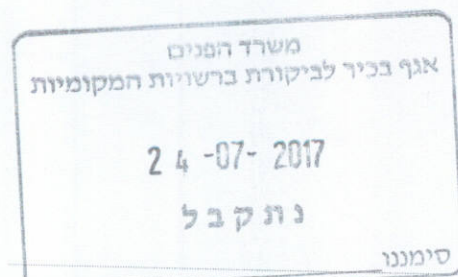




דביר גינזבורג רואה חשבון
Dvir Ginzburg C.P.A (Isr.)

פתיח

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית אלפי מנשה



מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון 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

10

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 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

39

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016



דביר גינזבורג רואה חשבון
Dvir Ginzburg C.P.A (Isr.)

05 יולי 2017

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן "הרשות") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.


הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 21 באוגוסט 2016 היתה בלתי מסוייגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2016 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך

בברכה ובכבוד רב,


דביר גינזבורג, רו"ח

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	נכסים
4	3	3 (א)	רכוש שוטף
757	1,625	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
538	543	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,299</u>	<u>2,171</u>		
290	396	3 (ד), 2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,037	2,049	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
8,459	8,538		גרעונות בתקציב הרגיל
(725)	(1,604)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
804	1,050	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>8,538</u>	<u>7,984</u>		גרעון בשנת הדוח
3,616	3,616		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,073	6,256	טופס 3	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>22,853</u>	<u>22,472</u>		גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
10,642	10,621	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
4,127	4,980	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
157	153		חובות פתוחים
<u>4,284</u>	<u>5,133</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
2,362	2,746	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
13,285	14,850	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
122	148	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>15,769</u>	<u>17,744</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
3,388	2,133	3 (יב)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,369	150	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>1,369</u>	<u>150</u>		קרן לעבודות פיתוח
290	396	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,037	2,049	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>22,853</u>	<u>22,472</u>		

שלמה קטן
אילן דולב



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 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
				6					
				הנהלה וכלליות					
3,050	3,182	2,990		61	17,702	19,127	19,060		1
899	1,055	998		62	640	711	645		מיסים ומענקים
592	560	460		63					11 מיסים
1,090	1,169	1,090		64					12 אגרות
<u>5,631</u>	<u>5,966</u>	<u>5,538</u>		(למעט ביוב)					
					5,228	5,051	4,825		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>23,570</u>	<u>24,889</u>	<u>24,530</u>		
				7					
				שרותים מקומיים					
3,833	4,309	4,410		71	79	84	100		2
2,836	2,935	2,942		72	2,739	2,457	2,452		שרותים מקומיים
986	1,004	896		73	1,134	1,859	1,070		21 תברואה
3,875	3,933	3,983		74	78	23	87		22 שמירה וביטחון
29	25	29		75					23 תכנון ובנין העיר
287	422	312		76	96	87	60		24 נכסים ציבוריים
					18	26	22		26 שרותים עירוניים שונים
					<u>4,144</u>	<u>4,536</u>	<u>3,791</u>		28 פיקוח עירוני
<u>11,846</u>	<u>12,628</u>	<u>12,572</u>							
				8					
				שרותים ממלכתיים					
21,259	21,839	21,508	7	81	15,683	16,067	15,931	7	3
2,070	2,249	1,703		82	227	346	215		שרותים ממלכתיים
2,804	3,292	2,753	6	84	1,712	2,057	1,920	6	31 חינוך
730	572	704		85					32 תרבות
36	40	41		87					34 רווחה
<u>26,899</u>	<u>27,992</u>	<u>26,709</u>			<u>17,622</u>	<u>18,470</u>	<u>18,066</u>		
				9					
				מפעלים					
3,352	3,517	3,220		91	4,028	3,900	3,995	8	4
876	966	789		97	1,375	1,443	1,400		מפעלים
4,228	4,483	4,009		(מלוות)	<u>5,403</u>	<u>5,343</u>	<u>5,395</u>		41 מים
3,427	3,357	3,176	4	99	488	139	221	4	47 מפעל הביוב
<u>52,031</u>	<u>54,426</u>	<u>52,003</u>			<u>51,227</u>	<u>53,376</u>	<u>52,003</u>		5
				סה"כ כללי					תקבולים בלתי רגילים

<u>51,227</u>	<u>53,376</u>	<u>52,003</u>
<u>52,031</u>	<u>54,426</u>	<u>52,003</u>
<u>(804)</u>	<u>(1,050)</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,220	1,199	השתתפות הממשלה
90	472	השתתפות מוסדות
4,918	3,463	מקורות עצמיים ואחרים
400	18	השתתפות התקציב הרגיל
	1,604	מלוות שנתקבלו
<u>8,628</u>	<u>6,756</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,797	3,147	עבודות שבוצעו במשך השנה
71	21	תכנון
400	1,604	העברת מלוות
1,158	1,167	תשלומים אחרים
<u>6,426</u>	<u>5,939</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,202</u>	<u>817</u>	עודף בשנת הדוח
32,661	37,412	2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
41,936	44,485	תקבולים
<u>(9,275)</u>	<u>(7,073)</u>	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
37,412	41,522	3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
44,485	47,778	תקבולים
<u>(7,073)</u>	<u>(6,256)</u>	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לסוף השנה
1,989	3,077	<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
9,062	9,333	עודפי מימון זמניים
<u>(7,073)</u>	<u>(6,256)</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>3,877</u>	<u>2,646</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
50,755	52,616	1	הכנסות
3,580	3,334	2	מתקציב רגיל
6,427	2,945	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>60,762</u>	<u>58,895</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
52,031	54,408	4	תקציב רגיל
6,426	5,939	5	תקציב בלתי רגיל
<u>58,457</u>	<u>60,347</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,305</u>	<u>(1,452)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(804)	(1,050)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,202	817		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,398</u>	<u>(233)</u>		
907	(1,219)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,305</u>	<u>(1,452)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
51,227	53,376		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(472)	(760)		העברות מקרנות פיתוח
<u>50,755</u>	<u>52,616</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,628	6,756		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,048)	(3,404)		העברות מקרנות פיתוח
	(18)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>3,580</u>	<u>3,334</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
6,427	2,945		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>6,427</u>	<u>2,945</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
52,031	54,426		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(18)		העברות לתבר"ים
<u>52,031</u>	<u>54,408</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,426	5,939		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>6,426</u>	<u>5,939</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
5,520	4,164		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(472)	(760)		העברות לתקציב הרגיל
(5,048)	(3,404)		העברות לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ נטו
	907		-
			גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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. התקציב בסך של 51,603 אלש"ח לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20 באפריל 2016 . תקציב הרשות בסך של 52,003 אלש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בינואר 2016 . המועצה לא קיבלה את אישור הממונה למלוא סכום התקציב שאושר בישיבת המועצה ביום 31 בינואר 2016 .

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף 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) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בתקציב הבלתי רגיל

מועצה מקומית אלפי מנשה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פיקדונות בבנקים

פיקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פירעון 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית אלפי מנשה

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. גירעונות סופיים בתב"רים

סגירת גירעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
493	964	1. בנקים משיכות יתר
823	1,201	בנק מזרחי
1,046	581	בנק אוצר החייל
<u>2,362</u>	<u>2,746</u>	בנק לאומי לישראל
<u>2015</u>	<u>2016</u>	2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,382	6,828	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
189	843	עובדים וניכויים לשלם
992	1,292	מוסדות וזכאים שונים
6,039	4,549	המחאות לפרעון
683	1,338	החברה הכללית אלפי מנשה (ראה באור 10)
<u>13,285</u>	<u>14,850</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	3. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
122	148	זכאים בגין ארנונה
<u>122</u>	<u>148</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	4. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
289	290	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
52	101	יתרה לתחילת השנה
(48)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(3)	5	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>290</u>	<u>396</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>290</u>	<u>396</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2015</u>	<u>2016</u>	5. קרנות מתוקצבות
663	663	הון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
700	700	תשלומים על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
672	684	הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
2	2	קרן מניות בחברה לאוטומציה
<u>2,037</u>	<u>2,049</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	6. שינויים ביתרות לתחילת השנה
325		1 סכומים להקטנת גרעון
400	1,604	מענקים להקטנת גרעון
<u>725</u>	<u>1,604</u>	מלוות להקטנת גרעון
<u>725</u>	<u>1,604</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>2015</u>	<u>2016</u>	7. התחייבויות לזמן ארוך
3,388	2,133	המחאות לפירעון
<u>3,388</u>	<u>2,133</u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
325			תקבולים לא רגילים
154	120	100	מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
9	19	20	החזר משנים קודמות
		1	החזר השתתפויות
		100	הכנסות מריבית
		100	הכנסות חד פעמיות
<u>488</u>	<u>139</u>	<u>221</u>	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	תשלומים לא רגילים
325			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
1,552	1,729	1,661	הנחות במיסים
1,315	1,457	1,270	תשלומי פנסיה
	5	5	מיסים בשל הוצאות עודפות
122	148		הפרשה בגין יתרות זכאים בארנונה
		190	תשלומים אחרים
113	18	50	הוצאות מיוחדות וחד פעמיות
<u>3,427</u>	<u>3,357</u>	<u>3,176</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
1,369	5,520				472	5,048	6,427			6,427			6,427	462	סה"כ שנה קודמת
	774					774	774			774			774		קרן ביוב
5	543					543	546			546			546	2	קרנות פיתוח (*)
1	1,867					1,107	943			943			943	925	קרן אגרת מבני ציבור (*)
144	980				760	980	682			682			682	442	היטל כבישים (*)
150	4,164				760	3,404	2,945			2,945			2,945	1,369	סה"כ

(*) מוין מחדש

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 מזוהות 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה.
הכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב-460 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 402 אלפי ש"ח).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 760 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 659 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 351 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 299 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 291 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 336 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

<u>מניית שבידי הרשות</u>		<u>מספר מניות</u>		<u>שיעור</u>		<u>מבנה משפטי</u>		<u>שם התאגיד</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שבידי הרשות</u>		<u>אחזקה ב-%</u>		<u>חברה בע"מ</u>		<u>החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ</u>	
663		662,639		100%					
<u>הון מניות</u>		<u>שטרי הון</u>		<u>פרמיה</u>		<u>חברה בע"מ</u>		<u>שם התאגיד</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>באלפי ש"ח</u>		<u>באלפי ש"ח</u>		<u>חברה בע"מ</u>		<u>החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ</u>	
700		-		-					
<u>התאגיד (*)</u>		<u>חובה (זכות)</u>		<u>השקעה</u>		<u>חברה בע"מ</u>		<u>שם הגוף</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>באלפי ש"ח</u>		<u>באלפי ש"ח</u>		<u>חברה בע"מ</u>		<u>החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ</u>	
51		-1,338							

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

- 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 ההון הנפרע שלה. מניית הכרעה בת 1 ש"ח ניתנה ליועץ המשפטי של הרשות. בנוסף העבירה הרשות לחברה 700 אש"ח אשר נרשמו בספרי החברה כתשלומים על חשבון מניות. הפסדי החברה לא מקבלים ביטוי בספרי הרשות.
 2. יתרת חו"י החברה ליום 31 בדצמבר 2016 הסתכמה לסך של 1,338 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2015 - 683 אלפי ש"ח בזכות).
 3. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 684 אלפי ש"ח (2015 - 673 אלפי ש"ח). ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 2% לשנה. לא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.
 4. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 86 אלפי ₪ (בשנת 2015 - 88 אלפי ש"ח).
 5. בשנת הדוח קנתה הרשות שירותים מהחברה בסך של 1,803 אלפי ש"ח (בשנת 2015 - 1,918 אלפי ש"ח).
 6. החברה שילמה מיסי ארנונה לרשות בסך 60 אלפי ש"ח (בשנת 2015 - 60 אלפי ש"ח). בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, לא נתנה הרשות ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיס כיוון שהסכומים נרשמים בעת גבייתם.

מורעצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - מירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

מוצג חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ע"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב שנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	14,935		134	1,254	16,330
1.2	ארנונה אחרת	3,075		23	434	3,533
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			72	(26)	46
	סה"כ ארנונה	18,010		229	1,662	19,909
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	4,009		21	(115)	3,916
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			14		14
	סה"כ מים	4,009		35	(115)	3,930
2.3	אגרת ביוב	1,493		6	(27)	1,472
3	אגרת שמירה	2,035		8	84	2,128
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			9	(52)	(43)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	25,547		287	1,552	27,396
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
4	עצמיות חינוך	621				621
6	עצמיות רווחה	91				91
10	אגרות בניה	365				365
11	הטל ביוב	774				774
12	מדני מים	8				8
14	דמי שימוש מקרקעין	655				655
15	הכנסות עצמיות אחרות	651				651
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,165		12		3,177
				12		
				299	1,552	30,573
	סה"כ	28,712	10			

מ ר ע צ ה מ ק מ י ת א ל פ י מ נ ש ה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	מס. שם החשבון
			א. חשבונות על בסיס חיוב שנת
			1 ארנונה
14,021	546	13,475	1.1 ארנונה למגורים
3,198	137	3,061	1.2 ארנונה אחרת
			2 אגרת מים וביוב
17,219	683	16,536	סה"כ ארנונה
			2.1 אגרת מים
3,898	126	3,772	
			2.3 אגרת ביוב
3,898	126	3,772	
1,443	32	1,411	3 אגרת שמירה
2,090	36	2,054	
24,650	877	23,773	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר
			ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
			4 עצמיות הינדך
621		621	6 עצמיות רווחה
91		91	10 אגרות בניה
365		365	11 הטל ביוב
774		774	12 מדוי מים
8		8	14 דמי שימוש מקרקעין
655		655	15 הכנסות עצמיות אחרות
651		651	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
3,165		3,165	
27,815	877	26,938	סה"כ

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מיים		ארנונה כללית	
2015	2016	2015	2016
399	385	1,497	1,732
15	21	66	157
414	406	(4)	
115	126	1,560	1,889
299	280	512	683
		1,048	1,206
3,994	4,009	17,127	18,010
	(115)	719	1,688
5	1	28	8
(4)	(1)	(1,735)	(1,908)
3,995	3,894	16,139	17,798
(3,909)	(3,772)	(15,455)	(16,536)
(3,909)	(3,772)	(15,455)	(16,536)
86	122	684	1,262
385	402	1,732	2,468
27.78%	31.03%	32.83%	36.17%
97.85%	96.86%	95.76%	92.91%
91.27%	90.65%	90.22%	87.46%

נתוני גביה מיים וארנונה

גבית פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חייב תקופתי שוטף מצטבר

חייב / זיכוי נוסף

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

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

נתוני פחת מיים

כמות המיים שנרכשה / הופקה

כמות המיים שנמכרה / חויבה

פחת (באלפי קוב)

% הפחת

אלפי קוב

אלפי קוב

667

737

565

610

102

127

15.29%

17.23%

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

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	
9,882	10,591	9,652	6,506	3,146		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,170	400	1,604	1,604			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
12,052	10,991	11,256	8,110	3,146		
1,461	1,339	1,415	850	565		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
10,591	9,652	9,841	7,260	2,581		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,274	990	780	318	462		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
11,865	10,642	10,621	7,578	3,043		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,461	1,339	1,415	קרן
480	473	409	ריבית
319	230	203	הצמדה
2,260	2,042	2,027	סה"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 692 אלפי ש"ח קרן 202 אלפי ש"ח ריבית 148 אלפי ש"ח הצמדה

*** התאמה לטופס 2 :

1,090	1,169	בסעיף פרעון מלוות
1,090	1,169	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,738	שנה ראשונה
1,677	שנה שנייה
1,497	שנה שלישית
1,254	שנה רביעית
1,196	שנה חמישית
3,259	שנה שישית ואילך
10,621	

מורעצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
51,227	1,373	53,376	52,003	52,003		52,003	הכנסות
52,031	(2,423)	54,426	52,003	52,003		52,003	הוצאות
(804)	(1,050)	(1,050)					גרעון בשנת הדיוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	29,036	28,783	53.92%	253		54.18%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	253	180	0.34%	73		0.32%
1.3 העברה מקרנות מיתוח	470	760	1.42%	290		0.92%
	29,759	29,723	55.69%	326		55.42%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	17,419	17,868	33.48%	449		33.23%
2.2 מענק כללי	4,651	4,609	8.63%	42		9.01%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטרב	174	442	0.83%	268		0.63%
2.5 מענקים מיוחדים		735	1.38%	735		1.19%
2.6 מענקים מיוחדים	22,244	23,653	44.31%	1,451		0.50%
						44.58%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	52,003	53,376	100.00%	368	1,741	100.00%

מריצה מקומית אלפי מנשה
ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	מסה"כ %	תקציב	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת				
		2015	מסה"כ *						
1 משכורות ושכר	13,057	13,467	25.88%	1,815		27.33%	14,872	13,057	1 משכורות ושכר
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,112	5,040	9.70%	133		9.63%	5,244	5,112	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3 הוצאות מימון	460	592	1.14%	100		1.03%	560	460	3 הוצאות מימון
4 הוצאות תפעול	21,776	21,526	41.37%	408		40.76%	22,184	21,776	4 הוצאות תפעול
5 השתתפויות ותרומות	10,444	9,745	18.73%		218	18.79%	10,226	10,444	5 השתתפויות ותרומות
6 הוצאות חד פעמיות	65	124	0.24%		41	0.04%	24	65	6 הוצאות חד פעמיות
7 פרעון מלוות	1,090	1,090	2.09%	79		2.15%	1,169	1,090	7 פרעון מלוות
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		325	0.62%						8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
9 הפרשה בגין יתרות זכאים בארנונה		122	0.2%	148		0.27%	148		9 הפרשה בגין יתרות זכאים בארנונה
סה"כ הוצאות	52,003	52,031	100.00%	2,682	259	100.00%	54,426	52,003	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
31%	15,967	(180)	32%	17,219	17,399	ארונה
3%	1,735	247	4%	1,908	1,661	הנחות בארונה (*)
8%	4,000	(77)	7%	3,892	3,969	מכירת מים
12%	6,054	(242)	11%	5,764	6,006	יתר עצמיות
28%	14,065	234	27%	14,439	14,205	משרד החינוך
3%	1,647	96	4%	1,966	1,870	משרד הרווחה
3%	1,313	119	3%	1,463	1,344	משרדים אחרים
9%	4,617	(42)	9%	4,609	4,651	מענק כללי
1%	611	268	1%	442	174	מענקים מיוחדים
1%	258	735	1%	735		מענקים מיועדים
1%	635	216	2%	940	724	תקבולים אחרים
100%	50,902	1,373	100%	53,376	52,003	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	325					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	51,227	1,373		53,376	52,003	סה"כ הכנסות
						הוצאות
12%	5,996	(681)	12%	6,427	5,746	משכורות ושכר כללי
29%	14,993	(384)	29%	15,915	15,531	פעולות כלליות
6%	3,307	(272)	6%	3,471	3,200	רכישת מים
13%	6,689	(1,032)	14%	7,607	6,575	שכר חינוך
28%	14,570	701	26%	14,232	14,933	פעולות חינוך
2%	782	(102)	2%	838	736	שכר רווחה
4%	2,022	(437)	5%	2,454	2,017	פעולות רווחה
2%	1,090	(79)	2%	1,169	1,090	פירעון מלוות
1%	592	(100)	1%	560	460	מימון
0%	113	31	0%	24	55	חד פעמיות
3%	1,552	(68)	3%	1,729	1,661	הנחות בארונה (**)
100%	51,706	(2,423)	100%	54,426	52,003	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	325					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	52,031	(2,423)		54,426	52,003	סה"כ הוצאות
	(804)	(1,050)		(1,050)		עודף (גרעון)

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

מורעצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות	מזבת משרות	הוצאות שכר	הוצאות שכר	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות
במיליון ש"ח	במיליון ש"ח	מזבת משרות	מזבת משרות	במיליון ש"ח	במיליון ש"ח	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות
108.09	6,536	60	60	114.69	7,330	63.91	63.91	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04
108.09	6,536	60	60	114.69	7,330	63.91	63.91	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04	66.04
198.48	782	4	4	200.96	838	4.17	4.17	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28
198.48	782	4	4	200.96	838	4.17	4.17	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28
368.55	1,043	3	3	351.42	1,114	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17
368.55	1,043	3	3	351.42	1,114	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17	3.17
186.94	3,021	16	16	184.67	3,289	17.81	17.81	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93
186.94	3,021	16	16	184.67	3,289	17.81	17.81	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93	17.93
214.01	4,064	19	19	209.87	4,403	20.98	20.98	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10
214.01	4,064	19	19	209.87	4,403	20.98	20.98	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10	21.10
136.47	11,382	83	83	141.15	12,571	89.06	89.06	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42
136.47	11,382	83	83	141.15	12,571	89.06	89.06	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42
653.00	653	1	1	638.00	638	1.00	1.00														
653.00	653	1	1	638.00	638	1.00	1.00														
152.20	1,315	9	9	151.77	1,457	9.60	9.60														
152.20	1,315	9	9	151.77	1,457	9.60	9.60														
143.49	13,350	93	93	147.16	14,666	99.66	99.66	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42
143.49	13,350	93	93	147.16	14,666	99.66	99.66	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42
143.49	13,350	93	93	147.16	14,666	99.66	99.66	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42
143.49	13,350	93	93	147.16	14,666	99.66	99.66	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42	91.42

הערות:
 תקן כח אדם מאושר על ידי המועצה ועל ידי משרד הפנים.
 תקן יעודי ומוניציפאלי אושר לאחרונה בשנת 2016.

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	2016 ביצוע		2016 תקציב		מספר משרות	מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר		
17	638	1	655	1	הנהלה וכלליות	6
(241)	1,024	4	783	4	נבחרים	61
(86)	930	4	844	5	מנהל כללי	61
(310)	2,592	10	2,282	10	מנהל כספי	62
(41)	110	0	69	0	סה"כ הנהלה וכלליות	7
(53)	513	2	460	2	שירותים מקומיים	71
(6)	655	3	649	3	תברואה	72
(327)	982	6	655	6	שמירה ובטחון	73
					תכנון ובנין עיר	74
					נכסים ציבוריים	74
(427)	2,260	11	1,833	11	סה"כ שירותים מקומיים	8
37	638	3	675	4	שירותים ממלכתיים	811
(792)	6,692	61	5,900	62	מנהל החינוך	812
(78)	189	1	111	1	חינוך	82
(102)	838	4	736	4	תרבות	84
(935)	8,357	69	7,422	71	רווחה	
250			250		סה"כ שירותים ממלכתיים	9
250			250		מפעלים	97
(187)	1,457	10	1,270	10	מפעלי ביוב	
(1,609)	14,666	100	13,057	102	סה"כ מפעלים	
					גימלאים	
					סה"כ כללי	

הערה: לא הייתה רכישה של כח אדם.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
54.91%	7,331	55.50%	8,140	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.34%	579	4.38%	642	שעות נוספות - רשומות
3.75%	501	3.18%	466	אחזקת רכב
8.76%	1,170	8.71%	1,278	תשלומי פנסיה
0.80%	107	0.72%	106	אש"ל
6.85%	914	6.51%	954	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.42%</u>	<u>10,602</u>	<u>79.00%</u>	<u>11,586</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	451	3.35%	491	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.77%	1,438	11.26%	1,651	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	814	6.06%	888	מס שכר ומס מעסיקים
0.34%	45	0.33%	49	עלויות מעביד אחרות
<u>20.58%</u>	<u>2,748</u>	<u>21.00%</u>	<u>3,080</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>13,350</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,666</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
13,350	14,666	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(29)	(28)	תגמולי מילואים מהביטוח הלאומי
157	177	עלות שכר מתני"ס
2		התחשבות מול חברת ביטוח
(16)	(16)	חיוב החברה הכלכלית בעלות שכר
3	2	החזר מביטוח לאומי
	88	רכישת זכויות משרד החינוך
	(16)	העברה להג"א
<u>13,467</u>	<u>14,872</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
42.47	42.67	43.39	33.35	מבנה מגורים
101.64	102.08	104.13	65.47	משרדים שירותים ומסחר
57.69	61.70	62.43	23.86	תעשייה
25.41	32.55	32.84	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
16.55	19.76	20.06		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016
15.05%	577	3,833	4,410
(17.73)%	(367)	2,070	1,703

תקבולים:

תשלומים:

71 תברואה
82 תרבות

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
63.93%	725	1,134	1,859	תקבולים:
20.15%	345	1,712	2,057	23 תכנון ובנין העיר
(71.52)%	(349)	488	139	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
12.41%	476	3,833	4,309	71 תברואה
17.40%	488	2,804	3,292	84 רווחה

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016
73.74%	789	1,859	1,070
32.06%	546	2,249	1,703
19.58%	539	3,292	2,753

תקבולים:

23 תכנון ובנין העיר

תשלומים:

82 תרבות

84 רווחה

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2016 באפ"ש ש"ח

קב"מ	סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הוצאות	הביצוע המצטבר		2016		הביצוע בשנת 31.12.2015		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר"כ	סה"כ תב"ר"כ	מספר מתוחים
	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
394	608	693			(309)	533	4,691	5,000	1,136	1,242	3,555	3,758	5,299	61	מנהל כללי	7	1	6	
							4,174	4,174	1,604	1,604	2,570	2,570	4,174	64	פרעון מלוות	1		1	
						23	140	117	140	117			140	71	תברואה	2		2	
3	127	125			(5)		216	221	213	216	3	5	343	72	שמירה ובטחון	3	1	2	
10	2,228	3,325	2	1,089	1,400	1,229	3,492	2,403	1,496	588	1,996	1,815	5,718	74	נכסים ציבוריים	20	6	14	
					8	8	70	62	62	62	70	70	70	76	שירותים עירוניים שונים	1		1	
3,840	2,596	3,079		(3,357)	4,424	1,067	24,447	27,804	677	1,191	23,770	26,613	27,043	81	חינוך	10	1	9	
									22			22	793	85	דת	1		1	
						217	675	459	514	56	161	403	815	91	מים	2	1	1	
8,809	1,900	1,894	4,915	(3,900)	3,900		6,263	10,163	976	864	5,287	9,299	3,248	97	מפעל הביוב	3	1	2	
13,056	8,392	10,275	4,917	(6,256)	9,333	3,077	44,168	50,424	6,756	5,939	37,412	44,485	47,643		סה"כ	50	11	39	
							2,646	2,646					2646		תב"ר"כ שנסתיימו	11	11		
13,056	8,392	10,275	4,917	(6,256)	9,333	3,077	41,522	47,778	6,756	5,939	37,412	44,485	44,997		סה"כ נטו	39		39	

מועצה מקומית אלפי מנשה

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 או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
42	47	א. איגודים וגופים מתוקצבים
52	70	הג"א מפקדת העורף
38	36	איגוד ערים לכיבוי אש
572	704	איגוד ערים לאיכות הסביבה
561	430	מועצה דתית
23	27	השתתפות במאגר ביוב
59		תקציב שלטון מקומי
		השתתפות תקציב הג"א מקומי
<u>1,347</u>	<u>1,314</u>	
62	64	ב. מוסדות חינוך
31	31	צופים שבט אלפי מנשה
953	953	בני עקיבא אלפי מנשה
1,343	1,140	מתנ"ס
2,209	3,167	אגרות תלמידי חוץ
		השתתפות במוסדות חינוך
<u>4,598</u>	<u>5,355</u>	
2		ג. קבוצות ספורט
95	95	קבוצת השחייה לילידים
		מכבי אלפי מנשה
<u>97</u>	<u>95</u>	
1,729	1,661	ד. שונות
2,454	2,017	הנחות במיסים
1	2	השתתפות בפעולות רווחה
		תרומות
<u>4,184</u>	<u>3,680</u>	
<u><u>10,226</u></u>	<u><u>10,444</u></u>	סה"כ
=====	=====	