוניים שונים
						20	40		28 פיקוח עירוני
10,446	11,629	11,102			2,838	3,020	3,136		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
16,181	17,597	15,861	7	81 חינוך	14,218	13,862	12,887	7	31 חינוך
2,158	2,247	2,072		82 תרבות	372	247	322		32 תרבות
1,999	2,210	1,913	6	84 רווחה	1,447	1,555	1,231	6	34 רווחה
489	689	480		85 דת					
25	30	75		87 איכות הסביבה					
20,852	22,773	20,401			16,037	15,664	14,440		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,709	3,587	2,620		91 מים	3,627	4,306	3,720		41 מים
1,594	1,010	2,756		97 מפעל הביוב	1,035	1,242	3,366		47 מפעל הביוב
4,303	4,597	5,376			4,662	5,548	7,086		
2,679	6,697	2,300	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,038	879	149	4	5. תקבולים בלתי רגילים
44,076	51,517	44,765		סה"כ כללי	43,132	46,794	44,765		סה"כ כללי

43,132	46,794	44,765	סה"כ תקבולים
44,076	51,517	44,765	סה"כ תשלומים
(944)	(4,723)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2010	2011	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,479	2,770	השתתפות הממשלה
1,978	988	השתתפות מוסדות
		השתתפות בעלים
2,930	436	מקורות עצמיים ואחרים
4,034	141	מלוות שנתקבלו
(103)		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>15,318</u>	<u>4,335</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,207	2,822	עבודות שבוצעו במשך השנה
251	20	תכנון
3,500		העברת מלוות
1,547	1,623	תשלומים אחרים
<u>19,505</u>	<u>4,465</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,187)</u>	<u>(130)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
11,482	13,007	תקבולים
16,551	22,263	תשלומים
<u>(5,069)</u>	<u>(9,256)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
13,007	17,342	תקבולים
22,263	26,728	תשלומים
<u>(9,256)</u>	<u>(9,386)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
74	44	עודפי מימון זמניים
9,330	9,430	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,256)</u>	<u>(9,386)</u>	
<u>13,793</u>		לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
42,601	46,794	1	מתקציב רגיל
13,984	3,899	2	מתקציב בלתי רגיל
911	469	3	מקור לעבודות פיתוח
<u>57,496</u>	<u>51,162</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
44,076	51,196	4	תקציב רגיל
19,505	4,465	5	תקציב בלתי רגיל
1		6	מקור לעבודות פיתוח
<u>63,582</u>	<u>55,661</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,086)</u>	<u>(4,499)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(944)	(4,723)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,187)	(130)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,131)</u>	<u>(4,853)</u>		
<u>(955)</u>	<u>354</u>		גידול (קטיון) בקורן לעבודות פיתוח
<u>(6,086)</u>	<u>(4,499)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>2011 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
43,132	46,794		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(531)			העברה מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
42,601	46,794		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
15,318	4,335		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,334)	(115)		העברה מקרן פיתוח (באור 5)
	(321)		העברה מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
13,984	3,899		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
911	469		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
911	469		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
44,076	51,517		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(321)		העברה לתברים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
44,076	51,196		סה"כ נטו

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4 - המשך
2010 - באלפי ש"ח

2011 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

19,505

4,465

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

19,505

4,465

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

1,866

115

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(531)

העברה לתקציב הרגיל

(1,334)

(115)

העברה לתב"רים

1

סה"כ נטו

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 4 בדצמבר 2011.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

- (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 בתקציבים הבלתי רגילים.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ה. פקדונות בבנקים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. 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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. 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.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2010</u>	<u>2011</u>
1	2
407	1,314
408	1,316
108	462
300	854

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

)

(2) * מוין מחדש

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

<u>2010</u>	<u>2011</u>
137	52
49	175
93	181
180	145
107	91
84	225
594	394
1,244	1,263

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד העבודה והרווחה

משטרת ישראל

משרד הביטחון

המשרד לבטחון פנים

אחרים

חברות כרטיסי אשראי

מועצה מקומית אלפי מנשה

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	
	663	663	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	700	700	תאגידים עירוניים
	580	606	הון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
			תשלומים על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
			הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
	<u>1,943</u>	<u>1,969</u>	
	2	2	השקעות אחרות
		90	קרן מניות בחברה לאוטומציה
			קרן מלגות
	<u>2</u>	<u>92</u>	
	<u>1,945</u>	<u>2,061</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ה. בנקים משיכות יתר
	66	364	בנק אוצר החייל
	266		בנק לאומי
	<u>332</u>	<u>364</u>	
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	6,840	6,250	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	786	694	עובדים וניכויים לשלם
	1,814	6,759	מוסדות וזכאים שונים
	4,425	3,104	המחאות לפרעון
	2,007		הפרשה להתחייבויות תלויות (באור 11)
	41	222	החברה הכלכלית לאלפי מנשה
	<u>15,913</u>	<u>17,029</u>	
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
		373	הכנסות מראש
		173	מנחל המים
		3,032	מקדמות ממשרד החינוך
		<u>3,578</u>	
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ח. קרנות מתוקצבות
	663	663	הון מניות בחברה הכלכלית לאלפי מנשה
	700	700	תשלומים על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
	580	606	הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
	2	92	קרן מלגות וקרן מניות בחברה לאוטומציה
	<u>1,945</u>	<u>2,061</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	
	225	700	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	2,500		1 סכומים להקטנת גרעון
			מענקים להקטנת גרעון
			מלוות להקטנת גרעון
	<u>2,725</u>	<u>700</u>	
	<u>2,725</u>	<u>700</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
225	700		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
30		20	החזר משנים קודמות
18	18	14	החזר השתתפויות
120	115		הכנסות חד פעמיות
531		115	החזרות מקרנות
114	46		מענקים מיועדים
1,038	879	149	
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	תשלומים לא רגילים
225	700		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,109	1,152	1,100	הנחות במיסים
1,240	1,122	1,200	תשלומי פנסיה
17	38		מיסים בשל הוצאות עודפות
81	(81)		מענק הסכמי שכר (2000שח)
7			תשלומים אחרים
	3,766		הוצאות חד פעמיות
2,679	6,697	2,300	

מועצה מקומית אלפי מנשה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צנורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרות בשנת הדוח:

שם הקרו	סתי"כ שנה קודמת	קרו הטל השבחה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקורות אחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מהנסות ומשקעות	סתי"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סתי"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
15				8					8							7
462	115			469					115	469						108

מועצה מקומית אלפי מנשה

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

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו ב-502 אלפי ₪ (בשנת 2010 סך 555 אלפי ₪).

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

התחייבות העירייה/המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 652 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 532 אש"ח).
התחייבות העירייה/המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 113 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 93 אש"ח).
התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 609 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 565 אש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים שבשליטת הרשות

א. "החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה"). החברה בבעלותה המלאה של הרשות. החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.

1. החברה הנפיקה לרשות 662,639 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המהוות את כל החון הנפרע שלה. מנית הכרעה בת 1 ש"ח ניתנה ליועץ המשפטי של הרשות. בנוסף העבירה הרשות לחברה 700 אי"ש אשר נרשמו בספרי החברה כתשלומים על חשבון מניות.
2. הפסדי החברה לא מקבלים ביטוי בספרי הרשות.
3. יתרת חו"ז החברה ליום 31 בדצמבר 2011 הסתכמה לסך של 222 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2010 - 41 אלפי ש"ח בזכות).
4. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 606 אלפי ₪ (2010 580 אלפי ₪). ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 2% לשנה. לא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.
5. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 96 אלפי ש"ח. (בשנת 2010 - 87 אלפי ש"ח).
6. בשנת הדו"ח קנתה הרשות שירותים מהחברה בסך של 2,136 אלפי ש"ח (בשנת 2010 - 2,193 אלפי ש"ח) החברה שילמה מיסי ארנונה לרשות בסך 51 אלפי ש"ח (בשנת 2010 - 50 אלפי ש"ח)
6. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, לא נתנה הרשות ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיס כיוון שהסכומים נרשמים בעת גבייתם.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 11- התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה המפרט את התביעות התלויות כנגד המועצה לסוף שנת 2011 עמדו כנגדה 2 תביעות שהסתיימו בתחילת שנת 2012. הרשות כללה בהוצאותיה לשנת 2011 את מלוא התחייבויות שנבעו לה, בסך של 3,689 אלפי ₪ כתוצאה מסיום התביעות המשפטיות נגדה, מעבר להפרשה בגין שנת 2010 עמדו תביעות כנגד המועצה בסך 5,310 אלפי ₪ שסך הסיכון בגינן הוערך על ידי היועצים המשפטיים שלה בסך של 3,059 אלפי ₪, שהוצגו בשנה קודמת 2,007 אלפי ₪ בתביעות תלויות ו-1,052 אלפי ₪ במוסדות.

ביאור 12- שיעבודים ומשכנתאות
להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה מרשם המשכונות ביום 18 באפריל 2012. בהתאם לאישור

תאריך	נושא	נכס
2000	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ₪
2001	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ₪
2002	בנק לאומי לישראל	משכון חכני עצמיות, העברות מ. החינוך ו-40% העברות מ. הפנים
2003	בנק לאומי לישראל	משכון חכני עצמיות, העברות מ. החינוך ו-40% העברות מ. הפנים
2003	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 400 אלף ₪
2003	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 1,415 אלף ₪
2004	בנק לאומי לישראל	משכון חכני עצמיות, העברות מ. החינוך ו-40% העברות מ. הפנים
2004	בנק לאומי לישראל	משכון חכני עצמיות, העברות מ. החינוך ו-40% העברות מ. הפנים
2005	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 500 אלף ₪
2006	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 50 אלף ₪
2007	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 500 אלף ₪
2007	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2,500 אלף ₪
2007	בנק אוצר החייל	כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט כספים שמקורם תקצי המדינה
2008	בנק אוצר החייל	כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט כספים שמקורם תקצי המדינה
2008	בנק אוצר החייל	כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט כספים שמקורם תקצי המדינה
2009	בנק אוצר החייל	כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט כספים שמקורם תקצי המדינה
2009	בנק לאומי לישראל	משכון קבוע בדרגה 1 כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט מים וביוב עד לסך של 2 מליון ₪
2010	בנק לאומי לישראל	משכון קבוע בדרגה 1 כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט מים וביוב עד לסך של 1 מליון ₪
2010	כלל פקטורינג בע"מ	משכון קבוע בדרגה 1 רכב פיאגו 67-479-74 שנת ייצור 2010
2010	בנק לאומי לישראל	משכון קבוע בדרגה 1 כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט מים וביוב עד לסך של 500 אלף ₪
2010	בנק לאומי לישראל	משכון קבוע בדרגה 1 כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט מים וביוב עד לסך של 2.5 מליון ₪
2011	בנק אוצר החייל	כל הכני עתידית מכל מין, סוג למעט כספים שמקורם תקצי המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב

ביאור 13- ביקורת רשות המיסים והמוסד לביטוח לאומי.

במועצה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2005 (כולל) בעקבות הביקורת לא נדרשה המועצה לתשלומים נוספים. בשנת הדו"ח נערכה למועצה ביקורת ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי. המועצה לא נדרשה לתשלומים נוספים בעקבות הביקורת.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 14- גרעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו.

גרעון סופי בתב"רים שנסגרו ליום 31 בדצמבר 2011 הסתכם בסך של 3,621 אלפי ש. בשנת הדו"ח לא נסגרו תברים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לעומס 1

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אנף הגבייה באלפי מנשה

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ מטורים, שחודרים ונחוח (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
92.9%	862	11,361	12,223	113	1,297	12,119	1,288	ארנונה למגורים	1.1
92.6%	209	2,629	2,838	(113)		2,526	312	ארנונה אחרת	1.2
85.9%	1,226	13,990	16,287		1,297	14,751	2,833	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	2,297							סה"כ ארנונה	2
91.4%	406	4,306	4,712	21		4,097	594	אגרת מים וביוב	2.1
	254		254	(21)		21	254	אגרת מים	2.2
86.7%	660	4,306	4,966			4,118	848	סה"כ מים	2.3
94.0%	79	1,242	1,321	11		1,216	94	אגרת ביוב	3
94.5%	118	2,023	2,141	29		1,975	137	אגרת שמירה	4
	172		172	(40)		19	193	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
86.6%	3,326	21,561	24,887		1,297	22,079	4,105	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								עצמיות חינוד	4
100.0%		4,457	4,457			4,457		עצמיות תרבות	5
100.0%		2	2			2		עצמיות רווחה	6
100.0%		45	45			45		הטלי השבחה	8
100.0%		461	461			461		אגרות בניה	10
100.0%		186	186			186		הטל ביוב	11
100.0%		321	321			321		מדמי מים	12
100.0%		16	16			16		אדמת בניין	14
53.8%	221	257	478	54		257	167	הכנסות עצמיות אחרות	15
100.0%		1,199	1,199			1,177	22	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
94.9%	154	6,944	7,319	(54)		33	364	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
88.5%	3,701	28,505	32,206		1,297	29,034	4,469	סה"כ בשנת הדוח	
85.0%	4,469	25,316	29,785		1,285	27,983	3,087	שנה קודמת	
89.0%	3,087	24,853	27,940		1,071	25,963	3,048	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים חושבו באופן ספציפי

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הכספי לשנת 2011

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
12,119	302	104	39	11,674	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,526	25	22	8	2,471	ארנונה	1
106	(29)	129	6		ארנונה למגורים	1.1
14,751	298	255	53	14,145	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
4,097	(42)	39	13	4,087	סה"כ ארנונה	2
21	(2)	23			אגרת מים וביוב	2.1
4,118	(44)	62	13	4,087	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1,216		11	5	1,200	סה"כ מים	2.3
1,975		8	5	1,962	אגרת ביוב	3
19		19			אגרת שמירה	3
22,079	254	355	76	21,394	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
4,457				4,457	עמיות חינוך	4
2				2	עמיות תרבות	5
45				45	עמיות רווחה	6
461				461	הטלי השבחה	8
186				186	אגרות בניה	10
321				321	הטל ביוב	11
16				16	מדי מים	12
257		23	3	231	אדמת בנין	14
1,177				1,177	הכנסות עצמיות אחרות	15
33	16	17			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
6,955	16	40	3	6,896	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
29,034	270	395	79	28,290	סה"כ	

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2011
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסורט	שטפת	מסורט שנה	פטרות שנים קודמות	מחוקק חובות/חובות אבדיים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטרות שחורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
	1 ארנונה		131				1,013	8	145	1,297
1 1	ארנונה למגורים						1,013	8	145	1,297
2	סה"כ ארנונה									
	אגרת מים וביוב									
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
							1,013	8	145	1,297
	סה"כ		131				1,013	8	145	1,297

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ע"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	10,412	949	11,361
11	ארנונה למגורים	2,361	268	2,629
12	ארנונה אחרת	12,773	1,217	13,990
2	סה"כ ארנונה	3,957	349	4,306
21	אגרת מים	3,957	349	4,306
23	אגרת ביוב	1,171	71	1,242
3	אגרת שמירה	1,913	110	2,023
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	19,814	1,747	21,561
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	4,457		4,457
5	עצמיות תרבות	2		2
6	עצמיות רווחה	45		45
8	הטל השבחה	461		461
10	אגרות בניה	186		186
11	הטל ביוב	321		321
12	מדי מים	16		16
14	אדמת בניין	199	58	257
15	הכנסות עצמיות אחרות	1,199		1,199
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,886	58	6,944
	סה"כ	26,700	1,805	28,505

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2010	2011	2010	2011	
350	594	745	1,600	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	21	5	113	
25	39	54	126	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
375	654	804	1,839	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
167	349	370	1,217	גביה בגין פיגורים
208	305	434	622	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,786	4,087	13,725	14,145	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(42)		327	חיוב / זיכוי נוסף
19	13	40	47	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,805	4,058	(1,285)	(1,297)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		12,480	13,222	
(3,419)	(3,957)	(11,314)	(12,773)	גביה שוטפת
(3,419)	(3,957)	(11,314)	(12,773)	סה"כ שנגבה
386	101	1,166	449	יתרת פיגורים לתקופה
594	406	1,600	1,071	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
44.53%	53.36%	46.02%	66.18%	% גביה מהפיגורים
89.86%	97.51%	90.66%	96.60%	% גביה מהשוטף
85.79%	91.38%	87.96%	92.89%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מים	
620	626	כמות המים שנרכשה / חופקה	
555	544	כמות המים שנמכרה / חויבה	
65	82	פחת (באלפי קוב)	
10.48%	13.10%	% הפחת	

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011
10,035	11,980	14,438	7,434	7,004	
3,289	4,034	141		141	
13,324	16,014	14,579	7,434	7,145	
1,344	1,576	1,627	794	833	
11,980	14,438	12,952	6,640	6,312	
1,340	1,484	1,625	528	1,097	
<u>13,320</u>	<u>15,922</u>	<u>14,577</u>	<u>7,168</u>	<u>7,409</u>	

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 2011 (מדד ידוע).

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
1,344	1,576	1,627
565	722	667
267	280	332
<u>2,176</u>	<u>2,578</u>	<u>2,626</u>

סכום פרעון כלל המלוות

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

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות ביוב באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום כולל של 1377 אלפי ש.ח. קרן 833 אלפי ש.ח ריבית 339 אלפי ש.ח הצמדה 205 אלפי ש"ח

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

1,188	1,249
1,390	
<u>2,578</u>	<u>1,249</u>

סה"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,833	שנה ראשונה
1,842	שנה שניה
1,640	שנה שלישית
1,340	שנה רביעית
1,287	שנה חמישית
6,635	שנה שישית ואילך
<u>14,577</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע		התקציב	% מסה"כ	הביצוע	התקציב		התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				מספר	מחזור				מספר	מחזור		
הכנסות	44,765		44,765	46,794	44,765	44,765	61.11%	28,596	2,132	30,728	30,728	הכנסות עצמית
הוצאות	44,765		44,765	51,517	44,765	44,765	0.28%	133	99	34	34	גביה ישירה
גרעון בשנת הדוח				(4,723)				115	115	115	115	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
								28,729	2,247	30,877	30,877	העברה מקרנות פיתוח
								11,764	1,185	10,579	10,579	הכנסות מהמשלה
								4,550	1,326	3,224	3,224	השנתפות משרדי המשלה
								700	700	700	700	מענק כללי
								1,005	1,005	1,005	1,005	מענקים להקטנת גרעון מצטבר
								46	39	85	85	מענקים מיוחדים
								18,065	4,216	13,888	13,888	מענקים מיוחדים
								46,794	4,315	44,765	44,765	סה"כ הכנסות לפי מקורות
								100.00%	2,286	2,286	2,286	100.00%

מועצה מקומית אלפי מנשה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

מס"כ %	הביצוע 2010	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
20.85%	9,191	95		18.75%	9,660	9,565	1 משכורות ושכר
10.47%	4,615	127		9.84%	5,068	4,941	2 אחזקה וזמנה (למעט הוצאות מימון)
0.99%	437	28		0.80%	410	382	3 הוצאות מימון
49.01%	21,600	2,516		44.84%	23,101	20,585	4 הוצאות תפעול
12.27%	5,406	805		14.61%	7,525	6,720	5 השתתפויות ותרומות
0.05%	24	3,804		7.38%	3,804		6 הוצאות חד פעמיות
5.85%	2,578		1,323	2.42%	1,249	2,572	7 פרעון מלוות
0.51%	225	700		1.36%	700		8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
100.00%	44,076	8,075	1,323	100.00%	51,517	44,765	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
(235)	(5,821)	(5,586)	(235)	5,821	5,586				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(643)	(8,609)	(7,966)	(527)	11,629	11,102	(116)	3,020	3,136	7	2	1. הנחלה וכלליות
(1,148)	(7,109)	(5,961)	(2,372)	22,773	20,401	1,224	15,664	14,440	8	3	2. שירותים מקומיים
(759)	951	1,710	779	4,597	5,376	(1,538)	5,548	7,086	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(3,667)	(5,818)	(2,151)	(4,397)	6,697	2,300	730	879	149	99	5	4. מפעלים
(6,452)	(26,406)	(19,954)	(6,752)	51,517	44,765	300	25,111	24,811			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(517)	16,128	16,645				(517)	16,128	16,645		1	1. גביה ישירה
2,246	5,555	3,309				2,246	5,555	3,309		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,729	21,683	19,954				1,729	21,683	19,954			סה"כ כלי
(4,723)	(4,723)		(6,752)	51,517	44,765	2,029	46,794	44,765			אי איזון תקציבי
(4,723)											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2010 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	14,900	14,247	31%	(653)	11,859	28%
הנחות בארנונה (*)	1,100	1,297	3%	197	1,286	3%
מכירת מים	3,650	4,288	9%	638	3,588	8%
יתר עצמיות	11,078	8,764	19%	(2,314)	8,248	19%
משרד החינוך	8,545	9,393	20%	848	9,688	23%
משרד הרווחה	1,161	1,510	3%	349	1,379	3%
משרדים אחרים	873	861	2%	(12)	1,154	3%
מענקי כללי	3,224	4,550	10%	1,326	3,393	8%
מענקים מיוחדים		1,005	2%	1,005	1,529	4%
מענקים מיוחדים	85	46	0%	(39)	114	0%
תקבולים אחרים	149	133	0%	(16)	669	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	44,765	46,094	100%	1,329	42,907	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		700		700	225	
סה"כ הכנסות	44,765	46,794		2,029	43,132	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,260	5,105	10%	155	5,750	13%
פעולות כלליות	15,177	15,803	31%	(626)	13,064	30%
רכישת מים	2,500	3,487	7%	(987)	2,709	6%
שכר חינוך	3,715	4,003	8%	(288)	2,933	7%
פעולות חינוך	12,146	13,594	27%	(1,448)	13,248	30%
שכר רווחה	590	552	1%	38	508	1%
פעולות רווחה	1,323	1,658	3%	(335)	1,491	3%
פרעון מלוות	2,572	1,249	2%	1,323	2,578	6%
מימון	382	410	1%	(28)	437	1%
הנחות בארנונה (**)	1,100	3,804	7%	(3,804)	24	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	44,765	50,817	100%	(6,052)	43,851	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		700		(700)	225	
סה"כ הוצאות	44,765	51,517		(6,752)	44,076	
עודף (גרעון)		(4,723)		(4,723)	(944)	

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2

מתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי
119.62	24	121.69	26.00	24.00	24.00
119.62	24	121.69	26.00	24.00	24.00
169.33	3	184.00	3.00	3.00	3.00
169.33	3	184.00	3.00	3.00	3.00
279.28	3	337.34	2.33	3.00	3.00
179.54	13	337.34	2.33	3.00	3.00
179.54	13	180.73	15.00	13.00	13.00
199.88	16	201.79	17.33	16.00	16.00
153.70	43	155.69	46.33	43.00	43.00
577.00	1	615.00	1.00	1.00	1.00
248.00	5	187.00	6.00	6.00	6.00
172.03	49	167.82	53.33	43.00	43.00
172.03	49	167.82	53.33	43.00	43.00

סה"כ עובדים בתקן 43.00

סה"כ כללי 43.00

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

נבחרים - עדכון שוטף

רווחה עם תקן - הסכמי שכר חדשים.

יתר משרות בכירים עם תקן -

מעבר בכיר 100% שכר בכירים

סעיף <>

סעיף <>

סעיף <>

סעיף <>

סעיף <>

סעיף <>

סעיף <>

סעיף <>

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס חלק ב.2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

הפרש עלויות שכר	הפרש עלויות משרות		ביצוע 2011		מס' משרות 66		עלויות שכר 2011		מספר משרות
	מספר משרות	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר		
(25)	(0)	615	1	590	1	590	1	6	הנהלה וכלליות
(45)	1	765	3	720	3	720	3	61	נבחרים
76	0	839	4	915	4	915	5	61	מנהל כללי
6	0	2,219	9	2,225	9	2,225	9	62	מנהל כספי
(28)	0	88	0	60	0	60	0	7	סה"כ הנהלה וכלליות
(16)	(0)	516	2	500	2	500	2	71	שירותים מקומיים
(15)		465	2	450	2	450	2	72	תברואה
(234)		739	3	505	3	505	3	73	שמירה ובטחון
								74	תכנון ובנין עיר
									נכסים ציבוריים
(293)	(0)	1,808	8	1,515	8	1,515	7		סה"כ שירותים מקומיים
35	(2)	620	4	655	4	655	4	8	שירותים ממלכתיים
516		2,544	22	3,060	22	3,060	20	811	מנהל החינוך
35		85	1	120	1	120	1	812	חינוך
38	0	552	3	590	3	590	3	82	תרבות
624	(2)	3,801	29	4,425	29	4,425	28	84	רווחה
									סה"כ שירותים ממלכתיים
									מפעלים
200			1	200	1	200	1	97	מפעלי ביוב
200			1	200	1	200	1		סה"כ מפעלים
78	(0)	1,122	6	1,200	6	1,200	6		גימלאים
615	(2)	8,950	53	9,565	53	9,565	50		סה"כ כללי

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 28 אלפי ש"ח

הפרש עלויות
מס' מועסקים
עלות כוללת
עלות כוללת
מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה
מס' מועסקים
מס' מועסקים
עלות כוללת
עלות כוללת
מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה
מס' מועסקים
מס' מועסקים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,211	50.13%	4,514	50.44%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
457	5.44%	549	6.13%	שעות נוספות - רשומות
194	2.31%	28	0.31%	פיצויי פיטורין
542	6.45%	566	6.32%	אחזקת רכב
896	10.67%	976	10.91%	תשלומי פנסיה
71	0.85%	76	0.85%	אש"ל
504	6.00%	533	5.96%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>6,875</u>	<u>81.85%</u>	<u>7,242</u>	<u>80.92%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
277	3.30%	295	3.30%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
733	8.73%	860	9.61%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
515	6.13%	553	6.18%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,525</u>	<u>18.15%</u>	<u>1,708</u>	<u>19.08%</u>	סה"כ נלוות
<u>8,400</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,950</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
8,400	8,950	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(24)	(18)	תגמולי מילואים מהביטוח הלאומי
(62)	(65)	חיוב החברה הכלכלית בעלות שכר
797	874	עלות שכר מתנ"ס
(1)	(1)	חוזר מחברת ביטוח
81	(81)	הסכמי שכר מענק 2000 שח
<u>9,191</u>	<u>9,660</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.13	36.95	36.61	29.98	מגורים
50.97	54.91	51.35	21.46	תעשייה
95.79	126.63	106.32	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			400.26	בנקים וחברות ביטוח
			33.13	מלונות
71.27	90.41	77.42		מוסדות ומבנים
			1.23	חניונים
			39.73	מלאכה
10.47	14.98	15.36		נכסים אחרים
63.4146	30.7145	27.8964	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0083	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0104	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
21.72%	2,855	13,145	16,000	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
32.77%) 05.48%	(1,613) 385	4,922 365	3,309 750	19 מענקים כלליים 23 תכנון ובנין העיר
25.22%	2,331	1,035	3,366	47 מפעל הביוב
35.65%)	(889)	1,038	149	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
72.90%	1,162	1,594	2,756	97 מפעל הביוב

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	המרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
18.25%	2,399	13,145	15,544	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
12.86%	633	4,922	5,555	19 מענקים כלליים
(49.04)%	(179)	365	186	23 תכנון ובנין העיר
241.94%	150	62	212	24 נכסים ציבוריים
(33.60)%	(125)	372	247	32 תרבות
18.72%	679	3,627	4,306	41 מים
32.41%	878	2,709	3,587	<u>תשלומים:</u> 91 מים
(36.64)%	(584)	1,594	1,010	97 מפעל הביוב
149.98%	4,018	2,679	6,697	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	<u>תקבולים:</u>
67.88%	2,246	5,555	3,309	19 מענקים כלליים
(75.20)%	(564)	186	750	23 תכנון ובנין העיר
278.57%	156	212	56	24 נכסים ציבוריים
124.00%	62	112	50	26 שרותים עירוניים שונים
26.32%	324	1,555	1,231	34 רווחה
15.75%	586	4,306	3,720	41 מים
(63.10)%	(2,124)	1,242	3,366	47 מפעל הביוב
489.93%	730	879	149	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
15.53%	297	2,210	1,913	84 רווחה
(60.00)%	(45)	30	75	87 איכות הסביבה
36.91%	967	3,587	2,620	91 מים
(63.35)%	(1,746)	1,010	2,756	97 מפעל הביוב
191.17%	4,397	6,697	2,300	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אלפי מנשה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

קטגוריית הוצאות	סטייה - גיבועות		סטייה - עודמים		עודף נטו (גרועות)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2011		הביצוע עד 31.12.2010		התקציב המאושר	מס' פרק המאזן	הפרק התקציבי	תב"רים סה"כ	תב"רים סגורים	מספר תב"רים
	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
106		32			(74)	74		502	576	390	180	112	396	470	72	שמירה ובטחון	2		2
147	1,801		282		(1,666)	1,666	1,853	3,518	77	1,047	1,776	2,471	3,653	74	נכסים ציבוריים	10		10	
4,793	402	349	116		(4,730)	4,738	12,687	17,417	3,311	1,230	9,376	16,187	12,740	81	חינוך	10		10	
40	571		88		(523)	559	165	689	95	487	70	202	737	82	תרבות	5		5	
2,977	246	631	199		(2,393)	2,393	2,135	4,528	462	1,521	1,673	3,007	1,750	97	מעל הביוב	3		3	
8,063	3,020	1,012	685		(9,386)	9,430	17,342	26,728	4,335	4,465	13,007	22,263	19,350		סד"כ	30		30	
8,063	3,020	1,012	685		(9,386)	9,430	17,342	26,728	4,335	4,465	13,007	22,263	19,350		סה"כ נטו	30		30	

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2011</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		א. איגודי וגופים מתוקצבים
31	26	הג"א מפקדת העורף
173	140	איגוד ערים לכיכוי אש
27	25	איגוד ערים לאיכות הסביבה
689	480	השתתפות מועצת ישע
408	390	השתתפות במאגר ביוב
-----	-----	
1328	1061	
		ב. מוסדות חינוך
80	80	צופים שבט אלפי מנשה
40	40	בני עקיבא אלפי מנשה
640	640	מתנ"ס
610	490	אגרות תלמידי חוץ
1856	1826	השתתפות במוסדות חינוך
-----	-----	
3,226	3,076	
		ג. קבוצות ספורט
13	13	קבוצת השחייה ילדים
147	147	מכבי אלפי מנשה
-----	-----	
160	160	
		ד. שונות
1152	1100	הנחות במיסים
1657	1323	השתתפות בפעולות רווחה
2		תרומות
-----	-----	
2,811	2,423	
-----	-----	
7,525	6,720	סה"כ תמיכות והשתתפויות