

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Apr, 2022, 14:35



נתקבל

**מועצה מקומית קרני שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית קרני שומרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020



לכבוד

מר אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

15 במרץ, 2022

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרני שומרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית קרני שומרון (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2020 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 23/11/2020 הייתה בלתי מסויגת.

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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2020 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב ובברכה,

יניר פרקש ושות'

רואי-חשבון

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

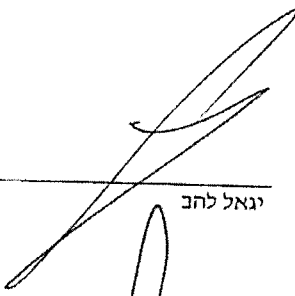
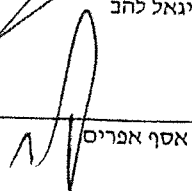
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
1,495	1,242	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,092	3,097	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
191	122	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,778</u>	<u>4,461</u>		
427	426	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,347	1,435	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>13,331</u>	<u>13,101</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
11,221	16,390		גרעון לתחילת השנה
5,169	3,095	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>16,390</u>	<u>19,485</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
<u>8,901</u>	<u>3,410</u>	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"ר, ריס, נטו
<u>47,174</u>	<u>42,318</u>		
			נתונים נוספים
<u>22,617</u>	<u>21,125</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
5,943	7,690	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
90	76		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>6,033</u>	<u>7,766</u>		

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
3,328	3,516	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
26,858	19,426	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
111	650	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>30,297</u>	<u>23,592</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
2,199	4,190	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>2,199</u>	<u>4,190</u>		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,347	1,435	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>13,331</u>	<u>13,101</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>47,174</u>	<u>42,318</u>		


 יגאל להב

 אסף אפרים
 15/3/2022

ראש הרשות:

גובר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				הנהלה וכליות					
					15,604	16,822	15,732		1. מיסים ומענקים
						458	527		X11 מיסים אחרים
								(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
					15,604	17,280	16,259		11 מיסים
3,782	3,615	3,775		61 מנהל כללי					
2,596	2,160	2,150		62 מנהל כספי					
848	602	588		63 הוצאות מימון					
2,387	1,582	2,429		64 פרעון מלוות					
9,613	7,959	8,942							
					13,529	13,613	11,693		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					29,133	30,893	27,952		
				7					
				שרותים מקומיים					
4,504	4,895	4,545		71 תברואה	462	465	474		21 תברואה
4,293	4,668	4,764		72 שמירה וביטחון	4,231	4,636	5,220		22 שמירה וביטחון
1,321	1,282	1,436		73 תכנון ובנין העיר	2,936	1,585	1,556		23 תכנון ובנין העיר
3,412	2,686	3,685		74 נכסים ציבוריים	610	669	592		24 נכסים ציבוריים
348	153	177		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
576	250	306		76 שרותים עירוניים שונים	415	335	341		26 שרותים עירוניים שונים
217	233	259		78 פיקוח עירוני	103	94	90		28 פיקוח עירוני
14,671	14,167	15,172			8,757	7,784	8,273		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
51,719	49,413	50,454	(7)	81 חינוך	43,140	41,725	43,487	(7)	31 חינוך
2,250	1,713	1,305		82 תרבות	924	577	351		32 תרבות
5		8		83 בריאות					
9,383	9,447	8,851	(6)	84 רווחה	7,323	7,176	7,118	(6)	34 רווחה
697	715	656		85 דת					
		25		86 קליטת עלייה			25		36 קליטת עלייה
44	46	46		87 איכות הסביבה					
64,098	61,334	61,345			51,387	49,478	50,981		
				9					
				מפעלים					
2,995	2,905	2,183		93 נכסים	1	1		(8)	41 מיס
					619	535	626		43 נכסים
572	305	593	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	595	377	712	(8)	47 מפעל הביוב
3,567	3,210	2,776			1,215	913	1,338		
				99					
				תשלומים בלתי רגילים					
20,469	6,413	4,808	(4)		16,757	920	4,499	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
112,418	93,083	93,043		סה"כ כללי	107,249	89,988	93,043		סה"כ כללי

107,249	89,988	93,043
112,418	93,083	93,043
(5,169)	(3,095)	

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
23,699	16,987	השתתפות הממשלה
660	5,230	השתתפות מוסדות
100		השתתפות בעלים
807	1,105	מקורות עצמיים ואחרים
22,000		מלוות שנתקבלו
<u>47,266</u>	<u>23,322</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
27,695	15,306	עבודות שבוצעו במשך השנה
15,000		העברת מלוות
2,074	2,525	תשלומים אחרים
<u>44,769</u>	<u>17,831</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,497</u>	<u>5,491</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
48,486	59,846	תקבולים
59,884	68,747	תשלומים
<u>(11,398)</u>	<u>(8,901)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
59,846	75,429	תקבולים
68,747	78,839	תשלומים
<u>(8,901)</u>	<u>(3,410)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
1,475	822	עודפי מימון זמניים
10,376	4,232	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,901)</u>	<u>(3,410)</u>	
<u>35,906</u>	<u>7,739</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
87,527	85,836	1	מתקציב רגיל
46,459	22,217	2	מתקציב בלתי רגיל
5,064	7,308	3	מקרו לעבודות פיתוח
1,342		7	
<u>140,392</u>	<u>115,361</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
112,418	93,083	4	תקציב רגיל
29,769	17,831	5	תקציב בלתי רגיל
92	60	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>142,279</u>	<u>110,974</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,887)</u>	<u>4,387</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(5,169)	(3,095)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,497	5,491		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,672)</u>	<u>2,396</u>		
<u>785</u>	<u>1,991</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,887)</u>	<u>4,387</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית קרני שומרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
107,249	89,988		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,722)	(4,152)		העברות מקרנות פיתוח
(15,000)			מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>87,527</u>	<u>85,836</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
47,266	23,322		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(807)	(1,105)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>46,459</u>	<u>22,217</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
7,196	7,798		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,132)	(490)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5,064</u>	<u>7,308</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
112,418	93,083		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>112,418</u>	<u>93,083</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
44,769	17,831		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(15,000)			מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>29,769</u>	<u>17,831</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קרני שומרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

	-			
-	-	6	התאמה מס':	
6,411	5,807		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	
(4,722)	(4,152)		העברות לתקציב הרגיל	
(807)	(1,105)		העברות לתבי"רים	
(790)	(490)		העברות לקרנות אחרות	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
92	60		סה"כ נטו	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>			

		7		
1,342			התאמה מס':	
			יתרת פתיחה קרן שמירה-העברה לבאור 5	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
1,342			סה"כ נטו	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>			

785

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/12/2020.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17/12/2019.

ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. 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 2020.

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

מועצה מקומית קרני שומרון

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- (1) הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

ה. פקדונות בבנקים

- (1) פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי .

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (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 שנצברו 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה השרות 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

מועצה מקומית קרני שומרון

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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של 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 קרני שומרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,915	1,663	בנקים מסחריים
7	5	המחאות לגביה במעבר
<u>1,922</u>	<u>1,668</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
427	426	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>1,495</u></u>	<u><u>1,242</u></u>	
<u>184</u>	<u>21</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	

(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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,154	1,005	משרד החינוך
325	72	משרד הרווחה והעבודה
58	63	משרד הפנים
516	225	המשרד לבטחון פנים
247	61	משרד הביטחון
25	98	משרדי ממשלה אחרים
546	228	רשויות ומוסדות
<u>1,221</u>	<u>1,345</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>5,092</u></u>	<u><u>3,097</u></u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>34</u>	<u>70</u>	ספקים וחייבים
85	52	עובדים
72		פארק תעשיות אורי בראון
<u><u>191</u></u>	<u><u>122</u></u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	1,152	1,347	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	81	67	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	114	21	יתרה לתחילת השנה
	<u>1,347</u>	<u>1,435</u>	הפקדות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	1,730	1,730	תאגידים עירוניים
	280	280	החברה הכלכלית לקרני שומרון (כולל שטרי הון)
	11,600	11,600	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון
	297	192	תשלומים ע"ח מניות בתאגיד המים יובלים בשומרון
	(577)	(702)	הלוואות למתני"ס
	<u>13,330</u>	<u>13,100</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעות (ראה ביאור 11)
	1	1	השקעות אחרות
	<u>1</u>	<u>1</u>	קרן פיצויים בבנק מזרחי
	<u>13,331</u>	<u>13,101</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	בנקים משיכות יתר
	3,166	1,395	בנקים מסחריים
	162	2,121	הלוואות לזמן קצר
	<u>3,328</u>	<u>3,516</u>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	18,316	11,305	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	2,848	2,938	עובדים וניכויים לשלם
	306	533	מוסדות וזכאים שונים
	176	179	המחאות לפרעון
	5,212	4,471	צדדים קשורים (ראה באור 11)
	<u>26,858</u>	<u>19,426</u>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		394	מיסים מראש
	111	120	זכאים בגין ארנונה
		136	הכנסות מראש-משרדי ממשלה
	<u>111</u>	<u>650</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

<u>2019</u>	<u>2020</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,152	1,347	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
81	67	יתרה לתחילת השנה
114	21	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
114	21	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,347</u>	<u>1,435</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>1,347</u>	<u>1,435</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	קרנות מתוקצבות
1,730	1,730	החברה הכלכלית לקרני שומרון (כולל שטרי הון)
280	280	פארק התעשיות ע"ש אורי בראון
11,600	11,600	השקעה בתאגיד יובלים בשומרון 2003 בע"מ
298	193	הלוואות למתנ"ס והשקעות אחרות
(577)	(702)	הפרשה להפחתת ערך השקעות
<u>13,331</u>	<u>13,101</u>	
<u>13,331</u>	<u>13,101</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
45	32		החזר משנים קודמות
195	205	150	החזר השתתפויות
15,000			תקבולים למחזור מלוות
1,000	500	1,000	העברה מקרנות פיתוח
25	3		הכנסות מימון
311		2,979	הפחתת קרן מתוקצבת להשקעה איוון תוכנית התייעלות
181	180	370	
<u>16,757</u>	<u>920</u>	<u>4,499</u>	תקבולים אחרים
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,947	2,706	1,735	הנחות במיסים
2,571	3,160	2,897	תשלומי פנסיה
	67		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
61	36	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
15,000			פרעון מלוות שמוחזרו
477	60		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
98	58	137	רזרבה תקציבית
311			ירידת ערך השקעה בתאגידים עירוניים
	112		הוצאות קורונה כלליות
4	214	19	תשלומים אחרים
<u>20,469</u>	<u>6,413</u>	<u>4,808</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מותרים בידו עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לנתחית שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (חיובים)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,414	5,064		2,132			7,196	807	4,722		790	92	6,411	2,199
קרו הטל השבחה	38	15					15							53
קרו ביוב	364	624					624		183		490		673	315
קרו הטל שמירה	1,695	4,623					4,623		3,269			36	3,305	3,013
קרנות פיתוח	18			490			490		200			22	222	286
קרנות אחרות	84	2,046					2,046	1,105	500			2	1,607	523
סה"כ	2,199	7,308		490			7,798	1,105	4,152		490	60	5,807	4,190

(*) תשלומים אחרים כוללים תשלומי ריבית ועמלות לחשבונות הפיתוח.

הרכב התקבולים בקרו הטל השבחה:

היטל השבחה	15
חלף היטל השבחה	15

מועצה מקומית קרני שומרון

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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

עד לתאריך 1/3/2008 ניהלה המועצה את מפעל המים כמשק סגור. החל מחודש מרץ 2008 הצטרפה המועצה לתאגיד המים של עיריית אריאל ומחזיקה ב-27.67% מהתאגיד. ההכנסות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות ישנים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,006 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 672 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 2,013 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,774 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,120 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 607 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 458 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 534 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 76 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ	חברה	100%	481,000	481
יובלים שומרון בע"מ	חברה	27.67%	-	-
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	חברה	20%	17,000	170

שם התאגיד	פרמיה	תשלום
החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ	באלפי ש"ח	על חשבון
יובלים שומרון בע"מ	באלפי ש"ח	הון מניות
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
		הלואות/ שטרי הון
		באלפי ש"ח
		באלפי ש"ח
		באלפי ש"ח
		באלפי ש"ח
		באלפי ש"ח

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים
החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ (1)	1,730	-3,172	נטו
יובלים שומרון בע"מ (2)	11,600	-634	במאזן
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (2)	280	-	התאגיד (*)
מרכז קהילתי קרני שומרון (2)	-	-665	באלפי ש"ח
		<u>-4,471</u>	באלפי ש"ח

(1) היתרות של הון עצמי - בסכומים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.
 (2) היתרות של הון עצמי - בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

1 החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ

1. החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ (להלן - החברה הכלכלית) התאגדה ביום 08/01/1993, והמועצה מחזיקה בכל הון המניות המונפק והנפרע של החברה. השקעותיה המצטברות של המועצה ליום 31/12/2020 הינן בסך 1,730 אלפי ש"ח (מניות, תשי"ח ע"ח מניות ושטרי הון).
 ההון העצמי של החברה ליום 31/12/2020 הינו 353 אלפי ש"ח בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים.
 יתרת החוי"ז של החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2020 הינו בסך 3,172 אלפי ש"ח (בזכות).

א. במסגרת חוזה שנחתם בין המועצה לבין החברה הכלכלית ניתנה לחברה זכות להפעלת בריכת שחיה ביישוב עד ליום 31/1/2020 ובתום תקופת ההפעלה תעביר החברה הכלכלית את הבריכה על כל התקניה לרשות המועצה. מחודש 2/2015 הושכרה הבריכה למתני"ס. בשנת 2020 הועברה הבריכה לרשות המועצה.
 ב. בשנת 2019 נחתם הסכם בין החברה הכלכלית למועצה לפיו החברה תלווה למועצה סך של 2,000 אלפי ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית לפי סעיף 3(ז).
 במהלך שנת 2020 נפרעה ההלוואה.

המועצה רושמת ירידת ערך השקעה בגין הפסדים של החברה הכלכלית בסך 702 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קרני שומרון

2 יובלים בשומרון (2003) בע"מ

בינואר 2008 חתמה המועצה חוזה עם חברת יובלים בשומרון בע"מ (להלן - התאגיד) על הצטרפותה לתאגיד המים והביוב החל ממרץ 2008.

להלן עיקרי הנתונים העולים מהסכמים שנחתמו:

א. הסכם להעברת נכסי מטלטלין ומקרקעין לצורך השלמת העברת הבעלות על תשתיות המים והביוב שבתחום המועצה התמורה בגין המקרקעין שישלם התאגיד למועצה יקבע בהתאם לכללי המומנה לעניין העברת נכסי מקרקעין.

התמורה בגין המטלטלין נקבעה על סך 19,333 אלפי ₪ (לפי חישוב של ערך כינון מופחת (מבוסס על סקר נכסים שבוצע ע"י המועצה). ע"פ כללי הממונה 60% מהסכום הנייל (11,600 אלפי ₪) מיועד להשקעה במניות התאגיד בשיעור שנקבע בהסכם על פיו המועצה המקומית קרני שומרון תקבל 27.67% ממניות התאגיד כל עוד לא צורפה רשות נוספת. טרם הוסדר עניין הקצאת המניות. ע"פ הוראות הממונה רשמה המועצה בספריה השקעה זו בקרנות מתוקצבות מול זיכוי בקרנות מתוקצבות. יתרת הסכום בסך 7,733 אלפי ₪, בגין מכירת נכסי המועצה בסך 4,974 אלפי ₪ ובגין מכירת נכסי חברת קולחי השומרון 2,759 אלפי ₪,

נרשמה בספרי התאגיד כהלוואת בעלים.

ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור 5% ותפרע ב- 48 תשלומים רבעוניים שווים - החל ממרץ 2011.

פרעון שוטף של ההלוואה בשנת 2020 הסתכם לסך של 624 אלפי ₪

יתרת ההלוואה ליום 31/12/2020 הינה 1,174 אלפי ₪.

על פי דוחות מבוקרים של התאגיד יתרת חוב המועצה בסך של 1,087 אלפי ₪.

- בין המועצה לבין התאגיד קיים סכום שבמחלוקת בסך של 589 אלפי ₪ בגין דמי הקמה למערכות מים ביוב על מבני המועצה. לטענת התאגיד, המועצה מחוייבת בדמי הקמה לתאגיד בסכום הנייל בגין שנים 2017-2018, כשהמועצה סבורה שהיא אינה חייבת. במידה והמועצה אכן חייבת בדמי הקמה, הוצאות אלה ירשמו כחלק מהוצאות הקמת מבני המועצה.
- בנוסף קיים הפרש בסך של כ-136 אלפי ₪ (בזכות) מקורם בהפרשי עיתוי

יתרת החוי"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31/12/2020 - 634 אלפי ₪ (בזכות).

- כמו כן קיים סכום שבמחלוקת בסך של 714 אלפי ₪ בין המועצה לתאגיד בגין פרעון הלוואות שנלקחו על ידי חברת קולחי השומרון טרם הקמת התאגיד

ונפרעו בשנים 2016-2018. עד ליום 31 בדצמבר 2019 הפחיתה המועצה מקרן הביוב במצטבר סך של 714 אלפי ₪ בגין הסכום הנייל. בשנת 2020 לא בוצעה הפחתה.

ככלל, כספי פרעון ההלוואה נרשמים כהכנסה בקרן תיאגוד. בישיבה ברשות המים מיום 11/01/2010 התקבלה עמדת המועצה.

ב. המועצה חתמה חוזה נוסף לאספקת שירותים מהתאגיד בגין גביית אגרות מים וביוב, אגרות והיטלי פיתוח וכן שכירת משרדים ושירותי מוקד לצורך גבייה וטיפול בפניות התושבים.

ההון העצמי של החברה ליום 31/12/2020 הינו בסך 41,386 אלפי ₪.

3 פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

המועצה בעלת 20% מהון המניות הנפרע בחברת פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

מנהלת תעשייה משותפת עם מועצה אזורית שומרון ומועצה אזורית קדומים.

השקעותיה המצטברות של המועצה בחברה ליום 31 בדצמבר 2020 בסך 280 אלפי ₪ תשלומים ע"ח מניות

והון מניות. ההון העצמי של החברה ליום 31/12/2020 הינו בסך 4,227 אלפי ₪.

בשנת 2020 התקבל פיצוי מהחברה בסך של 72 אלפי ₪ עבור שנת 2019 במסגרת מתווה גישור לשיפוי המועצות בגין הוצאות הקשורות בביסוס

ופיתוח הפארק. אין יתרת חוי"ז בין החברה למועצה ליום 31 בדצמבר 2020.

4 מרכז קהילתי קרני שומרון

מועצה מקומית קרני שומרון

העמותה הוקמה והחלה את פעילותה בחודש אוקטובר 1992 למועצה המקומית הזכות לבחור לפחות ששה מתוך 15 חברי הנהלת העמותה. מטרת העמותה הן לתאם ולהפעיל את פעילות התרבות בתחום המועצה המקומית קרני שומרון, לארגן פעילות קהילתית ושירותים קהילתיים מכל מין וסוג שהוא לפי צריכת וצרכי הקהילה. העמותה סיימה את שנת 2020 בעודף של 591 אלפי ₪. סך הכל הגרעון בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2020 הינו בסך כ-500 אלפי ₪. בשנת 2017 הלוותה המועצה למתני"ס סך של 500 אלפי ₪. פרעון ההלוואה בשנת 2020 הסתכם לסך של כ-100 אלפי ₪. יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 192 אלפי ₪. בשנת 2020 ספקה העמותה שירותי תרבות ופעילויות למועצה בסך של 562 אלפי ₪.

יתרת חו"ז עם המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הינו 665 אלפי ₪ בזכות

<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
הרכב:			
הפרשי שכר		27	-
שכירות		-	233
תקשורת		-	77
מיסים		-	60
חינוך		-	28
שונות		33	79
		<u>60</u>	<u>477</u>

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

לפי אישור מרשם המשכונות מיום 7/12/2021 כל ההכנסות של המועצה משועבדות לבנקים: בנק מזרחי טפחות, בנק אוצר החייל, בנק דקסיה ישראל, הבנק הבינלאומי ומרנתיל דיסקונט.

<u>קיימים 34 משכונות פעילים</u>			
השעבודים נעשו החל מ 16/08/1998 לתקופה של עד 99 שנים.			
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומות הופקו בחודש נובמבר 2019 והתייחסו לשנים 2014 ועד 2018. לפיהם המועצה שלמה כ-60 אלפי ₪.

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 15 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות לבנק להבטחת חובות לבנק של החברה הכלכלית בסך 300 אלפי ש"ח ושל המתנייס בסך 270 אלפי ש"ח

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה המפרט 2 תביעות בסך של כ-1,114 אלפי ש"ח העומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020 לדעת יועצה המשפטיים של המועצה אין סבירות גבוהה כי המועצה תחויב בסכומים כלשהם.

ביאור 17 - תכנית התייעלות

ביום 26/11/2020 חתמה המועצה על תכנית התייעלות לשנים 2020-2022 במסגרת החברה התחייבה להפחית את הגרעון השנתי ולעמוד ביעד גביה כדלקמן:

<u>יעד גביה בארנונה</u>	<u>סכום הגרעון</u>	<u>שנה</u>
<u>(אלש"ח)</u>	<u>(אלש"ח)</u>	
13,812	2,979	2020
17,422	3,100	2021
18,731	-	2022

לצורך כיסוי הגרעון הנצבר, יאושרו לרשות הלוואות לזמן ארוך בסכום כולל של 9,495 אלש"ח

הרשות סיימה את שנת 2020 בגירעון בסך של 3,095 (כ- 116 אלש"ח מתחת לסכום הגירעון שנקבע בתוכנית ההתייעלות) וגביית הארנונה עמדה על סך של 14,326 אלש"ח.

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1

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

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הזוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
90.7%	1,134	11,072	12,206		2,279	13,559	926
86.1%	526	3,254	3,780	(131)	621	4,127	405
78.7%	2,208	2,208	2,208	131		1	2,076
	3,868	14,326	18,194		2,900	17,687	3,407
4.0%	24	1	25				25
0.3%	271	271	271			6	265
48.8%	295	1	296			6	290
	22	21	43			21	22
82.4%	933	4,363	5,296	4	261	4,809	744
	473	473	473	(4)		13	464
77.0%	5,591	18,711	24,302		3,161	22,536	4,927
64.3%	176	317	493			427	66
	4		4				4
88.2%	1,118	8,389	9,507			9,368	139
44.4%	143	114	257			170	87
102.0%	(40)	2,046	2,006			1,908	98
100.0%		481	481			481	
	1		1				1
82.6%	43	204	247			202	45
65.8%	687	1,323	2,010			1,386	624
85.5%	43	12,874	15,049			1	42
	2,175					13,943	1,106
80.3%	7,766	31,585	39,351		3,161	36,479	6,033
82.8%	6,033	28,966	34,999		2,596	30,531	7,064
79.8%	7,064	27,932	34,996		2,161	31,671	5,486

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערךה תהלת הרשות עבר סכומי חוב ספציפים שבנייתם מוטלת בספק.

- מס. שם החשבון
- א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
- 1.1 ארנונה
- 1.2 ארנונה למגורים
- 1.3 ארנונה אחרת
- 2 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
- 2.1 סה"כ ארנונה
- 2.2 אגרת מים
- 2.3 אגרת מים וביוב
- 3 אגרת שמירה
- 4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
- ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
- 2 שכר דירה
- 3 קנסות
- 4 עצמיות חינוך
- 6 עצמיות רווחה
- 9 הטלי פיתוח
- 10 אגרות בניה
- 12 מדי מים
- 14 אגרת רישוי, שילוט ופיקוח אשפה
- 15 שונות
- 17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
- סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חובת בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה בגין	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
13,559	400	(6)		17	13,148	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,127	298	4		9	3,816	ארנונה	1
1	(79)	80				ארנונה למגורים	1.1
17,687	619	78		26	16,964	ארנונה אחרת	1.2
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	2
6			6			אגרת מים וביוב	
6			6			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
21	16	1				סה"כ מים	2.3
4,809	36	30			4,743	אגרת ביוב	3
13		13				אגרת שמירה	4
22,536	671	128		26	21,711	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
427	59	3			365	שכר דירה	2
9,368	(2,198)	(128)			11,694	עצמיות חינד	4
170	(135)	(34)			399	עצמיות רווחה	6
1,908	1,908					הטלי פיתוח	9
481	481					אגרות בניה	10
202	15	3			184	אגרת רשוי, שילוט ופינוי אשפה	14
1,386	652	14			720	שונות	15
1						חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
13,943	782	(141)			13,302	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
36,479	1,453	(13)		26	35,013	סה"כ	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתכרות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2020

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת				
1	ארנונה		374	11,072
1.1	ארנונה למגורים		310	3,254
1.2	ארנונה אחרת		684	14,326
2	סה"כ ארנונה			1
2.1	אגרת מים וביוב			1
2.2	אגרת מים			1
2.3	אגרת ביוב		4	21
3	אגרת שמירה		358	4,363
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר		1,046	18,711
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה		9	317
4	עצמית חינוך		119	8,389
6	עצמית רווחה		5	114
9	הטלי פינתה		184	2,046
10	אגרות בניה		481	481
14	אגרת רשויות שילוט ופינוי אשפה		16	204
15	שונות		119	1,323
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		452	12,874
	סה"כ		1,498	31,585

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
196	25	2,717	1,331	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(1,011)	214	חיוב / זיכוי נוסף
(67)		(172)	(131)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(100)		(301)	(2)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(3)		(133)	(8)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
26	25	1,100	1,404	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1		542	684	גביה בגין פיגורים
25	25	558	720	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		16,377	16,964	חיוב / זיכוי נוסף
		(483)	484	
		21	26	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,124)	(2,892)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,791	14,582	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
	(1)	(13,018)	(13,642)	סה"כ שנגבה
	(1)	(13,018)	(13,642)	
				יתרת פיגורים לתקופה
	(1)	773	940	
		1,331	1,660	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
25	24			
3.85%		49.27%	48.72%	% גביה מהפיגורים
		94.39%	93.55%	% גביה מהשוטף
3.85%	4.00%	91.06%	89.62%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
16,377	17,422	16,377	16,964	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(13,018)	(14,100)	(13,018)	(13,642)		גביה שוטפת
94.39%	93.75%	94.39%	93.55%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
16,377	17,422			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
13,018	14,100				גביה שוטפת
94.39%	93.75%				% גביה מהשוטף
		2019	2020		
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
14,400	17,361	22,419	21,648	0		771
5,000	22,000					
19,400	39,361	22,419	21,648			771
2,039	16,942	1,402	1,250			152
17,361	22,419	21,017	20,398			619
653	198	108	3			105
18,014	22,617	21,125	20,401			724

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 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020
2,039	16,942	1,402
489	549	360
88	149	45
2,616	17,640	1,807

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

2,387	1,582
253	225
15,000	
17,640	1,807

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,712	שנה ראשונה
1,628	שנה שנייה
1,488	שנה שלישית
1,484	שנה רביעית
1,497	שנה חמישית
13,316	שנה שישית ואילך
21,125	

מועצה מקומית קרני שומרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדיוח	הכנסות ותשלומים כללי		שינויים	התקציב	הביצוע	התקציב	% מסה"כ	הביצוע		הכנסות נטו	מתחת	מיל	הכנסות נטו	מיל	מסת"כ * %
	תקציב מקורי	שינויים						הביצוע	מתחת						
	93,043			93,043	89,988	93,043		89,988	(3,055)				32,863		30.64%
	93,043			93,043	93,083	93,043		93,083	(3,055)				757	240	0.71%
													4,722		4.40%
													38,342		35.75%
													40,378		37.65%
													11,700		10.91%
													15,000		13.99%
													1,829	1,846	1.71%
													68,907	2,086	64.25%
													107,249	2,086	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	93,043		89,988	100.00%	5,141										
הכנסה עצמית	31,203		31,045	34.50%	158			158							
1.1 גביה ישירה	3,499		420	0.47%	3,079			3,079							
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,457		4,152	4.61%	1,305			1,305							
1.3 העברה מקרנות פיתוח	40,159		35,617	39.58%	4,542			4,542							
2 הכנסות מהממשלה	40,662		40,132	44.60%	530			530							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	11,298		11,538	12.82%											
2.2 מענק כללי	397		2,243	2.49%											
2.3 מלוח למחזור ולאיוון	527		458	0.51%	69			69							
2.5 מענקים מיוחדים ומועדים	52,884		54,371	60.42%	599			599							
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	93,043		89,988	100.00%	5,141			5,141							

מועצה מקומית קרני שומרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		מתחת	מס"ח"כ	הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	35,979	34,807	37.39%		1,172		35,109	31.23%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,095	4,852	5.21%		243		5,649	5.02%	
3 הוצאות מימון	588	602	0.65%	14			848	0.75%	
4 הוצאות תפעול	37,949	38,376	41.23%	427			40,364	35.91%	
5 השתתפויות ותמיכות	10,146	11,795	12.67%	1,649			11,295	10.05%	
6 הוצאות חד פעמיות	631	844	0.91%	213			1,513	1.35%	
7 פרעון מלות	2,655	1,807	1.94%		848		17,640	15.69%	
	93,043	93,083	100.00%	2,303	2,263		112,418	100.00%	

מועצה מקומית קרני שומרון

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מפל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
983	(7,959)	(8,942)	983	983	7,959	8,942					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
516	(6,383)	(6,899)	1,005	1,005	14,167	15,172	(489)		7,784	8,273	7	2	1. הנהלה וכלליות	
(1,492)	(11,856)	(10,364)	11	11	61,334	61,345	(1,503)		49,478	50,981	8	3	2. שירותים מקומיים	
(859)	(2,297)	(1,438)	(434)	(434)	3,210	2,776	(425)		913	1,338	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(5,184)	(5,493)	(309)	(1,605)	(1,605)	6,413	4,808	(3,579)		920	4,499	99	4	4. מפעלים	
(6,036)	(33,988)	(27,952)	(40)	(40)	93,083	93,043	(5,996)		59,095	65,091		5	5. בלתי רגילים	
													5	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,021	17,280	16,259						1,021	17,280	16,259		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות	
1,920	13,613	11,693						1,920	13,613	11,693		1.19	1. גביה ישירה	
													2.	מענקים כלליים
2,941	30,893	27,952						2,941	30,893	27,952				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(3,095)	(3,095)		(40)	(40)	93,083	93,043	(3,055)		89,988	93,043				סה"כ כללי
(3,095)														אי איזון תקציבי
														הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
13%	13,473	111	15%	13,923	13,812	
2%	2,131	979	3%	2,899	1,920	
20%	20,981	(2,053)	20%	17,875	19,928	יתר עצמיות
26%	27,628	1,616	31%	27,684	26,068	משרד החינוך
7%	7,264	(11)	8%	7,209	7,220	משרד הרווחה
5%	5,486	(2,135)	6%	5,239	7,374	משרדים אחרים
11%	11,700	240	13%	11,538	11,298	מענק כללי
2%	1,829	1,846	2%	2,243	397	מענקים מיוחדים ומיוחדים
14%	15,000					מלוח למחזור ולאיוון
2%	1,757	(69)	1%	458	527	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
		(3,579)	1%	920	4,499	תקבולים אחרים
100%	<u>107,249</u>	<u>(3,055)</u>	100%	<u>89,988</u>	<u>93,043</u>	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	<u>107,249</u>	<u>(3,055)</u>		<u>89,988</u>	<u>93,043</u>	סה"כ הכנסות
10%	11,030	(322)	12%	11,315	10,993	הוצאות
3%	3,900	278	19%	17,313	17,591	משכורות ושכר כללי
19%	21,770	1,785	23%	21,079	22,864	פעולות כלליות
27%	29,949	(744)	30%	28,334	27,590	שכר חינוך
2%	2,309	(291)	3%	2,413	2,122	פעולות חינוך
6%	7,074	(305)	8%	7,034	6,729	שכר רווחה
16%	17,640	848	2%	1,807	2,655	פעולות רווחה
1%	848	(14)	1%	602	588	פרעון מלוחות
14%	15,951	(304)	1%	480	176	מימון
2%	1,947	(971)	3%	2,706	1,735	חז פעמיות
100%	<u>112,418</u>	<u>(40)</u>	100%	<u>93,083</u>	<u>93,043</u>	הנחות בארנונה (**)
	<u>112,418</u>	<u>(40)</u>		<u>93,083</u>	<u>93,043</u>	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	<u>(5,169)</u>	<u>(3,095)</u>		<u>(3,095)</u>	<u>(3,095)</u>	סה"כ הוצאות
		<u>(3,095)</u>		<u>(3,095)</u>	<u>(3,095)</u>	עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

תזוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה	הערות:
127.48	20,306	159	130.95	19,634	149.93	171.00	171.00	חינוך עם תקן	
127.48	1,516	12	130.95	1,341	10.24			חינוך ללא תקן	
127.48	21,822	171	130.95	20,975	160.17	171.00	171.00	סה"כ חינוך	
178.31	2,318	13	187.68	2,376	12.66	13.00	13.00	רווחה עם תקן	
178.31	93	1	187.68	40	0.21			רווחה ללא תקן	
178.31	2,411	14	187.68	2,416	12.87	13.00	13.00	סה"כ רווחה	
352.89	1,588	5	364.44	1,640	4.50	4.50	4.50	יתר המשרות בכירים עם תקן	
352.89	1,588	5	364.44	1,640	4.50	4.50	4.50	סה"כ יתר המשרות בכירים	
140.25	4,847	35	117.90	5,542	47.01	48.50	48.50	יתר המשרות אחרים עם תקן	
140.25	84	1	117.90	39	0.33			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
140.25	4,931	35	117.90	5,581	47.34	48.50	48.50	סה"כ יתר המשרות אחרים	
164.38	6,519	40	139.30	7,221	51.84	53.00	53.00	סה"כ יתר המשרות	
137.06	30,752	224	136.13	30,612	224.88	237.00	237.00	פנסיונרים	
713.00	713	1	776.00	776	1.00			בחרים	
146.00	2,571	18	143.57	3,160	22.01			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
	1,073			258					
144.50	35,109	243	140.41	34,806	247.89	237.00	237.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
144.50	35,109	243	140.41	34,806	247.89	237.00	237.00	סה"כ כללי	

תקן כח אדם אושר על ידי מועצת הרשות

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
57.60%	20,223	58.22%	20,263	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.54%	1,243	3.55%	1,235	שעות נוספות - רשומות
3.06%	1,073	0.74%	258	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.70%	596	1.72%	598	אחזקת רכב
6.68%	2,345	8.35%	2,905	תשלומי פנסיה
6.21%	2,179	6.26%	2,179	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.78%</u>	<u>27,659</u>	<u>78.83%</u>	<u>27,438</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.22%	1,132	3.09%	1,074	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.59%	4,068	11.89%	4,137	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	2,054	5.83%	2,028	מס שכר ומס מעסיקים
0.56%	196	0.37%	129	עלויות מעביד אחרות
<u>21.22%</u>	<u>7,450</u>	<u>21.17%</u>	<u>7,368</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>35,109</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,806</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
35,109	34,806	
	1	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - ב.יתרה
<u>35,109</u>	<u>34,807</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרני שומרון

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
38.89	39.06	40.07	35.68		מבנה מגורים
70.28	70.00	71.55	70.06		משרדים שירותים ומסחר
510.00	515.00	527.50	476.42		בנקים וחברות ביטוח
36.95	36.86	38.04	25.54		תעשייה
20.00	20.00	20.00	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
8.67	8.66	8.49	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
21.34	21.28	21.75	1.46		תיונים
12.33	12.37	12.68			אדמת בניין
84.44	84.44	86.96			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית קרני שומרון

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		(***)
		סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
47	44	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
715	656	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
45	46	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות באגוד ערים לאיכו"הס
		(***)
		(***)
807	746	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכס
		(***)
		(***)
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
982	1,075	השתתפויות חינוך
6,671	6,347	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
368	50	השתתפויות בתאגידים עירוניים
261	188	השתתפויות בתרבות
	5	הנחת אגרת שמירה
		הנחות רווחה
		(***)
8,282	7,665	סה"כ
2,706	1,735	הנחות בארנונה
11,795	10,146	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
807	746	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
8,282	7,665	השתתפויות לפי הסכס
2,706	1,735	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
11,795	10,146	סה"כ