



(1)

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014  
במועצה מקומית אבו גוש**

משרד הפנים  
התגף לבקורת  
גרשויות המוניות

27. 07. 2015

# מועצה מקומית אבו גוש

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליוס 31 בדצמבר 2014

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014



ד' אב תשע"ה  
 20 יולי 2015

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

ג.נ.

**הנדון: מועצה מקומית אבו גוש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 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"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 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 חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב, כדלקמן:

- א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 26,030 אלפי ש"ח, המהווים כ- 69% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014, לפי נתוני אגף הגבייה.
- ב. לאמור בביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

לכבוד רב,  
 שמידט בן צבי ושות'  
 רואי חשבון

משרד הפנים  
 האגף לביקורת  
 ברשויות המנהליות  
 27.07.2015

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,658	1,089	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,770	2,480	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
128	156	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,556</u>	<u>3,725</u>		
3,317	2,305	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
113	130	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
(53)	524		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון (עודף) לתחילת השנה
577	(181)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>524</u>	<u>343</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>18,717</u>	<u>14,710</u>		
(*) 18,776	16,352	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
36,109	36,240	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
966	1,322		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>37,075</u>	<u>37,562</u>		(*) הוצג מחדש

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח


<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	2	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
7,080	4,066	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>7,080</u>	<u>4,066</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	1,299	5	קרן לעבודות פיתוח
3,317	1,006	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>3,317</u>	<u>2,305</u>		
<u>113</u>	<u>130</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

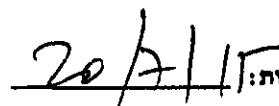
משרד המניט  
הזגף לבקורת  
ברשות המזון ומיור

27. 07. 2015

<u>18,717</u>	<u>14,710</u>
---------------	---------------

  
מר עיסא ג'יבר : ראש הרשות:

  
מר איתן שדה : גזבר הרשות:

  
תאריך אישור הדוחות: 20/7/15

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים חינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית אבו גוש

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלמי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק ביאור	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק ביאור
2,850	2,425	2,605	<b>6 תחלת ופוליות</b> 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	8,411	11,353	8,439	<b>1. מיסים ומענקים</b> 11 מיסים 12 אגרות
1,240	1,713	1,292		47	78	70	
114	105	120		2,409	2,788	2,127	
6,613	7,031	6,144		8,507	9,426	7,672	
				16,965	20,857	16,181	
			<b>7 שרותים מקומיים</b> 71 תברואח 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 76 שרותים עירוניים שונים				<b>2. שרותים מקומיים</b> 21 תברואח 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים 26 שרותים עירוניים שונים 28 פיקוח עירוני
3,035	2,931	2,525		1,490	1,303	1,430	
455	362	378			1	5	
932	1,117	1,086		1,919	2,610	2,722	
2,181	1,906	1,770		7,175	6,929	6,368	
			<b>8 שרותים ממלכתיים</b> 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 87 איכות הסביבה				<b>3. שרותים ממלכתיים</b> 31 חינוך 32 תרבות 34 רווחה 37 איכות הסביבה
17,545	18,136	16,169		14,921	15,355	14,249	
915	950	910		5,517	5,574	6,329	
8	9	8		35	49	50	
7,647	7,648	8,685		20,473	20,978	20,778	
14	89	60				<b>4. מפעלים</b> 41 מים 47 מפעל הביוב	
116	93	110	94	89	132		
26,245	26,925	25,942	629	625	959		
			723	714	1,091		
			3,117	4,362	2,570		
43,769	45,844	41,973	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b> 4 סה"כ כללי	3,112	866	1,201	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b> 4 סה"כ כללי
				43,192	46,025	41,973	

43,192	46,025	41,973	סה"כ תקבולים
43,769	45,844	41,973	סה"כ תשלומים
(577)	181		ערף (גרעון) בשנת הדוח

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
6,105	1,326	השתתפות הממשלה
793		השתתפות מוסדות
33	210	מקורות עצמיים ואחרים
9,013	467	מלוות שנתקבלו
350	95	השתתפות התקציב הרגיל
<u>16,294</u>	<u>2,098</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
12,110	4,190	עבודות שבוצעו במשך השנה
	219	תכנון
2,263		תשלומים אחרים
<u>14,373</u>	<u>4,409</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,921</u>	<u>(2,311)</u>	גירעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
12,216	20,099	תקבולים
10,820	16,782	תשלומים
<u>1,396</u>	<u>3,317</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה :</b>
20,099	12,989	תקבולים
16,782	11,983	תשלומים
<u>3,317</u>	<u>1,006</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת :</b>
6,037	3,946	עודפי מימון זמניים
2,720	2,940	גרעונות מימון זמניים
<u>3,317</u>	<u>1,006</u>	
<u>8,411</u>	<u>9,208</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח :

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
40,807	43,787	1	מתקציב רגיל
16,294	1,888	2	מתקציב בלתי רגיל
2,385	3,749	3	מקרן לעבודות פיתוח
	(69)	7	
<u>59,486</u>	<u>49,355</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
43,724	45,777	4	תקציב רגיל
14,373	4,409	5	תקציב בלתי רגיל
306		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>58,403</u>	<u>50,186</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,083</u>	<u>(831)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>תרכב הגרעון הכללי</u></b>
(577)	181		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,921	(2,311)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,344</u>	<u>(2,130)</u>		
<u>(261)</u>	<u>1,299</u>		גידול (קייטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,083</u>	<u>(831)</u>		(גרעון) עודף כללי



## מועצה מקומית אבו גוש

### התאמת לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
43,192	46,025		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,385)	(2,238)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>40,807</u>	<hr/> <u>43,787</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,294	2,098		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
	(210)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>16,294</u>	<hr/> <u>1,888</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,430	3,816		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(69)		העברות מקרנות אחרות
(45)	(67)		העברות מהתקציב הרגיל
	69		העברה מקרן כיוצא לקרן לעבודות פיתוח
<hr/> <u>2,385</u>	<hr/> <u>3,749</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
43,769	45,844		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(45)	(67)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>43,724</u>	<hr/> <u>45,777</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
14,373	4,409		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
<hr/> <u>14,373</u>	<hr/> <u>4,409</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4 - המשך  
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

	6		
2,691	2,517		<u>התאמה מס':</u>
(2,385)	(2,238)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	(210)		העברות לתקציב הרגיל
	(69)		העברות לתב"רים
			העברות לקרנות אחרות
306			סה"כ נטו

	7		
	(69)		<u>התאמה מס':</u>
			העברה מקרנות פיתוח לקרנות אחרות
	(69)		סה"כ נטו

(261)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### 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 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 19/10/14. עדכון התקציב טרם אושר

#### 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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המקומית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות 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, נוקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא

## מועצה מקומית אבו גוש

לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין 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 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. פקדונות בבנקים

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

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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) 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.
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת הוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
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 באור 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:

## מועצה מקומית אבו גוש

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.  
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.  
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בניין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי כדוחות הכספיים.

### ה. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.  
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תביירים נוקפה לתקציב הרגיל.  
התשואה מהשקעות בקרן דמי ניחול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.  
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.  
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, כשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.  
הכספים שנוכו מהעובדים הופקדו בקופות האישיות של העובדים. בתחילת שנת 2012 העבירה המועצה את הכספים לקופת מקפת תקציבית של חברת מגדל. ההפקדות נערכות לקופה זו בלבד.

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפי שנת החוב.

## מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
7,975	3,394
<hr/>	<hr/>
7,975	3,394
3,317	2,305
<hr/>	<hr/>
<b>4,658</b>	<b>1,089</b>
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
<b>7,525</b>	<b>1,999</b>
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) למועצה קיים חשבון פיתוח אחד

(3) 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 הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. חמדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוחל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
422	646	משרד החינוך
237	317	משרד הרווחה
563	653	משרד הפנים
	192	משרד התחבורה
13		המשרד לבטחון פנים
482	596	רשויות מקומיות
<hr/>	<hr/>	
53	76	חברות כרטיסי אשראי
<b>1,770</b>	<b>2,480</b>	
<hr/>	<hr/>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
79	17	תשלום ביתר
49	139	ועדה מרחבית לתכנון ובניה הראל (ראה ביאור 12)
<hr/>	<hr/>	
<b>128</b>	<b>156</b>	
<hr/>	<hr/>	

**מועצה מקומית אבו גוש**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
94	113	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
14	13	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
<u>5</u>	<u>4</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>113</u>	<u>130</u>	יתרה לסוף השנה
<u>113</u>	<u>130</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
1	1	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
8,206	8,206	תאגידים עירוניים
		מניות בחברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 10)
		פרמיה על מניות החברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 10)
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	2	<b>בנקים משיכות יתר</b>
		בנקים מסחריים
	<u>2</u>	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
6,151	2,509	<b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
647	796	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		עובדים וניכויים לשלם
		רשויות מקומיות
282	261	הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 12)
	500	
<u>7,080</u>	<u>4,066</u>	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
94	113	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
14	13	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מחעובדים במהלך השנה
5	4	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>113</u>	<u>130</u>	
<u>113</u>	<u>130</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
8,207	8,207	<b>קרנות מתוקצבות</b>
		קרן מניות חברת הגיחון (ראה ביאור 10)
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	

## מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,724			החזר משנים קודמות
1,388	866	1,201	העברה מקרן לעבודות פיתוח עבור פיתוח
<u>3,112</u>	<u>866</u>	<u>1,201</u>	
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,615	3,116	2,000	הנחות במיסים
502	651	570	תשלומי פנסיה
	595		תשלומים אחרים
<u>3,117</u>	<u>4,362</u>	<u>2,570</u>	



מועצה מקומית אבו גוש

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המקומית מהסלי כיוון והשברה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים כיוון עם השבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחץ תועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	261	2,385			45		2,430		2,385			306	2,691	
קרו הטל השבחה		1,407					1,407		775				775	632
קרו תיאגוד מים		866					866		866				866	
קרו כיוון		1,333					1,333		597		69		666	667
קרנות פיתוח		74			67		210	210					210	
סה"כ		3,680		69	67		3,816	210	2,238		69		2,517	1,299

## מועצה מקומית אבו גוש

### 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

בחודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה והיא תספק את שירותי המים ותעסוק באיסוף, טיפול וסילוק השפכים ובטיפול במערכות המים והביוב של המועצה.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 368 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 313 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 242 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 0 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 383 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 335 אלפי ש"ח).

## **באור 10 - חברת הגיחון בע"מ**

## **מועצה מקומית אבו גוש**

- א. חברת הגיחון בע"מ (להלן "החברה") התאגדה ביום 27 בפברואר 1996 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 1996 כתאגיד בעל רשיון מכה חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת (26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג. הונפקו לעיריית ירושלים), למועצה טרם הונפקו מניות בחברה.
- ב. על פי תקנון ההתאגדות של הגיחון מטרתיה העיקריות הן להחזיק, לחקם, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים.

המועצה חתמה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן:

1. ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מטלטליו המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון וקבלת שירותים מחברת הגיחון בע"מ כך שהחברה תספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תעסוק במקום המועצה בפיתוחו, שכלולו, השבתו והרחבתו של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכת המים והביוב.
2. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תהיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך 13.7 מליוני ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 5.471 מליוני ש"ח יהיו הלוואות בעלים מהמועצה לגיחון בהתאם לתנאים המפורטים: ההלוואה תיפרע ב-8 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 1 ביוני 2010. ההלוואה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית של 4% לשנה. בשנת 2014 החזר ההלוואה היה בסך 866 אלפי ש"ח ונרשם כהכנסה מקרן לעבודות פיתוח עבור פיתוח בבאור 4 (בשנת 2013 887 אלפי ש"ח שנרשמה כפרק הביוב) עבור 60% מהתמורה הכוללת, דהיינו 8,207 אלפי ש"ח תוענק למועצה בעלות במניות הגיחון. ככל שיתיר הממונה על פי חוק התיאגוד את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך של 13.7 מליוני ש"ח יעודכנו הסכמים בהסכם זה בהתאמה.
3. הגיחון החלה בגביית תשלומים מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יוני 2010 ואילך. גביית יתרת החוב של התושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות המועצה.
4. ההשקעה בחוץ המניות מוצגת כסעיף השקעות כמימון קרנות מתוקצבות וכן כסעיף קרנות מתוקצבות. תמורת מפרעון ההלוואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה באור 3 ו-3ט)

## **באור 11 - שעבודים ומשכונות**

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 במאי 2015: המועצה שיעבדה לטובת הבנק הלאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

## **ביאור 12 - התחייבויות תלויות**

- א. נתקבל מכתב מהיועץ המשפטי המפרט את התביעות התלויות העומדות כנגד המועצה נכון ליום 12.12.14.

להלן סיכויי התביעות בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי:

- בתביעה בסך של כעשרת אלפים ש"ח, סיכויי התביעה הינם גבוהים. בתביעות בסך של כ- 2,950 אלפי ש"ח, להערכת יועצה המשפטיים של המועצה סיכויי התביעה הינם נמוכים. התביעה העיקרית כנגד המועצה הינה בגין חוב של המועצה בשל הקמה ושימוש באתר לסילוק שופכין. גובה התביעה עומד על סך של 2,850 אלפי ש"ח. בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי, עלויות ההקמה והתשלומים השוטפים בגין השימוש באתר בסך של כ- 2,300 אלפי ש"ח מתייחסים לתקופה שלמעלה מ- 7 שנים טרם הגשת התביעה ולפיכך התיישנו. הסיכויים לגבי יתרת הסכום שקולים. נכון לתאריך הדוחות הכספיים הוגש כתב הגנה מטעם המועצה. בספרי המועצה נרשמה הפרשה בתקציב הרגיל בסכום של 500 אלפי ש"ח בגין תביעה זו.

- ב. בספרי המועצה כלולה יתרת חובה בסך 139 אלפי ש"ח של הועדה המרחבית לתכנון ולבניה הראל. בדוחותיה הכספיים של הועדה קיימת יתרת זכות בסך של 179 אלפי ש"ח. בין המועצה לוועדה קיימים חילוקי דעות באשר לחוב המועצה/הועדה.

## **באור 13 - שומות ניכויים**

למועצה הוצאו שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2007

## **באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל**

בשנת 2014 רכשה המועצה משאית דחס בעלות של 202 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל.

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לסופס 1

## מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2014

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית שנת	סה"כ גביית שנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות שנת (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	<u>א.</u>
									<u>ארנונה</u>	<u>1</u>
54.6%	5,518		6,637	12,155	(2,461)	2,672	9,958	7,330	ארנונה למגורים	1.1
49.0%	1,663		1,600	3,263	(332)	444	2,463	1,576	ארנונה אחרת	1.2
26.1%	16,149		8,237	16,149	2,793	3,116	12,421	13,356	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	23,330			31,567				22,262	סה"כ ארנונה	2
12.7%	438		64	502	316		186		אגרת מים וניזון	2.1
	2,369			2,369	(316)			2,685	אגרת מים	2.2
2.2%	2,807		64	2,871			186	2,685	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
32.2%	59		28	87	37		50		סה"כ מים	2.3
									אגרת ביוב	
	829			829	(37)			866	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
23.6%	27,025		8,329	35,354		3,116	12,657	25,813	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
									<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<u>ב.</u>
60.8%	40		62	102			60	42	שכר דירה	2
100.0%			24	24	(39)		24	39	עצמות חינוך	4
31.5%	217		100	317	(91)		209	199	עצמות רווחה	6
35.9%	2,259		1,264	3,523			956	2,567	הטל ניזון	11
11.4%	31		4	35	33		2		מדי מים	12
9.5%	1,080		113	1,193	1,189		(428)	432	שליטים, אישורים וכיו	14
36.9%	227		133	360	(35)		153	242	פינוי אשפה	15
100.0%			13	13	1		12		היטל צריכה עודפת	16
14.0%	6,683		1,713	6,683	(1,058)		988	7,741	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	10,537			12,250				11,262	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
21.1%	37,562		10,042	47,604		3,116	13,645	37,075	סה"כ בשנת הדוח	
16.7%	37,075		7,436	44,511		2,618	15,423	31,706	שנה קודמת	
20.4%	31,706		8,150	39,856		2,444	15,467	26,833	שנתיים קודמות	

סכומי החובות המסופקים וכללו בנספח זה בהתאם לאמון שערך ההגלת המועצה לפי שנת החוב.

## מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתמיות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על התוסף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
9,958		1,288	75	8,595	ארנונה	1
2,463	384	252	20	1,807	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
12,421	384	1,540	95	10,402	סה"כ ארנונה	2
186		186			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
186		186			סה"כ מים	2.3
50		50			אגרת ביוב	
12,657	384	1,776	95	10,402	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
60				60	שכר דירה	2
24				24	עצמיות חינוך	4
209		45	3	161	עצמיות רווחה	6
956	(400)	446	32	878		11
2		2			הטל ביוב	12
					מדוי מים	
(428)	(2,039)	89	1	1,521	שלטים, אישורים וכ"י	14
153		1		152	פינוי אשפה	15
12		12			היטל צריכה עודפת	16
988	(2,439)	595	36	2,796	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13,645	(2,055)	2,371	131	13,198	סה"כ	



# מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה				
1.1	ארנונה למגורים	5,038	1,599	6,637	
1.2	ארנונה אחרת	1,152	448	1,600	
2	סה"כ ארנונה	6,190	2,047	8,237	
2.1	אגרת מים וביוב		64	64	
2.2	אגרת מים		64	64	
2.3	אגרת ביוב		28	28	
3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	20	42	62	
4	עצמיות חינד	24		24	
6	עצמיות רווחה	51	49	100	
11	הטל ביוב				
12	מדי מים	717	547	1,264	
14	שלטים, אישורים וכ"י		4	4	
15	פינוי אשפה	68	45	113	
16	היטל צריכה עודפת	85	48	133	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	965	748	1,713	
	סה"כ	7,155	2,887	10,042	

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### דוח הכספי לשנת 2014

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
468		7,411	8,906	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(656)	316	335	748	חיוב / זיכוי נוסף
264	186	(1,816)	(2,793)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,952	1,540	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
76	502	7,882	8,401	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
76	64	1,675	2,047	גביה בגין פיגורים
	438	6,207	6,354	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		9,784	10,402	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(583)	(364)	חיוב / זיכוי נוסף
		234	95	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,618)	(3,116)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,817	7,017	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(4,118)	(6,190)	גביה שוטפת
		(4,118)	(6,190)	סה"כ שגנבה
		2,699	827	יתרת פיגורים לתקופה
	438	8,906	7,181	יתרת חובות שטרם נכבו לסוף התקופה
100.00%	12.75%	21.25%	24.37%	% גביה מחיפוגורים
100.00%	12.75%	60.41%	88.21%	% גביה מהשוטף
		39.41%	53.42%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מים



## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
11,462	10,359	17,291	13,509	3,782	
2,300 (**)	9,013	467	467		
13,762	19,372	17,758	13,976	3,782	
3,403	2,081	2,546	1,909	637	
10,359	17,291	15,212	12,067	3,145	
1,569	1,485	1,140	531	609	
<u>11,928</u>	<u>18,776</u>	<u>16,352</u>	<u>12,598</u>	<u>3,754</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

\* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).  
(\*\*) הוצג מחדש

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	קרן
3,403	2,081	2,546	ריבית
499	581	485	הצמדה
662	366	354	סה"כ
<u>4,564</u>	<u>3,028</u>	<u>3,385</u>	

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

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,333	שנה ראשונה
2,315	שנה שניה
2,189	שנה שלישית
1,874	שנה רביעית
1,420	שנה חמישית
6,221	שנה שישית ואילך
<u>16,352</u>	

**מועצה מקומית אבו גוש**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסתיות נטו	מסתיות נטו מעל	מסתיות נטו מעל	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מסתיות נטו מעל	מסתיות נטו מעל
					מסתיות נטו מעל	מסתיות נטו מעל									
הכנסות	40,797	1,176	41,973	46,025	4,052	4,052	10,242	2,756	2,756	12,453	12,453	27.06%	369	369	369
הוצאות	40,797	1,176	41,973	45,844	(3,871)	(3,871)	1,553	2,756	2,756	1,201	832	1.81%	386	386	386
עודף (נרעון) בשנת הדוח				181	181	181	2,385	2,756	2,756	2,624	2,238	4.86%	755	755	755
					(577)	(577)	14,180			13,522	15,523	33.73%			
							20,505	297	297	20,779	21,076	45.79%			
							7,642	408	408	7,642	8,050	17.49%			
							865	1,346	1,346	30	1,376	2.99%			
							29,012	2,051	2,051	28,451	30,502	66.27%			
							43,192	4,807	4,807	41,973	46,025	100.00%			

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מספר	הביצוע 2013	% מסה"כ
				מספר	מספר				
1 משכורות ושכר	17,188	17,638	38.47%	450			17,035	38.92%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,258	2,571	5.61%	313			2,452	5.61%	
3 הוצאות מימון	120	105	0.23%		15		114	0.26%	
4 הוצאות הפעול	7,684	9,000	19.63%	1,316			8,763	20.02%	
5 השתתפויות ותורמות	10,496	11,537	25.17%	1,041			10,734	24.52%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,151	1,608	3.51%	457			1,643	3.75%	
7 מרעון מלוח	3,076	3,385	7.38%	309			3,028	6.92%	
סה"כ הוצאות	41,973	45,844	100.00%	3,886	15		43,769	100.00%	

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 כאלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מפל (מתחת)	סטיית מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(887)	(7,031)	(6,144)	(887)	7,031	6,144					6	1	א. הכנסות והוצאות מיעודות
(673)	(4,319)	(3,646)	(561)	6,929	6,368	(112)		2,610	2,722	7	2	1. הנחלה וכלליות
(783)	(5,947)	(5,164)	(983)	26,925	25,942	200		20,978	20,778	8	3	2. שירותים מקומיים
(25)	117	142	352	597	949	(377)		714	1,091	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(2,127)	(3,496)	(1,369)	(1,792)	4,362	2,570	(335)		866	1,201	99	5	4. מפעלים
(4,495)	(20,676)	(16,181)	(3,871)	45,844	41,973	(674)		25,168	25,792			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
												ב. הכנסות בלתי מיעודות
2,922	11,431	8,509					2,922	11,431	8,509		1	1. גביה ישירה
1,754	9,426	7,672					1,754	9,426	7,672		1.19	2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
4,676	20,857	16,181					4,676	20,857	16,181			סה"כ כלי
181	181		(3,871)	45,844	41,973	4,052	46,025	41,973				אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)
181												

מועצה מקומית אבו גוש

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתחיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערף (גרעון)	2013 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	6,439	8,237	18%	1,798	5,793	13%
הכנסות בארנונה (*)	2,000	3,116	7%	1,116	2,618	6%
מכירת מיס	132	89	0%	(43)	94	0%
יתר עצמיות	4,951	2,389	5%	(2,562)	4,122	10%
משרד החינוך	13,643	15,042	33%	1,399	14,743	34%
משרד הרווחה	6,097	5,475	12%	(622)	5,447	13%
משרדים אחרים	1,039	559	1%	(480)	315	1%
מענק כללי	7,642	8,050	17%	408	7,642	18%
מענקים מיוחדים	30	1,376	3%	1,346	865	2%
<b>תקבולים אחרים</b>		<b>1,692</b>	<b>4%</b>	<b>1,692</b>	<b>1,553</b>	<b>4%</b>
<b>סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר</b>	<b>41,973</b>	<b>46,025</b>	<b>100%</b>	<b>4,052</b>	<b>43,192</b>	<b>100%</b>
<b>סה"כ הכנסות</b>	<b>41,973</b>	<b>46,025</b>		<b>4,052</b>	<b>43,192</b>	
<b>הוצאת</b>						
משכורות ושכר כללי	4,383	4,552	10%	(169)	4,342	10%
פעולות כלליות	7,540	8,307	18%	(767)	8,478	19%
שכר חינך	10,899	11,227	24%	(328)	10,857	25%
פעולות חינך	5,270	6,909	15%	(1,639)	6,688	15%
שכר רווחה	1,906	1,859	4%	47	1,836	4%
פעולות רווחה	6,779	5,789	13%	990	5,811	13%
פרעון מלוות	3,076	3,385	7%	(309)	3,028	7%
מיסון	120	105	0%	15	114	0%
חז פעמיות	2,000	595	1%	(595)	2,615	6%
הכנסות בארנונה (**)		3,116	7%	(1,116)		
<b>סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר</b>	<b>41,973</b>	<b>45,844</b>	<b>100%</b>	<b>(3,871)</b>	<b>43,769</b>	<b>100%</b>
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>41,973</b>	<b>45,844</b>		<b>(3,871)</b>	<b>43,769</b>	
<b>ערף (גרעון)</b>		<b>181</b>		<b>181</b>	<b>(577)</b>	

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

מועצה מקומית אבו גוש

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נכחית		שנה קודמת		שנה נכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות	שכר ממוצע	מזבת משרות	שכר ממוצע	מזבת משרות	שכר ממוצע	מזבת משרות
בפועל	הוצאות שכר בפועל	בפועל	הוצאות שכר בפועל	בפועל	הוצאות שכר בפועל	בפועל	הוצאות שכר בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
132.57	10,527	79	135.60	11,150	82.23	99.20	138.00
132.57	327	2					
132.57	10,854	82	135.60	11,150	82.23	99.20	138.00
129.23	1,689	13	125.10	1,854	14.82	14.30	24.00
129.23	140	1					
129.23	1,829	14	125.10	1,854	14.82	14.30	24.00
464.80	581	1	462.40	578	1.25		
464.80	581	1	462.40	578	1.25		
148.73	2,344	16	144.22	2,593	17.98	23.00	
148.73	28	0	144.22	2	0.01		
148.73	2,372	16	144.22	2,595	17.99	23.00	
171.70	2,953	17	164.88	3,173	19.74	23.00	
138.09	15,636	113	139.10	16,177	116.29	136.50	162.00
880.00	880	1	708.00	708	1.00		
213.73	436	2	184.59	635	3.44		
145.80	16,952	116	145.11	17,520	120.73	136.50	
145.80	16,952	116	145.11	17,520	120.73	136.50	

סה"כ עובדים בתקן  
סה"כ כלי  
הערת:  
(\*) הירידה בשכר הממוצע למשרה נובע מהוצאות בנין זכויות סוציאליות ששולמו בשנת 2013 לעובדים שעזבו.

מועצה מקומית אבו גוש

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש עלויות שכר	2014		מספר משרות	מס' משרות 66	מס' משרות 66	2014		מספר משרות		
	עלויות שכר	ביצוע 2014				עלויות שכר	תקציב 2014			
(65)	708	643	1	1	1	708	643	1	הנהלה וכלליות	6
114	406	520	1	2	2	406	520	3	נבחרים	61
33	717	750	1	3	3	717	750	4	מנהל כללי	61
82	1,831	1,913	2	6	6	1,831	1,913	8	מנהל כספי	62
98	372	470	(1)	3	3	372	470	2	סה"כ הנהלה וכלליות	7
70	547	70	1	3	3	547	70	1	שירותים מקומיים	71
(27)	884	520	(0)	3	3	884	520	3	תברואה	72
(254)	1,854	630	1	7	7	1,854	630	8	שמירה ובטחון	73
									הכנון ובנין עיר	74
									נכסים ציבוריים	74
(112)	1,802	1,690	1	14	14	1,802	1,690	14	סה"כ שירותים מקומיים	8
260	170	430	1	1	1	170	430	2	שירותים ממלכתיים	811
(511)	10,980	10,469	17	81	81	10,980	10,469	98	מנהל החינוך	812
(38)	248	210	1	1	1	248	210	2	חינוך	82
52	1,854	1,906	(1)	15	15	1,854	1,906	14	תרבות	84
(237)	13,252	13,015	17	98	98	13,252	13,015	115	רווחה	
(65)	635	570	(1)	3	3	635	570	2	סה"כ שירותים ממלכתיים	9
(332)	17,520	17,188	18	121	121	17,520	17,188	139	מפעלים	
									גימלאים	
									סה"כ כללי	

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,937	58.62%	10,186	58.14%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
590	3.48%	618	3.53%	שעות נוספות - רשומות
550	3.24%	586	3.34%	אחזקת רכב
465	2.74%	516	2.95%	תשלומי פנסיה
37	0.22%	37	0.21%	אש"ל
1,498	8.84%	1,519	8.67%	תשלומים שונים - חברה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>13,077</u>	<u>77.14%</u>	<u>13,462</u>	<u>76.84%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
571	3.37%	597	3.41%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,318	13.67%	2,447	13.97%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
986	5.82%	1,014	5.79%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>3,875</u>	<u>22.86%</u>	<u>4,058</u>	<u>23.16%</u>	סה"כ נלוות
<u>16,952</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,520</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
16,952	17,520	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
66	111	השתתפות בפנסיה
	5	הוצאות שכר רווחה
17	2	שונות

<u>17,035</u>	<u>17,638</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (°)	
35.98	36.16	37.39	32.68	מגורים
34.64	65.25	67.38	64.17	משרדים
63.73			436.35	בנקים
	35.48	36.73	23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
43.02	43.48	46.43	43.31	מלאכה
38.43	38.98	41.38	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
10.66	12.02	12.24	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	7.11	7.20	6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
			1.34	חניונים
	10.00	11.11	0.33	לדונם מבנה חקלאי
31.73	80.66	87.97		נכסים אחרים

למ"ר / לדונם

למ"ר / לדונם

למ"ר / לדונם

(°) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
14.72%	812	5,517	6,329	34 רווחה
(61.41)%	(1,911)	3,112	1,201	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(16.80)%	(510)	3,035	2,525	71 תברואה
13.57%	1,038	7,647	8,685	84 רווחה
(17.55)%	(547)	3,117	2,570	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
34.98%	2,942	8,411	11,353	<b>תקבולים:</b>
10.80%	919	8,507	9,426	11 מיסים
129.84%	557	429	986	19 מענקים כלליים
(72.17)%	(2,246)	3,112	866	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
39.94%	1,245	3,117	4,362	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 9 לטופס 2

### חשוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
34.53%	2,914	11,353	8,439	<b>תקבולים:</b>
22.86%	1,754	9,426	7,672	11 מיסים
(11.93)%	(755)	5,574	6,329	19 מענקים כלליים
				34 רווחה
				<b>תשלומים:</b>
31.08%	661	2,788	2,127	64 פרעון מלוות
12.17%	1,967	18,136	16,169	81 חינוך
(11.94)%	(1,037)	7,648	8,685	84 רווחה
69.73%	1,792	4,362	2,570	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
אלפי ₪	אלפי ₪	אגודי ערים וגופים מתוקצבים
42	40	הג"א ארצי
18	20	רשות הניקוז
201	210	איגודי ערים לכיבוי אש
1	15	מרכז לשלטון המקומי
45	54	היחידה לאיכות הסביבה
181	181	ועדה לתכנון ובניה
<u>488</u>	<u>520</u>	סה"כ
702	700	תרבות
9	8	מתני"ס
<u>711</u>	<u>708</u>	נט"ן
1735	750	סה"כ
5350	6298	השתתפויות אחרות
3116	2000	חינוך
137	220	רווחה
<u>10,338</u>	<u>9,268</u>	הנחות ארנונה
11,537	10,496	הלוואות לעובדים
<u>11,537</u>	<u>10,496</u>	סה"כ
		סך הכל