

**מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזנים - 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>
20	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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

9 Ha'hish st.

טל : 02-5670845

רח' החיים 9

P.O.Box 4303 Jerusalem 9104201 Fax: 02-5611028 פקס : 9104201 ירושלים 4303

E-Mail: office@isaacpa.co.il

ב"ה, כ"ב בטבת תשפ"ג

15 בינואר 2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 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. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום בינואר 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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

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 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה תשומת לב לבאור 1 בדוחות הכספיים לגבי מינוי חשב מלווה למועצה.

בכבוד רב,

גבריאל איזק
רואה חשבון

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,214	15,074	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
344	576	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
59	76	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,617</u>	<u>15,726</u>		
	3,961	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
438	376	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,099	2,099	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
18,101	12,089		גרעון לתחילת השנה
(6,011)	(4,815)	3 (ו)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(1)	(1)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>12,089</u>	<u>7,273</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,357		3 טופס	
<u>21,600</u>	<u>29,435</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>12,592</u>	<u>13,880</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
9,969	12,421	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
287	375		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>10,256</u>	<u>12,796</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
16,348	15,654	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
255	137	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>16,603</u>	<u>15,791</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,460	2,238	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	8,931	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,460</u>	<u>11,169</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
438	376	3 (ח)	
<u>2,099</u>	<u>2,099</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>21,600</u>	<u>29,435</u>		



 מועצה מקומית אלפי מנשה
 ד"ר אילן דולב
 גזבר המועצה

ראש הרשות: שי רוזנצוויג
 גזבר הרשות: אילן דולב
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					23,708	24,124	25,573		11 מיסים אחרים
					641	121	(10)		112 הכנסות במקום ארנונה
2,747	2,890	3,132		61 מנהל כללי	24,349	24,245	25,573		11 מיסים
1,071	1,013	994		62 מנהל כספי	441	202	633		12 אגרות
599	409	450		63 הוצאות מימון					
1,471	1,651	1,621		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
5,888	5,963	6,197							
					4,467	5,192	3,476		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					29,257	29,639	29,682		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
4,972	5,335	5,367		71 תברואה	89	132	102		21 תברואה
3,767	3,520	3,664		72 שמירה וביטחון	2,747	2,759	2,584		22 שמירה וביטחון
995	1,282	1,388		73 תכנון ובנין העיר	288	649	1,000		23 תכנון ובנין העיר
4,466	3,697	4,580		74 נכסים ציבוריים	21	14	18		24 נכסים ציבוריים
23	26	24		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
667	187	552		76 שרותים עירוניים שונים	171	271	689		26 שרותים עירוניים שונים
					5	11	10		28 פיקוח עירוני
14,890	14,047	15,575			3,321	3,836	4,403		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
22,097	23,247	24,279	(7)	81 חינוך	15,903	17,995	19,005	(7)	31 חינוך
2,007	2,195	2,170		82 תרבות	244	356	519		32 תרבות
4,060	4,770	4,643	(6)	84 רווחה	2,872	3,308	3,171	(6)	34 רווחה
884	851	850		85 דת					
41	43	48		87 איכות הסביבה					
29,089	31,106	31,990			19,019	21,659	22,695		
				9 מפעלים					4. מפעלים
3,256	4,001	4,015	(8)	91 מים	3,926	4,247	3,930	(8)	41 מים
1,241	1,635	1,091	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,796	1,907	1,700	(8)	47 מפעל הביוב
4,497	5,636	5,106			5,722	6,154	5,630		
				99 תשלומים בלתי רגילים					5. תקבולים בלתי רגילים
17,153	7,068	8,001	(4)		14,199	2,533	4,459	(4)	
71,517	63,820	66,869		סה"כ כללי	71,518	63,821	66,869		סה"כ כללי

71,518	63,821	66,869	סה"כ תקבולים
71,517	63,820	66,869	סה"כ תשלומים
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,429	14,630	השתתפות הממשלה
4,943	2,177	מקורות עצמיים ואחרים
	514	השתתפות התקציב הרגיל
11,388	2,900	מלוות שנתקבלו
(3,616)	-	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>19,144</u>	<u>20,221</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,427	6,340	עבודות שבוצעו במשך השנה
	28	תכנון
7,772	2,900	העברת מלוות
4,865	624	תשלומים אחרים
27	41	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
374		פרעון מלוות ביוב
<u>14,465</u>	<u>9,933</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,679</u>	<u>10,288</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
27,518	35,063	תקבולים
33,554	36,420	תשלומים
<u>(6,036)</u>	<u>(1,357)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
35,063	47,247	תקבולים
36,420	38,316	תשלומים
<u>(1,357)</u>	<u>8,931</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
3,436	13,617	עודפי מימון זמניים
4,793	4,686	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,357)</u>	<u>8,931</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>11,599</u>	<u>8,037</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	455	עודפי מימון זמניים
	<u>121</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
58,575	61,569	1	מתקציב רגיל
14,201	17,555	2	מתקציב בלתי רגיל
8,261	2,156	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>81,037</u>	<u>81,280</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
66,211	61,321	4	תקציב רגיל
7,765	9,892	5	תקציב בלתי רגיל
<u>73,976</u>	<u>71,213</u>		סך כל ההוצאות
<u>7,061</u>	<u>10,067</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
1	1		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,679	10,288		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,680</u>	<u>10,289</u>		
2,381	(222)		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>7,061</u>	<u>10,067</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2020 - באלפי ש"ח	2021 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
71,518	63,821		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(964)	(337)		העברות מקרנות פיתוח
(6,673)			מיחזור מלוות
(5,306)	(1,915)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
58,575	61,569		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,144	20,221		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,943)	(2,152)		העברות מקרנות פיתוח
	(514)		העברות מהתקציב הרגיל
14,201	17,555		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,288	2,267		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(27)	(41)		העברות מתבר"ים
	(70)		העברות מהתקציב הרגיל
8,261	2,156		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
71,517	63,820		העברות לתבר"ים
	(514)		העברות לקרנות פיתוח
(5,306)	(1,915)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
66,211	61,321		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
14,465	9,933		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(27)	(41)		העברות לקרנות פיתוח
(6,673)			מיחזור מלוות
7,765	9,892		סה"כ נטו

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

5,907	2,489
(964)	(337)
(4,943)	(2,152)

2,381

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 61,677 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29 בנובמבר 2021. עדכון התקציב לסך 66,869 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19 בדצמבר 2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27 במאי 2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 6 בינואר 2022.

ו. בתאריך 21 בנובמבר 2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. החשב המלווה סיים את כהונתו במרץ 2022.

ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

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 ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

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

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשדי 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.
- (5) שיפוי כספי ממשדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי 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 מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח לא נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים לא נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
21	1	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
5,193	19,034	מזומנים בקופות	
5,214	19,035	בנקים מסחריים	
5,214	3,961	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
5,214	15,034	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
5,214	15,034	בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות	
9,503	9,503	(1) כולל פקדונות לזמן קצר.	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח 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. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות 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>2020</u>	<u>2021</u>		
344	223	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
344	353	משרד החינוך	
344	576	חברות כרטיסי אשראי	

<u>2020</u>	<u>2021</u>		
59	76	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
59	76	חייבים אחרים	

<u>2020</u>	<u>2021</u>		
401	438	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
27	23	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
10	(110)	יתרה לתחילת השנה	
438	25	הפקדות במהלך השנה	
438	376	משיכות במהלך השנה	
438	376	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
438	376	יתרה לסוף השנה	

<u>2020</u>	<u>2021</u>		
1,363	1,363	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
734	734	תאגידים עירוניים	
2,097	2,097	הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה	
2	2	הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה	
2	2	השקעות אחרות	
2,099	2,099	קרו מניות בחברה לאוטומציה	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	9,778	7,359	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	1,177	1,356	עובדים וניכויים לשלם
	2,606	1,736	מוסדות וזכאים שונים
	110	250	המחאות לפרעון
	13	193	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	1,700	3,658	החברה הכלכלית אלפי מנשה
	119	364	מרכז קהילתי אלפי מנשה
	845	738	הוצאות לשלם
	<u>16,348</u>	<u>15,564</u>	
			ז. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	<u>255</u>	<u>137</u>	זכאים בגין ארנונה
	<u>255</u>	<u>137</u>	
			ח. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	<u>401</u>	<u>438</u>	יתרה לתחילת השנה
	27	23	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		(110)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	10	25	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>438</u>	<u>376</u>	סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות
			ט. קרנות מתקצבות
	<u>1,363</u>	<u>1,363</u>	הון מניות ותשלום על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
	734	734	הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
	2	2	קרן מניות בחברה לאוטומציה
	<u>2,099</u>	<u>2,099</u>	
			י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			1 סכומים להקטנת גרעון
	<u>5,306</u>	<u>1,915</u>	מענקים להקטנת גרעון
	705	2,900	מלוות להקטנת גרעון
	<u>6,011</u>	<u>4,815</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
			יא. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
	<u>3,616</u>	-	יתרה לתחילת השנה
	(3,616)	-	הלוואות שנתקבלו להקטנת גרעון
	-	-	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
5,306	1,915	3,300	תקבולים לא רגילים
394			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,673			מלוות שנתקבלו לאיזון
964	337	1,000	תקבולים למחזור מלוות
734	3		העברה מקרנות פיתוח
128	278	159	הכנסות שנים קודמות
14,199	2,533	4,459	תקבולים אחרים
5,306	1,915	3,300	תשלומים לא רגילים
2,366	2,242	2,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,685	2,784	2,700	הנחות במיסים
1	2	1	תשלומי פנסיה
6,673			מיסים בשל הוצאות עודפות
	80		פרעון מלוות שמוחזרו
122	45		הפרשה לתביעה
17,153	7,068	8,001	הוצאות מיוחדות וחד פעמיות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
2,460	5,907				964	4,943	8,288				27	8,261	79	שם הקרן
														סה"כ שנה קודמת
2	709				199	510	711					711		קרן ביוב
1,355	1,642					1,642	670					670	2,327	קרנות פיתוח
732	138				138		842		70		41	731	28	קרן אגרת מבני ציבור
149							44					44	105	היטל כבישים
2,238	2,489				337	2,152	2,267		70		41	2,156	2,460	סה"כ

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים 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 המועצה.

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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 905 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך של 2,507 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.
ההכנסות בשנת 2021 הסתכמו ב- 425 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך 302 אלפי ש"ח). יש לציין, כי חלק קטן מההוצאות הינן בגין מוסדות מועצה השייכים לפעילות חינוך.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 767 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 662 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 1,210 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 564 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 433 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 47 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבינין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 108 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 108 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ₪
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	חברה בע"מ עמותה	100% 21%	663
שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ₪
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	חברה בע"מ עמותה	-	700
שם הגוף	מבנה משפטי	הון עצמי / יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	חברה בע"מ עמותה	706 1,345	-3,658 -364

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 (*)

א. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ .

1. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1987.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.
4. החברה הנפיקה לרשות 662,639 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המהוות את כל ההון הנפרע שלה. מניית הכרעה בת 1 ש"ח ניתנה ליועץ המשפטי של הרשות.
- בנוסף העבירה המועצה לחברה 700 אלפי ₪ אשר נרשמו בספרי החברה כתשלומים על חשבון מניות.
5. הפסדי החברה לא מקבלים ביטוי בספרי המועצה.
6. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה 3,658 אלפי ש"ח (בשנת 2020 יתרה לזכות החברה בסך 1,700 אלפי ש"ח).
- בספרי החברה היתרה של המועצה הינה 3,699 אלפי ₪ לחובת הרשות. ההפרש הינו בגין הוצאות לשלם.
7. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 734 אלפי ש"ח (2020 - 734 אלפי ש"ח).
- ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 2% לשנה. לא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.
8. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה.
- הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 119 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 127 אלפי ש"ח).
- בשנת הדוח קנתה המועצה שירותים מהחברה בסך 4,915 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 2,782 אלפי ש"ח).
- החברה חוייבה במיסי ארנונה למועצה בסך 71 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 70 אלפי ש"ח).

ב. מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר).

1. העמותה מרכז קהילתי אלפי מנשה הוקמה בשנת 1999.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרת העמותה לקיים פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.
4. 21% מחברי העמותה הינם נציגי המועצה.
5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה זכות של התאגיד בסך 364 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - יתרה לזכות התאגיד בסך של 118 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 416 אלפי ש"ח. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי העמותה הינו בגין חשבון שלא נכלל בספרי העמותה.
6. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 101 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 84 אלפי ₪) ומכירת שירותים למועצה היתה בסך של 1,968 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 1,684 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11 בחודש נובמבר 2022 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	בשנים 2004-2002	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות כולל העברות מ. הפנים ו-40% מ. החינוך
20	31/01/2006	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד סך כולל 50,000 ש"ח צמודים למדד
15	בשנים 2007-2008	בנק אוצר החייל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות
99	בשנים 2010-2009	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות למעט ממים וביוב, עד לסך 2,500-500 אש"ח
99	7/10/2014	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל	כל הכנסות העצמיות, למעט ממים וביוב
10	בשנים 2015-2016	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,640-400 אש"ח
99	24/10/2017	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העתידיות עד לסך 2,000 אש"ח*
99	בשנים 2019-2017	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,274-970 אש"ח*
99	14/10/2020	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,021 אש"ח*
99	30/11/2020	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,500 אש"ח*
99	13/12/2020	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,567 אש"ח*
99	4/03/2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,100 אש"ח*
99	23/12/2021	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 800 אש"ח*
99	15/06/2022	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,500 אש"ח*

* בצרוף הפרשי הצמדה וריבית

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאות שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 08/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019, לפיה הרשות שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - הסכם להסדר הבראה

ביום 25/06/2019 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 10/06/2019.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם הבראה הנם כדלקמן :

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות מענקים לכיסוי גרעון בסך 9,021 אלפי ש"ח והרשאות להלוואות לזמן ארוך בסך 9,021 אלפי ש"ח. נכון ל-31.12.2021 התקבלו במסגרת ההסדר 8,721 אלפי ש"ח מענקים לכיסוי גרעון לפי הפירוט הבא : בשנת 2019 התקבלו מענקים בסך 1,500 אלפי ש"ח, בשנת 2020 התקבלו 5,306 אלפי ש"ח ובשנת 2021 התקבלו 1,915 אלפי ש"ח.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן :

- העלאת תעריפי הארנונה לכלל הסייגים בשנת 2019 בשיעור של 7.5%.
- צמצום הוצאות שכר כללי, חינוך ורווחה באמצעות פיטורין וצמצום שעות נוספות ושעות כוננות.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות :

המועצה עמדה ביעדי הסכם הבראה. הליך ההבראה הסתיים בחודש מרץ 2022.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועצת המשפטית של המועצה קיימת תביעה משפטית ע"ס 13 אלפי ש"ח, בגין אספקת ספרים לבית ספר של המועצה. בית הספר שילם את החשבון בהמחאה שנפרעה, אך ככל הנראה לא על ידי הספק. כעת הספק תובע את המועצה.
 בנוסף רשמה המועצה התחייבויות תלויות על סך 180 אלפי ש"ח, נושאי התביעות להשבת אגרות והיטלים.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	4,096	21,050	2,153		22,993	19,053	3,940	82.9%
1.1	ארנונה למגורים	981	4,518	181	23	5,341	2,619	2,722	49.0%
1.2	ארנונה אחרת	1,577	411		(23)	1,965		1,965	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,654	25,979	2,334		30,299	21,672	8,627	71.5%
2	אגרת מים וביוב	887	4,851		(32)	5,706	4,122	1,584	72.2%
2.1	אגרת מים	172	(73)		32	131		131	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,059	4,778			5,837	4,122	1,715	70.6%
2.3	אגרת ביוב	362	2,130			2,492	1,884	608	75.6%
3	אגרת שמירה	437	2,344		9	2,790	2,338	452	83.8%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	226	(146)		(9)	71		71	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	8,738	35,085	2,334		41,489	30,016	11,473	72.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה		178			178	178		100.0%
4	עצמיות חינוך	54	243			297	225	72	75.8%
5	עצמיות תרבות		11			11	11		100.0%
6	עצמיות רווחה	9	111			120	110	10	91.7%
9	הטלי פיתוח	535	775			1,310	775	535	59.2%
10	אגרות בניה		665			665	650	15	97.7%
11	הטל ביוב	272	764			1,036	711	325	68.6%
12	מדי מים	1	24			25	22	3	88.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	367	344			711	348	363	48.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	280	(280)						
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,518	2,835			4,353	3,030	1,323	69.6%
	סה"כ בשנת הדוח	10,256	37,920	2,334		45,842	33,046	12,796	72.1%
	שנה קודמת	7,748	37,371	2,461		42,658	32,402	10,256	76.0%
	שנתיים קודמות	6,201	35,258	2,445		39,014	31,266	7,748	80.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	20,725	72	258	(5)	21,050
1.2	ארנונה אחרת	2,749	58	68	1,643	4,518
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	23,474	130	457	280	411
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	4,838	47	42	(76)	4,851
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	4,838	47	52	(83)	(73)
2.3	אגרת ביוב	2,084	17	16	(159)	4,778
3	אגרת שמירה	2,259	9	27	49	2,344
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	32,655	203	563	(157)	(146)
					1,664	35,085
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
2	שכר דירה				178	178
4	עצמיות חינוך	173			70	243
5	עצמיות תרבות				11	11
6	עצמיות רווחה				111	111
9	הטלי פיתוח			49	726	775
10	אגרות בניה		1		664	665
11	הטל ביוב		1	24	739	764
12	מדי מים				24	24
14	שלטים, אישורים וכו'			1	343	344
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	173	2	74	(280)	(280)
					2,586	2,835
		32,828	205	637	4,250	37,920

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה				1,890		171	92	2,153
1.1	ארנונה למגורים				7	108	4		181
1.2	ארנונה אחרת	62							
	סה"כ ארנונה	62			1,897	108	175	92	2,334
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	62			1,897	108	175	92	2,334
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
	סה"כ	62			1,897	108	175	92	2,334

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	17,579	1,474	19,053
1.2	ארנונה אחרת	2,349	270	2,619
	סה"כ ארנונה	19,928	1,744	21,672
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,813	309	4,122
2.3	אגרת ביוב	3,813	309	4,122
3	אגרת שמירה	1,726	158	1,884
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,151	187	2,338
		27,618	2,398	30,016
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	178		178
4	עצמיות חינוך	222	3	225
5	עצמיות תרבות	8	3	11
6	עצמיות רווחה	74	36	110
9	הטלי פיתוח	88	687	775
10	אגרות בניה	282	368	650
11	הטל ביוב	272	439	711
12	מדי מים	2	20	22
14	שלטים, אישורים וכו'	232	116	348
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,358	1,672	3,030
	סה"כ	28,976	4,070	33,046

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
637	887	4,404	5,077	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	(21)	(51)	(41)	גבית פיגורים
	(32)			יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
18	42	175	326	חיוב / זיכוי נוסף
		(30)	(157)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
655	876	4,498	5,205	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
144	309	1,060	1,744	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
511	567	3,438	3,461	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גבית בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,181	4,838	24,128	23,474	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(72)	(55)	78	1,679	חיוב / זיכוי נוסף
			23	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
8	47	65	130	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,431)	(2,177)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,117	4,830	21,840	23,129	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
(3,741)	(3,813)	(20,201)	(19,928)	סה"כ שנגבה
(3,741)	(3,813)	(20,201)	(19,928)	
376	1,017	1,639	3,201	יתרת פיגורים לתקופה
887	1,584	5,077	6,662	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
21.98%	35.27%	23.57%	33.51%	% גביה מהפיגורים
90.87%	78.94%	92.50%	86.16%	% גביה מהשוטף
81.41%	72.24%	80.72%	76.49%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
755	790			כמות המים שנמכרה / חויבה
656	712			פחת (באלפי קוב)
99	78			% הפחת
13.11%	9.87%			

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2019	31.12.2020			
8,754	8,780	12,577	11,177	1,400
1,500	11,388	2,900	2,900	
10,254	20,168	15,477	14,077	1,400
1,474	7,591	1,612	1,437	175
8,780	12,577	13,865	12,640	1,225
499	15	15	15	
9,279	12,592	13,880	12,655	1,225

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 - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021
1,474	7,591	1,612
375	595	238
177	332	
2,026	8,518	1,850

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

מלוות באור 4.

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

1,471	1,651
7,047	199
8,518	1,850

סה"כ

* בשנת 2020 סך 374 אלפי ש"ח נפרע בתבר ביוב מספר 394 וסך 6,673 אלפי ש"ח הכולל עמלות פרעון מוקדם נפרע במיחזור.

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

2,071	שנה ראשונה
2,116	שנה שניה
2,077	שנה שלישית
2,037	שנה רביעית
1,998	שנה חמישית
3,581	שנה שישית ואילך
13,880	

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
71,518	(3,048)		63,821	66,869	5,192	61,677	הכנסות
71,517	3,049		63,820	66,869	5,192	61,677	הוצאות
1	1		1				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
46.29%	33,108		1,860	54.02%	34,474	36,334	1.1 גביה ישירה
1.21%	862	122		0.44%	281	159	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.35%	964		663	0.53%	337	1,000	1.3 העברה מקרנות פיתוח
48.85%	34,934	122	2,523	54.99%	35,092	37,493	
							2 הכנסות מהממשלה
26.71%	19,103		1,099	33.69%	21,501	22,600	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
5.09%	3,642	336		5.94%	3,790	3,454	2.2 מענק כללי
9.88%	7,067						2.3 מלוות למחזור ולאיוון
7.42%	5,306		1,385	3.00%	1,915	3,300	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
1.15%	825	1,380		2.20%	1,402	22	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.90%	641	121		0.19%	121		2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
51.15%	36,584	1,837	2,484	45.01%	28,729	29,376	
100.00%	71,518	1,959	5,007	100.00%	63,821	66,869	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"ב	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"ב *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	17,668	17,635	27.63%	33		16,897	23.63%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,136	4,120	6.45%	1,016		4,905	6.85%
3 הוצאות מימון	450	409	0.64%	41		599	0.84%
4 הוצאות תפעול	26,066	24,080	37.73%	1,986		23,020	32.19%
5 השתתפויות ותמיכות	12,381	13,661	21.41%		1,280	12,458	17.42%
6 הוצאות חד פעמיות	48	150	0.24%		102	6,861	9.59%
7 פרעון מלוות	1,820	1,850	2.90%		30	1,471	2.06%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,300	1,915	3.00%	1,385		5,306	7.42%
סה"כ הוצאות	<u>66,869</u>	<u>63,820</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,461</u>	<u>1,412</u>	<u>71,517</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות	6			6,197		6,197	5,963		234	(5,963)		(6,197)		234
2. שירותים מקומיים	2	7	4,403	15,575	(567)	15,575	14,047		1,528	(10,211)		(11,172)		961
3. שירותים ממלכתיים	3	8	22,695	31,990	(1,036)	31,990	31,106		884	(9,447)		(9,295)		(152)
4. מפעלים	4	9	5,630	5,106	524	5,106	5,636	(530)	(530)	518		524		(6)
5. בלתי רגילים	5	99	4,459	8,001	(1,926)	8,001	7,068		933	(4,535)		(3,542)		(993)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			37,187	66,869	(3,005)	66,869	63,820		3,049	(29,638)		(29,682)		44
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1		26,206		(1,759)					24,447		26,206		(1,759)
2. מענקים כלליים	1.19		3,476		1,716					5,192		3,476		1,716
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			29,682		(43)					29,639		29,682		(43)
סה"כ כללי			66,869	66,869	(3,048)	66,869	63,820		3,049					1
אי איזון תקציבי														1
הסטיה נטו עודף (גרעון)														1

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
32%	21,247	(1,783)	35%	21,790	23,573	ארנונה
4%	2,461	334	4%	2,334	2,000	הנחות בארנונה (*)
6%	3,926	304	7%	4,234	3,930	מכירת מים
8%	5,474	(715)	10%	6,116	6,831	יתר עצמיות
23%	15,559	(1,036)	28%	17,059	18,095	משרד החינוך
4%	2,717	32	5%	3,058	3,026	משרד הרווחה
1%	827	(95)	2%	1,384	1,479	משרדים אחרים
6%	3,642	336	6%	3,790	3,454	מענק כללי
1%	825	1,380	2%	1,402	22	מענקים מיוחדים ומיועדים
11%	7,067					מלוות למחזור ולאיוון
1%	641	121	0%	121		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
3%	1,826	(541)	1%	618	1,159	תקבולים אחרים
100%	66,212	(1,663)	100%	61,906	63,569	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	5,306	(1,385)		1,915	3,300	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	71,518	(3,048)		63,821	66,869	סה"כ הכנסות
13%	8,316	(213)	14%	8,902	8,689	הוצאות
26%	17,345	1,276	27%	16,811	18,087	משכורות ושכר כללי
5%	3,161	53	6%	3,547	3,600	פעולות כלליות
12%	7,631	205	12%	7,549	7,754	רכישת מים
22%	14,466	827	25%	15,698	16,525	שכר חינוך
1%	950	41	2%	1,184	1,225	פעולות חינוך
5%	3,110	(168)	6%	3,586	3,418	שכר רווחה
2%	1,471	(30)	3%	1,850	1,820	פעולות רווחה
1%	599	41	1%	409	450	פרעון מלוות
10%	6,796	(126)	0%	127	1	מימון
4%	2,366	(242)	4%	2,242	2,000	חד פעמיות
100%	66,211	1,664	100%	61,905	63,569	הנחות בארנונה (**)
	5,306	1,385		1,915	3,300	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	71,517	3,049		63,820	66,869	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	1	1		1		סה"כ הוצאות

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

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
126.31	7,624	60	122.54	7,247	59.14	59.28	חינוך עם תקן
126.31	3	0	122.54	302	2.46		חינוך ללא תקן
126.31	7,627	60	122.54	7,549	61.60	59.28	סה"כ חינוך
187.94	966	5	203.16	1,156	5.69	5.84	רווחה עם תקן
			203.16	28	0.14		רווחה ללא תקן
187.94	966	5	203.16	1,184	5.83	5.84	סה"כ רווחה
359.02	1,174	3	383.85	1,236	3.22		יתר המשרות בכירים עם תקן
359.02	1,174	3	383.85	1,236	3.22		סה"כ יתר המשרות בכירים
152.13	3,540	23	157.14	4,114	26.18		יתר המשרות אחרים עם תקן
152.13	3,540	23	157.14	161	1.02		יתר המשרות אחרים ללא תקן
152.13	3,540	23	157.14	4,275	27.20		סה"כ יתר המשרות אחרים
177.62	4,714	27	181.14	5,511	30.42		סה"כ יתר המשרות
144.54	13,307	92	145.56	14,244	97.86	65.12	סה"כ
666.00	666	1	639.00	639	1.00		נבחרים
161.94	2,685	17	158.27	2,784	17.59		גימלאים (פנסיונרים)
	304			66			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				2			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
154.70	16,962	110	152.30	17,735	116.45	65.12	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
154.70	16,962	110	152.30	17,735	116.45	65.12	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(5)		639	1	634	1	6 הנהלה וכלליות
61	(0)	882	4	943	4	61 נבחרים
(42)	(0)	832	4	790	4	61 מנהל כללי
14	(1)	2,353	9	2,367	9	62 מנהל כספי
7	(0)	113	0	120	0	סה"כ הנהלה וכלליות
16	(0)	746	3	762	3	7 שירותים מקומיים
(37)	(1)	795	3	758	2	71 תברואה
(462)	(0)	1,947	15	1,485	15	72 שמירה ובטחון
						73 תכנון ובנין עיר
						74 נכסים ציבוריים
(476)	(1)	3,601	21	3,125	19	סה"כ שרותים מקומיים
37	(0)	698	3	735	3	8 שרותים ממלכתיים
166	(2)	6,853	58	7,019	56	811 מנהל החינוך
(15)	(1)	262	2	247	1	812 חינוך
41	0	1,184	6	1,225	6	82 תרבות
						84 רווחה
229	(3)	8,997	69	9,226	66	סה"כ שרותים ממלכתיים
						9 מפעלים
250				250		97 מפעלי ביוב
250				250		סה"כ מפעלים
(84)	(0)	2,784	18	2,700	18	גימלאים (פנסיונרים)
(67)	(5) *	17,735	116	17,668	111	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 68 אש"ח

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.94%	8,640	49.26%	8,737	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.02%	682	6.51%	1,154	שעות נוספות - רשומות
1.79%	304	0.38%	68	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.75%	466	3.03%	537	אחזקת רכב
12.96%	2,198	12.77%	2,265	תשלומי פנסיה
4.45%	755	4.93%	874	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.91%	13,045	76.88%	13,635	סה"כ שכר ותשלומים
2.81%	476	2.85%	506	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.02%	1,869	11.26%	1,997	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.94%	1,007	6.05%	1,073	מס שכר ומס מעסיקים
3.33%	565	2.95%	524	עלויות מעביד אחרות
23.09%	3,917	23.12%	4,100	סה"כ נלוות
100.00%	16,962	100.00%	17,735	סה"כ כללי

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

2020	2021	
16,962	17,735	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - עלות שכר מתנס
(49)	(55)	חיוב החברה הכלכלית בעלות שכר
(16)	(16)	הוצאות שכר פועל ביטחון שנרשמו בסעיף הוצאות קבלניות
	(29)	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
16,897	17,635	

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
45.87	50.23	50.78	36.08	מבנה מגורים
104.99	118.71	136.56	70.83	משרדים שירותים ומסחר
63.95	70.10	71.01	25.82	תעשייה
27.06	7.22	7.38	0.01	קרקע תפוסה
21.65	23.80	23.16		נכסים אחרים

(* תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		2021	הביצוע בשנת	31.12.2020		הביצוע עד	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים										
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות			הכנסות	הוצאות						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	סה"כ תב"רים	סגורים	פתוחים
6,345	1,764	1,782	6,345	18	176	194	13,528	13,510	3,816	3,715	9,712	9,795	8,947	61	מנהל כללי	8		8										
7,067			7,067				7,067	7,067			7,067	7,067		64	פרעון מלוות													
	1,124	939		(185)	185		991	1,176	140	618	851	558	2,115	71	תברואה	1		1										
	215	280		65	60	125	265	200	175	110	90	90	480	72	שמירה ובטחון	4	1	3										
	26,363	26,264		(99)	320	221	2,237	2,336	200	203	2,037	2,133	28,600	73	תכנון ובנין עיר	8		8										
40	2,667	3,664	40	997	161	1,158	3,397	2,399	1,039	320	2,358	2,079	6,023	74	נכסים ציבוריים	12	2	10										
	20,245	30,029		9,784		9,784	12,995	3,211	12,995	3,211			33,240	77	פיתוח כלכלי	1		1										
5	4,937	6,504	4	1,566	569	2,135	4,355	2,789	1,284	1,264	3,071	1,525	9,287	81	חינוך	18	2	16										
	9,358	8,844		(514)	514			514		514			9,358	82	תרבות	2		2										
	793	793								(22)		22	793	85	דת	1		1										
12,090	1,838	1,838	9,389	(2,701)	2,701		10,449	13,151	572		9,877	13,151	2,900	97	מפעל הביוב	2		2										
25,547	69,304	80,937	22,845	8,931	4,686	13,617	55,284	46,353	20,221	9,933	35,063	36,420	101,743		סה"כ	57	5	52										
7,067			7,067				8,037	8,037					970		תב"רים שנסתיימו	5	5											
18,480	69,304	80,937	15,778	8,931	4,686	13,617	47,247	38,316	20,221	9,933	35,063	36,420	100,773		סה"כ נטו	52		52										

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)	תקציב 2021	ביצוע 2021	
			תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
100	100		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
100	100		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<u>200</u>	<u>200</u>		סה"כ
			השתתפויות לפי חוקים ותקנות
45	51		השתתפות בהג"א כלל ארצי
851	850		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
23	22		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
182	289		השתתפות תקציב הג"א מקומי
43	48		איגוד ערים לאיכות הסביבה
980	606		השתתפות במאגר ביוב
<u>2,124</u>	<u>1,866</u>		סה"כ
			השתתפויות אחרות
2,386	2,475		השתתפויות חינוך
3,545	3,418		השתתפויות רווחה
897	900		השתתפות בפעולות מתנ"ס
2,264	1,520		אגרות תלמידי חוץ
3	2		שונות
<u>9,095</u>	<u>8,315</u>		סה"כ
			הנחות בארנונה
<u>2,242</u>	<u>2,000</u>		
<u>13,661</u>	<u>12,381</u>		סה"כ תמיכות והשתתפויות
			ריכוז
200	200		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,124	1,866		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,095	8,315		השתתפויות אחרות
2,242	2,000		הנחות בארנונה
<u>13,661</u>	<u>12,381</u>		סה"כ