

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית קדימה - צורן**

מספר הדוח: 05-55-2015
תאריך הדוח: 31.12.2015
מבוקר על ידי: [שם] - [משרד]

מועצה מקומית קדימה - צורן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

-

א. דיו וחשבונו רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

26

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

27

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

29

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

30

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

31

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

32

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

33

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

34

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

35

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2

36

11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2

37

12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2

38

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח המבקרים

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית קדימה - צורן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדימה צורן (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריות היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה לחשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מחותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


אורלי אושר, רואת חשבון

22.9.16

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
17,332	15,930	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,284	3,846	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,476	294	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
2,615	5,665	3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>26,707</u>	<u>25,735</u>		
107,052	74,257	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
365	402	2 (יא), 3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
23,462	23,462	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,436	5,362		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(74)	1,597	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>5,362</u>	<u>6,959</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
895	895		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>163,843</u>	<u>131,710</u>		
<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
39,903	40,542	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
747	1,045		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>40,650</u>	<u>41,587</u>		


מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	1	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
23,835	23,923	3 (ח)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
110	431	3 (ט)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>23,945</u>	<u>24,355</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
40,895	44,066	5	קרן לעבודות פיתוח
66,157	30,191	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>107,052</u>	<u>74,257</u>		
9,384	9,636	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
<u>23,462</u>	<u>23,462</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u><u>163,843</u></u>	<u><u>131,710</u></u>		


 שביט מס
 ראש המועצה
 קדימה - צורן


 21.9.16

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדימה - צורן

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
				הנהלה וכלליות					11 מיסים
4,003	4,709	4,630		61 מנהל כללי	50,241	51,389	51,015		12 אגרות
3,862	3,721	4,103		62 מנהל כספי	446	322	390		
401	429	415		63 הוצאות מימון					
1,474	1,444	1,480		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>9,740</u>	<u>10,303</u>	<u>10,628</u>							
					3,053	2,268	2,266		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>53,740</u>	<u>53,979</u>	<u>53,671</u>		
				7					2. שירותים מקומיים
				שירותים מקומיים					21 תברואה
9,526	9,946	10,094		71 תברואה	488	466	957		22 שמירה וביטחון
2,211	2,663	3,293		72 שמירה וביטחון	1,650	1,976	2,622		23 תכנון ובנין העיר
2,955	3,450	3,443		73 תכנון ובנין העיר	1,885	4,398	4,510		24 נכסים ציבוריים
5,486	5,113	5,429		74 נכסים ציבוריים		1			25 חגיגות, מבצעים וארועים
185	184	195		75 חגיגות, מבצעים וארועים		4	6		26 שירותים עירוניים שונים
476	555	647		76 שירותים עירוניים שונים	46	73	40		27 פיתוח כלכלי
633	996	642		77 פיתוח כלכלי	3,400	3,767	3,860	16	28 פיקוח עירוני
318	209	337		79 שירותים חקלאיים	110	144	110		29 שירותים חקלאיים
<u>21,790</u>	<u>23,116</u>	<u>24,080</u>			<u>7,932</u>	<u>11,165</u>	<u>12,532</u>		
				8					3. שירותים ממלכתיים
				שירותים ממלכתיים					31 חינוך
37,315	41,370	41,206	7	81 חינוך	21,865	23,283	24,182	7	32 תרבות
3,386	2,700	2,820		82 תרבות	1,596	683	720		33 בריאות
287	365	395		83 בריאות	99	111	134		34 רווחה
10,138	11,067	10,694	6	84 רווחה	7,168	7,780	7,249	6	36 קליטת עלייה
824	824	825		85 דת					
29	24	36		86 קליטת עלייה	26		24		
<u>51,979</u>	<u>56,350</u>	<u>55,976</u>			<u>30,754</u>	<u>31,857</u>	<u>32,309</u>		
				9					מפעלים
				מפעלים					41 מים
	9	30		91 מים	190	80	100	8	43 נכסים
519	328	287		93 נכסים	90	27	21		47 מפעל הביוב
712	659	678	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	747	705	718		
<u>1,231</u>	<u>996</u>	<u>995</u>			<u>1,027</u>	<u>812</u>	<u>839</u>		
<u>10,022</u>	<u>10,387</u>	<u>8,679</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,383</u>	<u>1,742</u>	<u>1,007</u>	4	סה"כ כללי
<u>94,762</u>	<u>101,152</u>	<u>100,358</u>		סה"כ כללי	<u>94,836</u>	<u>99,555</u>	<u>100,358</u>		
					94,836	99,555	100,358		ה"כ תקבולים
					94,762	101,152	100,358		ה"כ תשלומים
					74	(1,597)			עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,709	4,889	השתתפות הממשלה
1,191	2,702	השתתפות מוסדות
15,916	11,814	מקורות עצמיים ואחרים (באור 17)
<u>21,816</u>	<u>19,405</u>	סה"כ תקבולים (באור 17)
		ב. תשלומים
33,328	54,175	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,845	1,084	תכנון
574	112	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>35,747</u>	<u>55,371</u>	סה"כ תשלומים
<u>(13,931)</u>	<u>(35,966)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
235,778	239,806	תקבולים
155,690	173,649	תשלומים
<u>80,088</u>	<u>66,157</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
239,806	256,320	תקבולים
173,649	226,129	תשלומים
<u>66,157</u>	<u>30,191</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנייל מורכבת:
70,295	40,230	עודפי מימון זמניים
4,138	10,039	גרעונות מימון זמניים
<u>66,157</u>	<u>30,191</u>	
<u>17,788</u>	<u>2,891</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			הכנסות
94,105	96,643	1	מתקציב רגיל
5,900	7,591	2	מתקציב בלתי רגיל
20,034	19,182	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
120,039	123,416		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			הוצאות
93,562	101,152	4	תקציב רגיל
35,173	55,259	5	תקציב בלתי רגיל
1,826	1,397	6	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
130,561	157,808		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(10,522)	(34,392)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			הרכב הגרעון הכללי
74	(1,597)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,931)	(35,966)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(13,857)	(37,563)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3,335	3,171		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(10,522)	(34,392)		גרעון כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית קדימה - צורן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
94,836	99,555		
(731)	(2,912)		
<u>94,105</u>	<u>96,643</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
21,816	19,405		
(15,916)	(11,814)		
<u>5,900</u>	<u>7,591</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
21,808	19,294		
(574)	(112)		
(1,200)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>20,034</u>	<u>19,182</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
94,762	101,152		
(1,200)			
<u>93,562</u>	<u>101,152</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
35,747	55,371		
(574)	(112)		
<u>35,173</u>	<u>55,259</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
18,473	16,123		
(731)	(2,912)		
(15,916)	(11,814)		
<u>1,826</u>	<u>1,397</u>		
	3,335		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2013	2014	2015
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.47	3.89	3.91
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	223.80	223.36	221.13
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(7.02)%	12.04%	0.41%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

ו.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב לשנת 2015 בסך 100,649 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים ביום 15/12/15 ועדכנו לסך 100,358 אלפי ש"ח אושר ביום 29/03/16.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 8 בספטמבר 2015 על סך 100,068 אלפי ש"ח ועודכן על ידה בתאריך 24 בנובמבר 2015 לסך 100,649 אלפי ש"ח.

עדכון נוסף של התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29 בדצמבר 2015 לסך של 100,358 אלפי ש"ח.

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. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

מועצה מקומית קדימה - צורן

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

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. 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.

ז. 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.

מועצה מקומית קדימה - צורן

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

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

י. 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.

יא. 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, נוקפו 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.

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, במקרים מסויימים, 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 קדימה - צורן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
500	650	מזומנים בקופות
16,301	14,571	בנקים מסחריים
531	709	בנק אוצר השלטון המקומי
<u>17,332</u>	<u>15,930</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>17,332</u>	<u>15,930</u>	
<u>15,060</u>	<u>13,000</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
292	425	משרד החינוך
200	169	משרד הרווחה
1,663	1,608	מועצה אזורית לב השרון
149	43	המשרד לבטחון פנים
14	54	משרדים אחרים
356	251	רשויות מקומיות ע"פ שירותים שניתנו
306		שרונים ועדה לתכנון ובניה
1,304	1,296	חברות כרטיסי אשראי
<u>4,284</u>	<u>3,846</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
2,142		מעיינות השרון בע"מ
334	294	אחרים
<u>2,476</u>	<u>294</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>
83,513	56,964	אג"ח מדינה
26,154	22,958	ניירות סחירים
109,667	79,922	
107,052	74,257	בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ראה באור 5)
<u>2,615</u>	<u>5,665</u>	

מועצה מקומית קדימה - צורן

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
308	365	התגועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
38	34	יתרה לתחילת השנה
19	3	הפקדות במהלך השנה
<u>365</u>	<u>402</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u><u>365</u></u>	<u><u>402</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	תאגידים עירוניים
23,449	23,449	תשלום ע"ה מניות מעיינות השרון בע"מ
<u>23,449</u>	<u>23,449</u>	
13	13	השקעות אחרות
<u>13</u>	<u>13</u>	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<u><u>23,462</u></u>	<u><u>23,462</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2014</u>	<u>2015</u>	בנקים משיכות יתר
	1	בנקים מסחריים
	<u>1</u>	
	<u><u>1</u></u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
15,487	17,278	ספקים, קבלנים ונותני שרותים (*)
2,781	3,002	עובדים וניכויים לשלם
5,149	1,956	מוסדות וזכאים שונים (**)
66	100	מעיינות השרון בע"מ (ראה באור 10)
352	138	המחאות לפרעון
<u>23,835</u>	<u>23,923</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
400	400	(*) יתרת הספקים כוללת:
102	102	הפרשה בגין השתתפות עצמת לתביעות בגין נזקי הצפות
267	350	הפרשה להג"א נתניה לשנים 2009 – 2013
105	547	הפרשה בגין ערר ארנונה
<u>874</u>	<u>1,399</u>	הפרשה בגין השגות בעלי מרתפים (ארנונה)
1,292	653	החברה לטיפול מי קלנסואה
468	468	הפרשה לדרישת חוב מקורות
2,932	245	(**) יתרת הזכאים כוללת:
<u>4,692</u>	<u>1,366</u>	נציבות המים
		קלנסואה/לב השרון
		הפרשה לרכישות מים 2015 מעיינות השרון
		הפרשות בגין רכישות מים לשנים 2012 - 2014

מועצה מקומית קדימה - צורן

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	261	מיסים מראש
110	170	ערבויות בגין הסכמי פיתוח
<u>110</u>	<u>431</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
308	365	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
38	34	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
19	3	רווח בייעוץ השנה
<u>365</u>	<u>402</u>	
1,936	2,541	<u>קרנות אחרות</u>
84	84	קרן אגרת שמירה
3,084	3,006	קרן זכויות סוציאליות
2,474	2,244	קרן מימון פנסיה חט"ב ותיכון צומח
1,441	1,359	קרן מימון פנסיה תקציבית (עובדים לשעבר מים וביוב)
9,019	9,234	קרן מימון פרעון מלוות ביוב
<u>9,384</u>	<u>9,636</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
23,449	23,449	קרן מניות מעיינות השרון בע"מ
13	13	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<u>23,462</u>	<u>23,462</u>	

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
330	1,065	225	החזר משנים קודמות
613	587	622	החזרים בגין פנסיה
8	7		היטל מים צריכה עודפת, נטו
428	78	160	הכנסות ריבית
4	5		תקבולים אחרים
<u>1,383</u>	<u>1,742</u>	<u>1,007</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
4,670	4,911	4,801	הנחות במיסים
3,744	3,706	3,726	תשלומי פנסיה
36	36	36	מיסים בשל הוצאות עודפות
351	(*) 1,702		הוצאות בגין שנים קודמות
21	32	116	תשלומים אחרים
1,200			העברה לקרנות פיתוח ולתברים
<u>10,022</u>	<u>10,387</u>	<u>8,679</u>	

(*) כולל הפרשה בגין רכישות מים מתאגיד מעיינות השרון לשנים 2010 – 2014 בסך 982 אשי"ח והפרשה בגין ערר על חיוב ארנונה בסך 350 אשי"ח.

מועצה מקומית קדימה - צורן

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטבלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם השבועות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח (ראו ביאור 3 (ד) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות עבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מתב"ר/ים	העברה	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	37,560	16,684	574			1,200	3,350	21,808	15,916	731			1,826	18,473	40,895
קרן ממכירת מקרקעין	3,637						104	104							3,741
קרן ביוב	66	180					180	180						1,274	246
קרן ניקוז	1,764	1,376	7				44	1,427	1,274					1,917	1,917
קרנות פיתוח	31,246	13,365	105				774	14,244	9,571	2,912			1,397	13,880	31,610
קרן היטלי כבישים	2,617	3,217					122	3,339	969					969	4,987
קרן אגרת פחת ביוב	1,565														1,565
סה"כ	40,895	18,138	112				1,044	19,294	11,814	2,912			1,397	16,123	44,066

מועצה מקומית קדימה - צורן

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 שזקפו 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 כגני הילדים שבבעלות המועצה.

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

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 13 בספטמבר 2009 התאגד תאגיד המים מעיינות השרון בע"מ, אשר רכש את מפעל המים וחביוב של המועצה והפעיל החל משנת 2010 את מערך המים וחביוב בתחום המועצה. ראה גם באור 10.
הכנסות המועצה ממכירת מים ואגרות ביוב בשנים 2014 ו- 2015 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים וחביוב לאותה חברה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,374 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,311 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 118 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 181 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 830 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 618 אלפי ש"ח).

יאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

שם	גוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה %	מניות אש"ח	פרמיה אש"ח	יתרה בספרי המועצה אש"ח (ז)	הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח
עיריית השרון	חברה		22.93	2	23,447	*(1,449)**	82,139

דוחות כספיים לשנת 2015

ז"י יתרה בספרי התאגיד 1,786 אלפי ש"ח לזכות התאגיד.
מעיינות השרון בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 13 בספטמבר 2009. החברה נוסדה בהתאם משרת חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. על פי סעיף 15 לחוק החברה קיבלה רישיון ע"י כתאגיד מים וביוב החל מיום 1.9.09 ל-25 שנים.

המועצה, כמו יתר המועצות המתזיקות במעיינות השרון, העבירה לחברה את כלל מערכות המים ב... שלה. החל משנת 2010 מספקת החברה שירותי מים וביוב לתושבי המועצה ולמבני המועצה. ה... מורה בגין העברת הנכסים נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים וחביוב, קף הנכסים שהעבירה המועצה לחברה עמד על סך של 39 מיליוני ש"ח כפי שהוערכו כלל הנכסים של המועצות השותפות.

מועצה מקומית קדימה - צורן

הון המניות המונפק של החברה, בסך 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע"ג כל אחת מוחזקות כדלקמן:

כמות מניות	שם
2,293	מועצה מקומית קדימה צורן
2,944	מועצה מקומית כפר יונה
2,017	מועצה מקומית אבן יהודה
1,640	מועצה מקומית תל מונד
1,106	מועצה מקומית פרדסיה
10,000	סה"כ

1. תמורת הנכסים הפכה למניות (60%) ולהלוואות בעלים (40%). החברה רשמה בספריה, בהתאם לתקנה בהון עצמי בסך 23,449 אלפי ש"ח והלוואות בעלים בסך של 15,633 אלפי ש"ח. הלוואות בעלים אמורות להיות מוחזרות במהלך 15 שנים.

2. בשנת 2011 החברה פרעה למועצה חלק מהחלואה בסך 11,000 אלפי ש"ח. קיימת מחלוקת בין המועצה ובין התאגיד על אופן חישוב הריבית על החלואה. חישוב המועצה החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית גור 3.82%. יתרת החלואה כולל ריבית והצמדה לפי חישובי המועצה, אסתכמת ליום 31.12.2015 בסך 7,094 אש"ח. לפי הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2015 החלואה אינה צמודה למדד המחירים לצרכן והיא נושאת ריבית בשיעור הפריים בתוספת 0.05%. יתרת החלואה לפי חישובי ריבית פריים א"ג. לסך 5,958 אש"ח.

3. המועצה רשמה בספריה את ההשקעה בהון מניות (23,449 אלפי ש"ח), כחשקעה במימון קרן מתוקצבת.

4. התאם לרשום בדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2015, בין החברה לבין המועצה מקומית קדימה-צורן קיימות מחלוקות על גובה חובות המים השוטפים והיטלי אגרות המים הביוב ביחס לשנים 2010 עד 2015 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לספרי המועצה המקומית.

5. המחלוקות נאמד על ידי החברה בסך 1.3 מיליון ש"ח.

6. החברה דוחה מכל וכל את טענות המועצה כי החיובים שגויים וכן הציעה לפנות להליך בוררות בפני בורר מוסכם או בפני רשות המים.

7. הם הועברו הלוואות תאגיד קולחי השרון בע"מ על שם תאגיד מעיינות השרון בע"מ. בהסכם הקמת תאגיד המים התחייב לתשלום את המועצה באשר לתשלומיה בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלה במסגרת חברת הבת קולחי השרון בע"מ (ראה ביאור 15 - ערבויות שניתנו).

11 - שעבודים ומשכונות

הפירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25 בפברואר 2016:

שנים	נכס	נושה	אריך
79 שנים	שעבוד קבוע על כל הכנסות המועצה	בנק אוצר החייל בע"מ	1995
5-90 שנים	כל ההכנסות של המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	1996 ועד 2001
4-6 שנים	כל ההכנסות העצמאיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2000 ועד 2001
89-97 שנים	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הכנסותיה מגביה עצמית, למעט הכנסות ממים וביוב	בנק לאומי לישראל בע"מ	2006 ועד 2011

מועצה מקומית קדימה - צורן

12 - התחייבויות תלויות

לפי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות כספיות בסך כולל של 492 אלפי ₪, הן תביעות שאינן כספיות ותביעות שלא ננקבו בהן סכומים כדלקמן:

- .. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בגין הפרשי שכר בסך 251 אלפי ₪ ופיצויי הלנת.
- .. תביעה בנושא חיובי ארנונה בסך כולל של 31 אלפי ₪.
- תביעת נזיקין בסך 210 אלפי ₪.
- שות הפרישה 138 אלפי ₪ בגין התביעות האמורות בהתאם לחו"ד של היועצים המשפטיים.

13 - שומות ניכויים

המועצה הוציאה שומות ניכויים עד וכולל שנת 2007. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2009 והתייחסה לשנים 2007 - 2009, לפיה המועצה שילמה כ - 43 אלפי ₪

14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 3 כלי רכב בחכירה תפעולית. הוצאות שכירות ליסינג בסך 123 אלפי ₪ נרשמו בספרי הרשות.

15 - ערבויות שניתנו

החלן פירוט סכמוי הערבויות שניתנו:

תאריך סיום צפוי	סכום ערבות באלפי ₪	תאריך מתן הערבות	תאריך אישור הערבות במליאה	הבנק מקבל הערבות	טב בגינו הערבויות
2015-2022	12,120	1995-2002	1999-2003	אוצר השילטון המקומי	זרת קולחי ון בע"מ

הסכם הקמת תאגיד המים נקבע כי התאגיד מתחייב להכנס לנועלי המועצות המקומיות שחברות בו באשר להוצאותיהן בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלו לזרת חברת הבת קולחי השרון בע"מ

16 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה ולמועצה אזורית לב השרון אזור תעשייה משותף. אזור התעשייה המשותף הוקם ע"פ הסכם בין מועצה מקומית קדימה ומועצה אזורית לב השרון לפני איחוד צורן וקדימה. כ - 77% מתוך סך השטח של אזור התעשייה המשותף נמצא בשטח השיפוט של מועצת לב השרון והיתרה בשטח השיפוט של קדימה צורן. פי הסכם ההפעלה כל אחת מהרשויות גובה את הארנונה בהתאם לצו המסים שלה בשטחה וציפלי בתוך אזור התעשייה, וכל רשות מבצעת חלק מפעולות האחזקה ותפעול אזור התעשייה ומשותף.

על פי ההסכמה בין הרשויות מתחלקות ההכנסות מארנונה והוצאות השירותים בין הרשויות של 60% למועצה האזורית לב השרון ו - 40% למועצה המקומית קדימה צורן.

לאזור התעשייה הוקמה מנהלת משותפת אשר לא מתכנסת בפועל.

לתקופה מתחשבת הרשויות ביניהן. קיימות מחלוקות בין הרשויות על אופן ההתחשבות.

בשנת 2014, הוקמה ועדת חקירה לשינויי גבולות ולחלוקת הכנסות בין המועצה המקומית קדימה צורן והמועצה האזורית לב השרון. ביית הארנונה באזור התעשייה המשותף ע"י הרשות בסך כולל של 1,006 אלפי ₪ (אשתקד בסך 889 אלפי ₪) נכלל בהכנסות מגביית ארנונה. חלקה (60%) של מועצה אזורית לב השרון 603 אלפי ₪ (אשתקד בסך כולל של 533 אלפי ₪) נרשם בדוח הכספי בסעיף הוצאות שרותים קנייניים - פיתוח כלכלי. כמו כן, נרשמו בסעיף הנייל חלקה של המועצה (40%) בהוצאות מועצה אזורית לב השרון בסך 396 אלפי ₪ (אשתקד 100 אלפי ₪).

תקבולי ארנונה בקיזוז הוצאות תפעול, בסך כולל של 3,501 אלפי ₪ (אשתקד בסך כולל של 3,400 אלפי ₪), שהועברו לרשות ע"י המועצה האזורית לב השרון נרשמו בדוחות הכספיים כהכנסות זמינים מקומיים - פיתוח כלכלי.

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2, טופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות מסופקים / העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	סה"כ חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
84.5%	6,922	37,811	44,733	(446)	4,791	41,452	8,518	
59.1%	6,449	9,320	15,769		627	11,963	4,433	
66.4%	10,497	47,131	10,497	446	326	454	9,923	
	23,868		70,999		5,744	53,869	22,874	
4.8%	1,681	85	1,766	(117)		42	1,841	
	4,826		4,826	117		180	4,529	
1.3%	6,507	85	6,592			222	6,370	
8.9%	470	46	516	(20)		9	527	
	624		624	20		30	574	
60.0%	31,469	47,262	78,731		5,744	54,130	30,345	

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
1	ארנונה	2	שכר דירה
1.1	ארנונה למגורים	4	עצמיות חינך
1.2	ארנונה אחרת	5	עצמיות תרבות
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6	עצמיות רווחה
2	סה"כ ארנונה	9	הטלי פיתוח
2.1	אגרת מים וביוב	12	מדני מים
2.2	אגרת מים	13	השתתפות בעלים
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	14	שלטים, אישורים וכו'
	סה"כ מים	15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות
2.3	אגרת ביוב	16	היטל ערכה עודפת
3	חובות מסופקים ביוב	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
			סה"כ בשנת הדוח
			שנה קודמת
			שנתיים קודמות
			חובות המסופקים וחובות למחיקה נקבעו בתואם לאמון שערךה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

40,650	78,394	5,744	113,300	71,713	41,587	63.3%
40,502	74,099	4,714	109,887	69,237	40,650	63.0%
41,387	71,139	5,075	107,451	66,949	40,502	62.3%

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

תדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החליבים 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 חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה לפי השטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
						ארנונה	1
41,452	132	18	146	41,156		ארנונה למגורים	1.1
11,963	39	5	42	11,877		ארנונה אחרת	1.2
454		454				חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
53,869	171	477	188	53,033		סה"כ ארנונה	2
						אגרת מים וביוב	2.1
42		42				אגרת מים	2.2
180		180				חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
222		222				סה"כ מים	3
9		9				אגרת ביוב	
30		30				חובות מסופקים ביוב	
54,130	171	738	188	53,033		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
						שכר דירה	2
53			4	49			
						עמליות חינוך	4
646	128	65	6	453		עמליות תרבות	5
132				126		עמליות רווחה	6
200		11		189			
						הטלי פיתוח	9
7,815	(32)			7,847			
						מדי מים	12
1				1		השתתפות בעלים	13
2	(1)	3	9	2,874		שלטים, אישורים וכ"ו	14
2,910		27		12,375		עמלות אכיפה ועמליות אחרות	15
17,390		15				היסל צריכה עוזפת	16
(3)	(4)	1				חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
118		118				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
24,264	91	240	19	23,914			
78,394	262	978	207	76,947			

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

תזוז הכספי לשנת 2015

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

סה"כ פטורים שחריגים וזנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקות חובות/אבדנים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
4,791	39	700	3,584	468				חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
627			627					ארנונה	1
326				326				ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
5,744	39	700	4,211	794				חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
5,744	39	700	4,211	794				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5,744	39	700	4,211	794					סה"כ

מועצה מקומית קדימה - צורן

חזון תכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתו					
		1	ארנונה	34,757	3,054	37,811
		1.1	ארנונה למגורים	8,556	764	9,320
		1.2	ארנונה אחרת			
		2	סה"כ ארנונה	43,313	3,818	47,131
		2.1	אגרת מיס ומיזב		85	85
		2.2	אגרת מיס		85	85
		2.3	אגרת ביוב		46	46
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חוזר	43,313	3,949	47,262
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה			39		39
4	עצמיות חינוך			133	86	219
5	עצמיות תרבות			122	11	133
6	עצמיות רווחה			148	26	174
9	הטלי פיתוח				212	8,998
12	מדי מים					1
14	שליטים, אישורים וכיו				209	2,843
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות				716	12,039
16	היטל צריכה עודפת					5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	23,191	1,260	24,451		
	סה"כ	66,504	5,209	71,713		

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
2,590	1,841	12,311	12,951	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(625)	(117)	(78)	153	חיוב / זיכוי נוסף
70	42	1,326	(446)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		183	23	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(31)	(586)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,035	1,766	13,711	12,095	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
194	85	4,143	3,818	גביה בגין פיגורים
1,841	1,681	9,568	8,277	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		48,376	53,033	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		1,235	18	חיוב / זיכוי נוסף
		192	188	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,683)	(4,832)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		45,120	48,407	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(41,737)	(43,313)	גביה שוטפת
		(41,737)	(43,313)	סה"כ שנגבה
		3,383	5,094	יתרת פיגורים לתקופה
1,841	1,681	12,951	13,371	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.53%	4.81%	30.22%	31.57%	% גביה מהפיגורים
9.53%	4.81%	92.50%	89.48%	% גביה מהשוטף
		77.99%	77.90%	% גביה מחסה"כ

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
7,247	11,012	9,544	7,242	2,302	
5,000					
12,247	11,012	9,544	7,242	2,302	
1,235	1,468	1,492	1,074	418	
11,012	9,544	8,052	6,168	1,884	
1,734	1,426	1,085	496	589	
<u>12,746</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>6,664</u>	<u>2,473</u>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר 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

* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

2013	2014	2015
1,235	1,468	1,492
395	389	313
414	380	346
<u>2,044</u>	<u>2,237</u>	<u>2,151</u>

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

1,474	1,444
712	659
51	48
<u>2,237</u>	<u>2,151</u>

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,674	שנה ראשונה
1,574	שנה שנייה
1,432	שנה שלישית
1,394	שנה רביעית
1,222	שנה חמישית
1,841	שנה שישית ואילך
<u>9,137</u>	

מועצה מקומית קדימה - צורן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה נסוגי הוצאה

לשות המספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע		התקציב	מסה"כ	מסת"כ	מסת"כ
				מסת"כ	מסת"כ				
הכנסות	100,649	(291)	100,358	99,555	(803)	100,358	100,358	100,358	100,649
הוצאות	100,649	(291)	100,358	101,152	(803)	100,358	100,358	100,358	100,649
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(1,597)					

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסת"כ	הביצוע		מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ
				מסת"כ	מסת"כ				
1 הכנסה עצמית	64,413	63,019	63.30%	1,394	1,394	63.30%	63,019	64,413	63,019
1.1 גביה ישירה	385	1,146	1.15%	598	598	1.15%	1,146	385	1,146
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,510	2,912	2.93%	1,992	1,992	2.93%	2,912	3,510	2,912
1.3 העברה מקורות פיתוח	68,308	67,077	67.38%			67.38%	67,077	68,308	67,077
2 הכנסות מהממשלה	29,784	30,210	30.35%			30.35%	30,210	29,784	30,210
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	2,266	2,266	2.28%			2.28%	2,266	2,266	2,266
2.2 מענק כללי									
מענקים מיוחדים		2					2		2
סה"כ הכנסות לפי מקורות	100,358	99,555	100.00%	1,992	1,992	100.00%	99,555	100,358	99,555

מועצה מקומית קדימה - צורן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	31,801	31,567	31.21%	234	234	29,382
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,911	5,396	5.34%	515	515	6,172
3 הוצאות מימון	415	429	0.42%	14	14	401
4 הוצאות תפעול	39,873	37,542	37.11%	2,331	2,331	35,117
5 השתתפויות ותרומות	20,133	22,413	22.16%	2,280	2,280	19,953
6 הוצאות חד פעמיות	67	1,702	1.68%	1,635	1,635	351
7 פרעון מלוות	2,158	2,103	2.08%	55	55	2,186
9 העברה לקרן עבודות פיתוח/תב"רים						1,200
סה"כ הוצאות	<u>100,358</u>	<u>101,152</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,929</u>	<u>3,135</u>	<u>94,762</u>

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטבת 25

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים יעילים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	מחוז (מעל)	מחוז (מתחת)	מטע (מתחת)	סכומים	ביצוע	תקציב	מטע (מתחת)	סכומים	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
325	(10,303)	(10,628)	325	10,303	10,628								6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(403)	(11,951)	(11,548)	964	23,116	24,080				(1,367)		11,165	12,532	7	2	1. הנהלה וכלליות
(826)	(24,493)	(23,667)	(374)	56,350	55,976				(452)		31,857	32,309	8	3	2. שירותים מקומיים
(28)	(184)	(156)	(1)	996	995				(27)		812	839	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(973)	(8,645)	(7,672)	(1,708)	10,387	8,679				735		1,742	1,007	99	4	4. מפעלים
(1,905)	(55,576)	(53,671)	(794)	101,152	100,358				(1,111)		45,576	46,687		5	5. בלתי רגילים
															סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
306	51,711	51,405							306		51,711	51,405		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
2	2,268	2,266							2		2,268	2,266		1.19	1. גביה ישירה
															2. מענקים כלליים
308	53,979	53,671							308		53,979	53,671			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,597)	(1,597)		(794)	101,152	100,358	(803)	99,555	100,358	(803)	99,555	99,555	100,358			סה"כ כללי
(1,597)															אי איזון תקציבי
															הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
48%	45,880	173	47%	46,775	46,602	ארנונה
5%	4,714	110	5%	4,950	4,840	הנחות בארנונה (*)
0%	194	(15)	0%	85	100	מכירת מים
14%	13,192	(2,226)	14%	13,833	16,059	יתר עצמיות
21%	19,535	108	22%	21,483	21,375	משרד החינוך
7%	6,809	576	8%	7,552	6,976	משרד הרווחה
2%	1,459	(258)	1%	1,175	1,433	משרדים אחרים
3%	2,862		2%	2,266	2,266	מענק כללי
0%	191	2	0%	2		מענקים מיוחדים
		727	1%	1,434	707	תקבולים אחרים
100%	94,836	(803)	100%	99,555	100,358	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	94,836	(803)		99,555	100,358	סה"כ הכנסות
14%	13,074	311	13%	12,957	13,268	הוצאות
27%	25,427	1,136	26%	26,613	27,749	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
14%	13,610	(253)	16%	16,054	15,801	שכר חינוך
25%	23,705	89	25%	25,316	25,405	פעולות חינוך
3%	2,698	176	3%	2,556	2,732	שכר רווחה
8%	7,440	(549)	8%	8,511	7,962	פעולות רווחה
2%	2,186	55	2%	2,103	2,158	פיקוע מלוג
0%	401	(14)	0%	429	415	מימון
2%	1,551	(1,635)	2%	1,702	67	חד פעמיות
5%	4,670	(110)	5%	4,911	4,801	הנחות בארנונה (**)
100%	94,762	(794)	100%	101,152	100,358	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	94,762	(794)		101,152	100,358	סה"כ הוצאות
	74	(1,597)		(1,597)		עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 4 לטופס 2 ת"ק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מחבת משרות כוח אדם ממוצעת	מחבת משרות כוח אדם בפועל	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם
118.18	13,473	114	115.92	137.27	147.46		
118.18	239	2	115.92	1.57			
118.18	13,712	116	115.92	138.84	147.46		
177.40	2,661	15	183.07	13.82	17.23		
177.40	27	0	183.07	0.26			
177.40	2,688	15	183.07	14.08	17.23		
391.44	3,523	9	384.60	11.69	12.00		
391.44	3,523	9	384.60	11.69	12.00		
137.28	4,942	36	133.27	27.53	30.62		
137.28	160	1	133.27	1.00			
137.28	5,102	37	133.27	28.53	30.62		
186.83	8,625	46	206.33	40.22	42.62		
141.11	25,025	177	139.64	193.14	207.31		
696.00	696	1	650.00	1.50			
178.29	3,744	21	184.19	20.12			
147.81	29,465	199	147.38	214.76	207.31		
147.81	29,465	199	147.38	214.76	207.31		

סוג משרה

הינד עם תקן

הינד ללא תקן

סה"כ הינד

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

בכורים

פנסיונרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש	2015 ביצוע		2015 תקציב		מספר משורות
	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	
(13)	975	2	962	2	הנהלה וכלליות 6
31	1,578	7	1,609	7	נבחרים 61
56	1,960	9	2,016	9	מנהל כללי 61
74	4,513	18	4,587	18	מנהל כספי 62
	1,768	10	1,815	10	סה"כ הנהלה וכלליות 7
47	411	2	376	2	שירותים מקומיים 71
(35)	1,446	5	1,537	5	הברואה 72
91	548	3	554	3	שמירה ובטחון 73
6					תכנון ובנין עיר 74
					נכסים ציבוריים
8	77	0	85	0	שירותים חקלאיים 79
117	4,250	20	4,367	21	סה"כ שירותים מקומיים 8
13	1,317	7	1,330	7	שירותים ממלכתיים 811
(307)	14,778	132	14,471	140	מנהל החינוך 812
70	372	3	442	5	חינוך 82
4	138	1	142	1	תרבות 83
154	2,578	14	2,732	18	בריאות 84
4					רווחה
					קליטת עליה 86
(62)	19,183	157	19,121	171	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
20	3,706	20	3,726	21	מפעלים
149	31,652	215	31,801	230	גימלאים
					סה"כ כללי

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
15,593	52.92%	16,895	53.38%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
741	2.51%	838	2.65%	
1,190	4.04%	1,255	3.96%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
3,527	11.97%	3,482	11%	
2,164	7.34%	2,383	7.53%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>23,215</u>	<u>78.79%</u>	<u>24,853</u>	<u>78.52%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
913	3.10%	1,004	3.17%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
3,470	11.78%	3,796	11.99%	
1,710	5.80%	1,835	5.8%	
157	0.53%	164	0.52%	
<u>6,250</u>	<u>21.21%</u>	<u>6,799</u>	<u>21.48%</u>	סה"כ נלוות
<u>29,465</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,652</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
29,465	31,652	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח ביטול הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח החזר בגין תגמולי מילואים חיוב מתנס וצהרונים דמי פגיעה בטוח לאומי
58	52	
(66)	(39)	
(10)	(15)	
(73)	(93)	
8	10	
<u>29,382</u>	<u>31,567</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
44.20	45.66	46.02	32.93	בנה מגורים
111.43	113.49	127.36	64.65	שרדים שירותים ומסחר
794.12	823.53	823.53	439.62	בנקים וחברות ביטוח
48.11	42.59	57.63	23.57	עשייה
0.07	0.08	0.07	0.01	למ"ר מה הקלאית
8.25	8.53	9.43	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
12.84	14.48	4.60		ורסים אחרים

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

מועצה מקומית קדימה - צורן

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	תקבולים:
(25.78)%	(787)	3,053	2,266	19 מענקים כלליים
58.91%	972	1,650	2,622	22 שמירה וביטחון
139.26%	2,625	1,885	4,510	23 תכנון ובנין העיר
10.60%	2,317	21,865	24,182	31 חינוך
(54.89)%	(876)	1,596	720	32 תרבות
15.66%	627	4,003	4,630	תשלומים: 61 מנהל כללי
48.94%	1,082	2,211	3,293	72 שמירה וביטחון
10.43%	3,891	37,315	41,206	81 חינוך
(16.72)%	(566)	3,386	2,820	82 תרבות
(13.40)%	(1,343)	10,022	8,679	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	<u>תקבולים:</u>
(25.71)%	(785)	3,053	2,268	19 מענקים כלליים
133.32%	2,513	1,885	4,398	23 תכנון ובנין העיר
(57.21)%	(913)	1,596	683	32 תרבות
17.64%	706	4,003	4,709	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
10.87% (20.26)%	4,055 (686)	37,315 3,386	41,370 2,700	81 חינוך 82 תרבות

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
2,622	1,976	(646)	(24.64)%	22 שמירה וביטחון
1,007	1,742	735	72.99%	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
3,293	2,663	(630)	(19.13)%	72 שמירה וביטחון
8,679	10,387	1,708	19.68%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדימה - צורן

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

קבץ	סטייה - גיבועות		עקב הכנסות מעל	עודף (גרועון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2015 הביצוע בשנת		31.12.2014 הביצוע עד		מס' התקציב	מס' הפקדון	מס' תב"ר	מס' תב"ר סגורים
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
	224	224		224	224		1,070	846	200	51	870	795	1,070	61	4	4
54					53	8	543	588		112	543	476	597	71	3	
7	2,685	8,465	7	5,781	756	216	2,637	2,421	46	222	2,591	2,199	2,637	72	5	1
202	5,745	24,160	105	18,318	822	19,140	53,504	47,723	1,594	15,706	51,910	32,017	56,182	73	11	1
							100,329	82,011	(1,439)	12,832	101,768	69,179	105,969	74	58	5
				50		50	50	50	50				50	76	1	
				249		249	450	201		131	450	70	450	77	2	
	24,556	28,435	883	4,762	7,498	12,260	73,879	69,117	15,983	23,616	57,896	45,501	97,552	81	39	39
	1,298	1,945	647		63	710	13,172	12,525	1,846	782	11,326	11,743	14,470	82	15	15
	50	51		1	22	23	3,000	2,999	534	754	2,466	2,245	3,050	84	2	2
	1,036	677		(359)	709	350	8,244	8,603	291	615	7,953	7,988	9,280	85	3	3
	125	236		111	36	147	150	39	150	34		5	275	87	2	2
	192	279		87	80	167	1,153	1,066	150	476	1,003	590	1,345	93	3	3
				149		149	1,030	881		40	1,030	841	1,030	97	2	2
209	35,741	65,145	995	30,191	10,039	40,230	259,211	229,020	19,405	55,371	239,806	173,649	293,957	150	7	143
209	35,741	65,145	995	30,191	10,039	40,230	256,320	226,129	19,405	55,371	239,806	173,649	291,066	143	7	143

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
151	151	אגוד ערים וגופים מתקצבים
131	131	איגוד ערים לכבאות
111	110	רשות הניקוז השרון
		הג"א ארצי
		הג"א נתניה
75	78	איגוד ערים לתברואה
824	825	מועצה דתית
94	93	מד"א
<u>1386</u>	<u>1388</u>	
		ארגוני ספורט, קהילה ותרבות
39	39	תנועת בני עקיבא
33	33	עמותת בית יוסף
2	2	ידיד לחינוך
5	5	עמותת ידיד עוז
301	301	תנועת הצופים שבט תמיד
50	50	עמותת לקידום ספורט חינוך
		רווחה
10	10	עמותת למען הקשיש
<u>440</u>	<u>440</u>	סה"כ ארגוני ספורט, זית ורווחה
		השתתפויות
7,675	6,510	רווחה
5,995	5,565	חינוך
4,911	4,801	הנחות ממיסים
2,006	1,429	אחר (*)
<u>20,587</u>	<u>18,305</u>	
<u>22,413</u>	<u>20,133</u>	סה"כ השתתפויות ותרומות
		(*) פירוט להשתתפויות "אחר"
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
18	19	השתתפות בשכר וטרינר אבן יהודה עבור פנסיה
46	45	דמי חבר במרכז השלטון המקומי
161	191	פעולות והשתתפויות בתרבות
5	-	היטל צריכה עודפת
<u>1,776</u>	<u>1,174</u>	השתתפות במכסות שרוניים
<u>2,006</u>	<u>1,429</u>	