

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
במועצה מקומית אבו גוש**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19-07-2016

נתקבל

סימנו

# מועצה מקומית אבו גוש

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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
	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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015



לכבוד

גב' 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 2015**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

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

1. לנספח 2 לטופס 1 הדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 28,503 אלפי ש"ח המהווים כ- 76% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לאמור בביאור 12 בדוחות בכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

כבוד רב,  
שמיט בן צבי פרלשטיין,  
רואי חשבון

11.7.2016  
ה' תמוז תשע"ו

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
1,089	6,355	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,480	1,347	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
156	120	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,725</u>	<u>7,822</u>		
2,305	1,380	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
130	143	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
524			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(181)		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>343</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>14,710</u>	<u>17,552</u>		
16,352	16,421	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
36,240	36,708	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,322	743		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>37,562</u>	<u>37,451</u>		

מועצה מקומית אבו גוש

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>
			משיכות יתר בבנקים
2		3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,066	6,473	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
	270	3 (ח)	
<u>4,068</u>	<u>6,743</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,299		5	קרן לעבודות פיתוח
1,006	1,380	3 טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,305</u>	<u>1,380</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
130	143	3 (ט)	
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	(343)		גרעון לתחילת השנה
	1,422	2 טופס 2	עודף בשנת הדוח
	<u>1,079</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>14,710</u>	<u>17,552</u>		

*EW*

עיסא גיבר  
איתן שדה



ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

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	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק
2,425	2,644	2,502	6 הנהלת וכלליות				1. מיסים ומענקים
1,713	1,899	1,685	61 מנהל כללי	11,353	11,270	10,046	11 מיסים
105	107	140	62 מנהל כספי	78	70	70	12 אנרות
2,788	767	1,974	63 חוצאות מימון				
7,031	5,417	6,301	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				9,426	11,918	7,329	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				20,857	23,258	17,445	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
2,931	2,327	2,599	71 תברואה	195	20	10	21 תברואה
362	331	340	72 שמירה וביטחון				
1,117	1,594	1,289	73 תכנון ובנין העיר	986	1,199	950	23 תכנון ובנין העיר
1,906	2,301	1,880	74 נכסים ציבוריים	125		24	24 נכסים ציבוריים
			76 שרותים עירוניים שונים	1,303	1,353	1,581	26 שרותים עירוניים שונים
				1	4	5	28 פיקוח עירוני
6,929	7,306	6,712		2,610	2,576	2,570	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
18,136	19,122	17,228	81 חינוך	15,355	15,429	15,268	31 חינוך
950	842	940	82 תרבות			150	32 תרבות
9	9	8	83 בריאות				
7,648	7,602	9,202	84 רווחה	5,574	5,375	6,655	34 רווחה
89	17	106	85 דת				
			87 איכות הסביבה	49		50	37 איכות הסביבה
26,925	27,628	27,588		20,978	20,804	22,123	
			9 מפעלים				4. מפעלים
				89	80	117	41 מים
			97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	625	2,107	1,460	47 מפעל הביוב
597	2,069	964					
597	2,069	964		714	2,187	1,577	
4,362	6,146	3,020	99 תשלומים בלתי רגילים	866	1,163	870	5. תקבולים בלתי רגילים
45,844	48,566	44,585	סה"כ כללי	46,025	49,988	44,585	סה"כ כללי

46,025	49,988	44,585	סה"כ תקבולים
45,844	48,566	44,585	סה"כ תשלומים
181	1,422		ערך בשנת הדוח

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

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

2014	2015	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
1,326	2,388	השתתפות הממשלה
	339	השתתפות בעלים
210	511	מקורות עצמיים ואחרים
467	2,759	מלוות שנתקבלו
95		
<u>2,098</u>	<u>5,997</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
4,190	4,794	עבודות שבוצעו במשך השנה
219	829	תכנון
<u>4,409</u>	<u>5,623</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,311)</u>	<u>374</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
20,099	12,989	תקבולים
16,782	11,983	תשלומים
<u>3,317</u>	<u>1,006</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה :</b>
12,989	17,331	תקבולים
11,983	15,951	תשלומים
<u>1,006</u>	<u>1,380</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת :</b>
3,946	3,523	עודפי מימון זמניים
2,940	2,143	גרעונות מימון זמניים
<u>1,006</u>	<u>1,380</u>	
<u>9,208</u>	<u>1,655</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח :

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
43,787	46,238	1	מתקציב רגיל
1,888	5,496	2	מתקציב בלתי רגיל
3,749	3,110	3	מקרון לעבודות פיתוח
(69)		7	
<u>49,355</u>	<u>54,844</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
45,777	48,566	4	תקציב רגיל
4,409	5,623	5	תקציב בלתי רגיל
	158	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>50,186</u>	<u>54,347</u>		סך כל ההוצאות
<u>(831)</u>	497		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
181	1,422		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,311)	374		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,130)</u>	<u>1,796</u>		
<u>1,299</u>	<u>(1,299)</u>		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(831)</u>	497		עודף (גרעון) כללי



## מועצה מקומית אבו גוש

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
46,025	49,988		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,238)	(3,750)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>43,787</u>	<hr/> <u>46,238</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,098	5,997		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(210)	(501)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>1,888</u>	<hr/> <u>5,496</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,816	3,110		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(69)	:		העברות מקרנות אחרות
(67)	:		העברות מהתקציב הרגיל
69	:		העברה מקרן ביוב לקרן לעבודות פיתוח
<hr/> <u>3,749</u>	<hr/> <u>3,110</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
45,844	43,566		סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל:
(67)	:		העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>45,777</u>	<hr/> <u>43,566</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
4,409	5,623		סה"כ חוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/> <u>4,409</u>	<hr/> <u>5,623</u>		סה"כ נטו

**מועצה מקומית אבו גוש**

**התאמות לטופס 4 - המשך**

2014 - באלפי ש"ח                      2015 - באלפי ש"ח

	6	
2,517		4,409
(2,238)		(3,750)
(210)		(501)
(69)		
<hr/>		158
<hr/>		

**התאמה מס' 6:**  
 תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
 העברות לתקציב הרגיל  
 העברות לתב"רים  
 העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

	7	
(69)		
<hr/>		
<hr/>		

**התאמה מס' 7:**  
 העברה מקרנות פיתוח לקרנות אחרות

סה"כ נטו

2

1,299

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית אבו גוש

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 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 חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

התקציב לשנת 2015 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 22.6.2014  
עדכון התקציב טרם אושר על ידי משרד הפנים.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30.11.2014  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה במספר ישיבות בשנת 2015

#### 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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

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

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרי, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

## מועצה מקומית אבו ג'יש

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצאה 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) 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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
כחתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייחות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ו. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה.  
6- תוספות שכר בגין תקופות קודמות, חנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה מקומית אבו גוש

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נוקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

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

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

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה לפי שנות חוב.

### יא גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת הרשות, במקרים מסוימים לחפעיל 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 אבו גוש

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי תמאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014

2015

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	3,394	7,735	
	3,394	7,735	
	2,305	1,380	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	1,089	6,355	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	1,999	5,309	
			(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			(2) למועצה חשבון פיתוח אחד

(3) 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 והמנוחל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	646	274	<u>ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
	317	226	משרד החינוך
	653	750	משרד הרווחה
	192		משרד הפנים
	596	8	משרד התחבורה
	76	89	רשויות מקומיות
	2,480	1,347	חברות כרטיסי אשראי
	17	120	
	139		<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
	156	120	חייבים ויתרות חובה - תשלום ביתר
			ועדה מרחבית לתכנון ובניה (הראל)



## מועצה מקומית אבו גוש

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	270	<b>ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</b>
	<u>270</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
113	130	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
13	13	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
4		רווח (הפסד) בייעוד השנה
<u>130</u>	<u>143</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
8,207	8,207	קרן מניות חברת הניחון
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	



מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
866	861 302	870	העברה מקרן לעבודות פיתוח עבור פיתוח פיצוי ממכללת טומשין
<u>866</u>	<u>1,163</u>	<u>870</u>	
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
3,116 651	3,565 585	2,500 520	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
595	496 1,500		הוצאות בגין שנים קודמות הפרשה לתביעות משפטיות
<u>4,362</u>	<u>6,146</u>	<u>3,020</u>	



## 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 החוצאות (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

כחודש 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, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 437 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 368 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 463 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 383 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - חברת הגיחון בע"מ

א. חברת הגיחון בע"מ (להלן: "הגיחון"/"החברה") התאחדה ביום 27 בפברואר 1996 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 1996 כתאגיד בעל רשיון מכח 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 החברה.

ב. על פי תקנון החתאגדות של הגיחון מטרתיה העיקריות הן לחזיק, לחקם, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים

ג. המועצה התמה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן:

1. ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון וקבלת שירותים מחברת הגיחון בע"מ כך שהחברה תספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תעסוק במקום המועצה בפיתוחן, שכלולן, חשבחתן והרחבתן של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכת המים והביוב.

2. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תחיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך 13.7 מליוני ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת. דחינו 5,471 מליוני ש"ח יהיו חלואות בעלים מהמועצה לגיחון בהתאם לתנאים המפורטים:

החלואה תפרע ב-8 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 1 ביוני 2010.

החלואה תחיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית של 4% לשנה.

בשנת 2015 החזר החלואה היה בסך 861 אלפי ש"ח ונרשם כתקבול בקרן ממכירת מקרקעין בבאור 5. (ח"ש בשנת 2014 866 אלפי)

עבור 60% מהתמורה הכוללת, דחינו 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 הסכומים 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 בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות כמימון קרנות מתוקצבות וכן בסעיף קרנות מתוקצבות.

תמורות מפרעון החלואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה באור 3ה ו-3ט)

## מועצה מקומית אבו גוש

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פרוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18.5.2016 המועצה שיעבדה לטובת בנק לאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג, ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, חיטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

### ביאור 12 התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מהיועץ המשפטי המפרט את התביעות התלויות בסך כ-2800 אלפי ש"ח כנגד המועצה נכון ליום 31.12.2015 בנושא נזיקין ותביעות נוספות המצויות בשלב מקדמי בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי נרשמה הפרשה בסך של 1,946 אלפי ש"ח

על פי מכתב היועץ המשפטי של ועדת הראל הוגשה תביעה בסך 295 אלפי ש"ח לוועדה, בעקבות אישורה של תכנית באבו גוש. התביעה בשלב מקדמי ובגינה לא נרשמה הפרשה בספרים.

### ביאור 13 - שומות נכויים

המועצה הוצאו שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2007.

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2015

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	מ / מ	העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים ונחיות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
61.2%	4,072	6,418	10,490	(550)		3,236	8,758	5,518	
63.6%	890	1,557	2,447	(655)		329	1,768	1,663	
26.3%	17,354	7,975	17,354	1,205		3,565	10,526	16,149	
100.0%	22,316	68	30,291	(429)		59	438	23,330	
	2,798	68	2,798	429		59	2,369	2,807	
2.4%	2,798	68	2,866	(50)		8	2,807	2,807	
100.0%	17	17	17				8	59	
23.7%	879	8,060	879	50		3,565	10,593	829	
	25,993		34,053					27,025	

שם החשבון	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	סה"כ חובות על בסיס חוב שנתי חוזר
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
1. ארנונה		
1.1 ארנונה למגורים		
1.2 ארנונה אחרת		
1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		
2. סה"כ ארנונה		
2.1 אגרת מים וביוב		
2.2 אגרת מים		
2.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		
4. סה"כ חובות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
2. שכר דירה		
3. קנסות		
4. עממיות חינך		
6. עממיות הורחה		
11. הטל ביוב		
12. מדי מים		
14. שלטים, אישורים וכי		
15. פינוי אשפה		
16. היטל צריכה עודפת		
17. חובות מסופקים וחובות למחיקה		
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
סה"כ בשנת הדוח		
שנה קודמת		
שנתיים קודמות		
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות לפי שנות חוב		

חיובי השנה בסעיף שלטים ואישורים כוללים סך 334 אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משניים קודמות שלא נכללו בתירה לתחילת השנה בשל אי העברת יתרת פתיחה

מועצה מקומית אבו גוש

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

נספח 2 לסופס 1 - מירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
8,758	(803)	862	59	8,640	ארנונה	1
1,768	(168)	158	13	1,765	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
10,526	(971)	1,020	72	10,405	סה"כ ארנונה	2
59	(65)	124			אגרת מים וכיוב	2.1
					אגרת מים	2.3
59	(65)	124			סה"כ מים	
8	(31)	39			אגרת ביוב	
10,593	(1,067)	1,183	72	10,405	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
					קנסות	3
42	42				עצמיות חינך	4
21	21				עצמיות רווחה	6
71	78	(7)				
1,894	362	301	31	1,200	הטל ביוב	11
1		1			מדי מים	12
990	878	21	1	90	שליטים, אישורים וכ"י	14
108	(25)	(8)		141	פינוי אשפה	15
7	(5)	12			היטל צריכה עודפת	16
3,194	1,351	320	32	1,931	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13,777	284	1,503	104	11,836	סה"כ	



מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	מס.	שם החשבון
6,418	1,739	4,679	א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
1,557	333	1,224	1	ארנונה
			1.1	ארנונה למגורים
			1.2	ארנונה אחרת
7,975	2,072	5,903	2	סה"כ ארנונה
	68		2.1	אגרת מים
	68		2.3	אגרת כניב
	17			
8,060	2,157	5,903		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
			ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
			2	שכר דירה
	4		3	קנסות
	21	21	4	עצמיות חינוך
			6	עצמיות רווחה
	110	16		
1,422	604	818	11	הטל כניב
	4		12	מדי מים
			14	שלטים, אישורים וכ"י
500	75	425	15	פינוי אשפה
89	35	54	16	היטל צריכה עודפת
	7			
2,213	879	1,334		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
10,273	3,036	7,237		סה"כ



## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### דוח הכספי לשנת 2015

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

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
	438	8,906	7,181	נתוני גביה מים וארנונה
	(65)	748	(800)	גביה פיגורים
316		(2,793)	(1,205)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
186	124	1,540	1,020	תיקון יתרת פתיחה
502	497	8,401	6,214	חיוב / זיכוי נוסף
64	68	2,047	2,072	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
438	429	6,354	4,142	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		10,402	10,405	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(364)	(189)	חיוב / זיכוי נוסף
	(429)	95	72	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(3,116)	(3,565)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(429)	7,017	6,723	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,190)	(5,903)	גביה שוטפת
		(6,190)	(5,903)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
	(429)	827	820	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
438		7,181	4,962	
12.75%	13.68%	24.37%	33.34%	% גביה מהפיגורים
12.75%	100.00%	88.21%	87.80%	% גביה מהשוטף
		53.42%	61.64%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבו 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	
10,359	17,291	15,212	2,456	12,756		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
9,013	467	2,759	2,700	59		
19,372	17,758	17,971	5,156	12,815		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
2,081	2,546	2,149	991	1,158		
17,291	15,212	15,822	4,165	11,657		
1,485	1,140	599	183	416		
<b>18,776</b>	<b>16,352</b>	<b>16,421</b>	<b>4,348</b>	<b>12,073</b>		

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

\*\* מוין מחדש

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,081	2,546	2,149	קרן
581	485	377	ריבית
366	354	310	הצמדה
<b>3,028</b>	<b>3,385</b>	<b>2,836</b>	סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2:

2,788	767		בסעיף פרעון מלוות
597	2,069		בסעיף מפעלי הביוב
<b>3,385</b>	<b>2,836</b>		בסעיף מפעל המים
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,473	שנה ראשונה
2,309	שנה שנייה
1,998	שנה שלישית
1,554	שנה רביעית
1,447	שנה חמישית
6,640	שנה שישית ואילך
<b>16,421</b>	

**מועצה מקומית אבו גוש**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
				2014	2014
הכנסות	798	44,585	49,988	5,403	
הוצאות	798	44,585	48,566	(3,981)	
עודף בשנת הדוח			1,422	1,422	
				181	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	11,957	13,224	26.45%	1,267	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		302	0.60%	302	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,120	3,750	7.50%	630	
	15,077	17,276	34.56%	2,199	
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	22,179	20,794	41.60%	1,385	
2.2 מענק כללי	7,329	11,768	23.54%	4,439	
		150	0.30%	150	
2.5 מענקים מיוחדים					
	29,508	32,712	65.44%	4,589	
	44,585	49,988	100.00%	6,788	

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מספר מנותח	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	18,695	19,606	40.37%	911	17,638		38.47%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,281	2,777	5.71%	496	2,571		5.61%
3 הוצאות מימון	140	107	0.22%		105	33	0.23%
4 הוצאות תפעול	7,772	9,353	19.26%	1,581	9,000		19.63%
5 השתתפויות ותדומות	11,265	12,256	25.24%	991	11,537		25.17%
6 הוצאות חד פעמיות	1,494	1,631	3.36%	137	1,608		3.51%
7 פרעון מלוות	2,938	2,836	5.84%	102	3,385		7.38%
סה"כ הוצאות	44,585	48,566	100.00%	4,116	45,844	135	100.00%

**מועצה מקומית אבו גוש**

נספח 2 לסופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיית (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
884	(5,417)	(6,301)	884	5,417	6,301				6	6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
(588)	(4,730)	(4,142)	(594)	7,306	6,712			2,576	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,359)	(6,824)	(5,465)	(40)	27,628	27,588	(1,319)	20,804	22,123	8	3	2. שירותים מקומיים
(495)	118	613	(1,105)	2,069	964	610	2,187	1,577	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(2,833)	(4,983)	(2,150)	(3,126)	6,146	3,020	293	1,163	870	99	5	4. מפעלים
(4,391)	(21,836)	(17,445)	(3,981)	48,566	44,585	(410)	26,730	27,140			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
1,224	11,340	10,116					11,340	10,116	1	1	1. גביה ישירה
4,589	11,918	7,329					11,918	7,329	1.19	1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
5,813	23,258	17,445					23,258	17,445			סה"כ כללי
1,422	1,422		(3,981)	48,566	44,585	5,403	49,988	44,585			אי איזון תקציבי
1,422											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית אבו גוש

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2014 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	7,546	7,705	15%	159	8,237	18%
הנחות בארנונה (*)	2,500	3,565	7%	1,065	3,116	7%
מכירת מים	102	68	0%	(34)	89	0%
יתר עצמיות	4,929	5,938	12%	1,009	2,389	5%
משרד התינוך	14,696	15,069	30%	373	15,042	33%
משרד הרוחה	6,581	5,249	11%	(1,332)	5,475	12%
משרדים אחרים	902	476	1%	(426)	559	1%
מענקי כללי	7,329	11,768	24%	4,439	8,050	17%
מענקים מיוחדים		150	0%	150	1,376	3%
תקבולים אחרים					1,692	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	44,585	49,988	100%	5,403	46,025	100%
סה"כ הכנסות	44,585	49,988		5,403	46,025	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,246	5,737	12%	(491)	4,552	10%
פעולות כלליות	7,331	7,647	16%	(316)	8,307	18%
שכר חינוך	11,439	12,238	25%	(799)	11,227	24%
פעולות חינוך	5,789	6,884	14%	(1,095)	6,909	15%
שכר רווחה	2,010	1,631	3%	379	1,859	4%
פעולות רווחה	7,192	5,971	12%	1,221	5,789	13%
פרעון מלוות	2,938	2,836	6%	102	3,385	7%
מימון	140	107	0%	33	105	0%
חד פעמיות	2,500	1,950	4%	(1,950)	595	1%
הנחות בארנונה (**)		3,565	7%	(1,065)	3,116	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	44,585	48,566	100%	(3,981)	45,844	100%
סה"כ הוצאות	44,585	48,566		(3,981)	45,844	
עודף (גרעון)		1,422		1,422	181	

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל
135.60	82	137.22	82
135.60	82	137.22	82
125.10	15	141.43	15
125.10	15	141.43	15
462.40	1	407.20	1
462.40	1	407.20	1
144.22	18	132.30	18
144.22	0	132.30	0
144.22	18	132.30	18
164.88	19	155.75	19
139.10	116	141.81	116
708.00	1	715.00	1
184.59	3	170.06	3
145.11	121	146.86	121
145.11	121	146.86	121

  

הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם	סוג משרה
11,150	12,070	87.96	87.96	105.80		105.80	חינד עם תקן
11,150	12,070	0.00	0.00	105.80		105.80	חינד ללא תקן
1,854	1,567	87.96	87.96	13.80		13.80	סה"כ חינד
1,854	1,574	11.08	11.08				רווחה עם תקן
578	1,018	0.05	0.05				רווחה ללא תקן
		11.13	11.13	13.80		13.80	סה"כ רווחה
		2.50	2.50				יתר המשרות בכירים עם תקן (*)
578	1,018	2.50	2.50				סה"כ יתר המשרות בכירים
2,593	3,547	26.81	26.81	28.26		28.26	יתר המשרות אחרים עם תקן (*)
2	3,547						יתר המשרות אחרים ללא תקן
2,595	3,547	26.81	26.81	28.26		28.26	סה"כ יתר המשרות אחרים
3,173	4,565	29.31	29.31	28.26		28.26	סה"כ יתר המשרות
16,177	18,209	128.40	128.40	147.86		147.86	סה"כ
708	715	1.00	1.00				נבחרים
635	585	3.44	3.44				פנסיונרים
17,520	19,509	132.84	132.84	147.86		147.86	סה"כ עובדים בתקן
17,520	19,509	132.84	132.84	147.86		147.86	סה"כ כללי

הערת: הנידול בעלות ממוצעת למשרה בפרק רווחה נובעת מפרויקט מיתר (סעיף זה כולל הוצאות; בנין יחסי עובד מעביד שאינם ליצויים)





מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.14%	10,186	57.93%	11,302	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.53%	618	3.83%	747	שעות נוספות - רשומות
3.34%	586	3.74%	730	אחזקת רכב
2.95%	516	2.68%	523	תשלומי פנסיה
0.21%	37	0.66%	128	אש"ל
8.67%	1,519	8.16%	1,592	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>76.84%</b>	<b>13,462</b>	<b>77.00%</b>	<b>15,022</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.41%	597	3.56%	694	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.97%	2,447	13.60%	2,654	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	1,014	5.84%	1,139	מס שכר ומס מעסיקים
<b>23.16%</b>	<b>4,058</b>	<b>23.00%</b>	<b>4,487</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>17,520</b>	<b>100.00%</b>	<b>19,509</b>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
17,520	19,509	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
111	89	השתתפות בפנסיה
5		הוצאות שכר רווחה
2	1	שונות
	7	דמי פגיעה
<b>17,638</b>	<b>19,606</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.16	37.39	37.67	32.93	מבנה מגורים
34.64	67.38	68.96	64.65	משרדים שירותים ומסחר
63.73			439.62	בנקים וחברות ביטוח
	36.73	36.73	23.57	תעשיה
			36.38	בתי מלון
43.02	46.43	46.43	43.64	מלאכה
38.43	41.38	41.07	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
10.66	12.24	12.41	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	7.20	7.50	7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
			1.35	חניונים
	11.11	11.11	0.33	למ"ר מבנה חקלאי
31.73	87.97	89.26		נכסים אחרים
				למ"ר
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

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

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הוצעות בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
(11.51)%	(1,307)	11,353	10,046	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(22.25)%	(2,097)	9,426	7,329	19 מענקים כלליים
19.39%	1,081	5,574	6,655	34 רווחה
133.60%	835	625	1,460	47 מפעל הביוב
(29.20)% (11.33)%	(814) (332)	2,788 2,931	1,974 2,599	<u>תשלומים:</u> 64 פרעון מלוות 71 תברואה
20.32%	1,554	7,648	9,202	84 רווחה
61.47%	367	597	964	97 מפעל הביוב
(30.77)%	(1,342)	4,362	3,020	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b>תקבולים:</b>
26.44%	2,492	9,426	11,918	19 מענקים כלליים
237.12%	1,482	625	2,107	47 מפעל הביוב
				<b>תשלומים:</b>
(72.49)% (20.61)%	(2,021) (604)	2,788 2,931	767 2,327	64 פרעון מלוות 71 תברואה
42.70% 20.72%	477 395	1,117 1,906	1,594 2,301	73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים
246.57%	1,472	597	2,069	97 מפעל הביוב
40.90%	1,784	4,362	6,146	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים: 11 מיסים
10,046	11,270	1,224	12.18%	
7,329	11,918	4,589	62.61%	19 מענקים כלליים
6,655	5,375	(1,280)	(19.23)%	34 רווחה
1,460	2,107	647	44.32%	47 מפעל הביוב
1,974	767	(1,207)	(61.14)%	<u>תשלומים:</u> 64 פרעון מלוות
1,289	1,594	305	23.66%	73 תכנון ובנין העיר
1,880	2,301	421	22.39%	74 נכסים ציבוריים
17,228	19,122	1,894	10.99%	81 חינוך
9,202	7,602	(1,600)	(17.39)%	84 רווחה
964	2,069	1,105	114.63%	97 מפעל הביוב
3,020	6,146	3,126	103.51%	99 תשלומים לא רגילים



מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<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>	
41	42	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
28	20	הג"א ארצי
162	150	רשות הניקוז
223	160	איגוד ערים לכיבוי אש
	48	ועדה לתכנון ובניה
		היחידה לאיכות הסביבה
<b>454</b>	<b>420</b>	סה"כ
700	700	תרבות
9	8	מתני"ס
		נט"ן
<b>709</b>	<b>708</b>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
1864	900	חינוך
5457	6507	רווחה
3565	2500	הנחות ארנונה
207	230	הלוואות לעובדים
<b>11,093</b>	<b>10,137</b>	סה"כ
<b>12256</b>	<b>11265</b>	סה"כ