



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
במועצה אזורית עמק לוד**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

26. 10. 2009

נ ת ק ב ל

סימנו

מועצה אזורית עמק לוד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דיו וחשבוני רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
23	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
24	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
29	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
35	13. 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 2008

MENACHEM PRIVES

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Isr.)

מנחם פריבס

משרד רואי חשבון

רחוב החשמל 33, תל אביב - 65117

Tel - 03-5604378 03-5608298 טל
Fax - 03-5604022 פקס

Menahem Prives, C.P.A. (Isr.)
Sara laub, C.P.A. (Isr.)
Efrat Reznik, C.P.A. (Isr.)

מנחם פריבס, ר"ח
שרה לאוב, ר"ח
אפרת רזניק, ר"ח

לכבוד

מר דני רייף

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

**הנדון: מועצה אזורית עמק לוד - דוחות כספיים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק לוד (להלן המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצבר 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שנסתיימה באותן תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 21.08.08 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה האזורית ליום 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

תל אביב, 20 באוקטובר 2009

מנחם פריבס
רואה חשבון

משרד הפנים
אגף לביקורת
ברשויות המקומיות

26. 10. 2009

נתקבל

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	נכסים <u>רבוע שוטף</u>
5,396	3,464	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
- 3,275	3,717	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם גבו
47	477	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,718</u>	<u>7,658</u>		
11,872	9,990		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
60	138		השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
4	4	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,756	5,097		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(143)	(20)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
1,484	1,229		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת חדור
<u>5,097</u>	<u>6,306</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,751</u>	<u>24,096</u>		
<u>22,722</u>	<u>22,401</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
14,189	17,356	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
719	939		חובות פתוחים
<u>14,908</u>	<u>18,295</u>		מכוסים בחמחאות לגביה

מועצה אזורית עמק לוד


טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
429	114	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
12,872	13,850	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
436		3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>13,737</u>	<u>13,964</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
11,333	9,834	5	קרן לעבודות פיתוח
539	156	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,872</u>	<u>9,990</u>		
138	138		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
4	4	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
<u>25,751</u>	<u>24,096</u>		

מועצה אזורית
עמק לוד

מנשה משח
שמשון צברי


14.10/09

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורות
ברשויות המקומיות

26. 10. 2009

נתקבל

סימנו

מועצה אזורית עמק לוד

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2007 (*)	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
2,035	2,179	2,125		61 מנהל כללי	30,079	29,952	29,722		11 מיסים
2,151	2,681	2,476		62 מנהל כספי		12	12		12 אגרות
534	544	330		63 הוצאות מימון					14 מכסות
1,454	1,706	1,719		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	610	560	554		
<u>6,174</u>	<u>7,110</u>	<u>6,650</u>							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					5,052	3,287	3,287		
					<u>35,741</u>	<u>33,811</u>	<u>33,575</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
4,859	5,514	5,400		71 תברואה	46	56	60		21 תברואה
737	787	742		72 שמירה וביטחון	23	7	7		22 שמירה וביטחון
1,485	1,192	1,203		73 תכנון ובנין העיר	1,803	3,351	3,390		23 תכנון ובנין העיר
1,937	1,833	1,897		74 נכסים ציבוריים	137				24 נכסים ציבוריים
37	150	146		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,411	1,328	1,393		76 שרותים עירוניים שונים	448	66	29		26 שרותים עירוניים שונים
<u>10,466</u>	<u>10,804</u>	<u>10,781</u>			<u>2,457</u>	<u>3,480</u>	<u>3,486</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
25,244	26,861	25,163		81 חינוך	16,003	18,129	16,771		31 חינוך
992	1,031	921		82 תרבות	117	95	125		32 תרבות
59	61	47		83 בריאות					33 בריאות
7,715	7,937	7,689		84 רווחה	6,106	6,357	6,778		34 רווחה
1,366	1,191	1,187		85 דת					36 קליטת עלייה
<u>35,376</u>	<u>37,081</u>	<u>35,007</u>			<u>22,228</u>	<u>24,585</u>	<u>23,692</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,219	1,210	1,209		93 נכסים	46	46	52		43 נכסים
5,251	5,028	5,131		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,314	2,041	2,096		47 מפעל הביוב
<u>6,470</u>	<u>6,238</u>	<u>6,340</u>			<u>1,360</u>	<u>2,087</u>	<u>2,148</u>		
5,170	15,097	4,308	4	99 תשלומים בלתי רגילים	386	11,138	185	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>63,656</u>	<u>76,330</u>	<u>63,086</u>		סה"כ כללי	<u>62,172</u>	<u>75,101</u>	<u>63,086</u>		סה"כ כללי

62,172	75,101	63,086	סה"כ תקבולים
<u>63,656</u>	<u>76,330</u>	<u>63,086</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,484)</u>	<u>(1,229)</u>		גרעון בשנת הדוח
			*מוין מחדש

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
2,248	4,777	השתתפות הממשלה
	2,256	השתתפות מוסדות
16	105	השתתפות בעלים
8,216	7,551	מקורות עצמיים ואחרים
419	12,119	מלוות שנתקבלו
<u>10,899</u>	<u>26,808</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
9,638	16,272	עבודות שבוצעו במשך השנה
58	96	תכנון
	10,700	העברת מלוות
104	123	תשלומים אחרים
<u>9,800</u>	<u>27,191</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,099</u>	<u>(383)</u>	ג. <u>עודף בשנת הדוח</u>
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
24,621	25,328	תקבולים
25,181	24,789	תשלומים
<u>(560)</u>	<u>539</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
25,328	37,893	תקבולים
24,789	37,737	תשלומים
<u>539</u>	<u>156</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
3,072	2,642	עודפי מימון זמניים
2,533	2,486	גרעונות מימון זמניים
<u>539</u>	<u>156</u>	
<u>10,192</u>	<u>14,243</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק לוד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
61,287	74,070	1	מתקציב רגיל
2,770	19,257	2	מתקציב בלתי רגיל
10,156	7,908	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>74,213</u>	<u>101,235</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
63,656	76,245	4	תקציב רגיל
9,800	27,191	5	תקציב בלתי רגיל
596	910	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>74,052</u>	<u>104,346</u>		סך כל החוצאות
<u>161</u>	<u>(3,111)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>חרכב הגרעון הכללי</u>
(1,484)	(1,229)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,099	(383)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(385)</u>	<u>(1,612)</u>		
<u>546</u>	<u>(1,499)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>161</u>	<u>(3,111)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית עמק לוד

התאמת לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	<u>2008 - באלפי ש"ח</u>		סח"כ חכנסות בתקציב הרגיל: בניכוי העברות מקרן פיתוח
62,172	75,101		
(885)	(1,031)		
<u>61,287</u>	<u>74,070</u>		סח"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סח"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: בניכוי העברות מקרן פיתוח בניכוי השתתפות התקציב הרגיל
10,899	26,808		
(8,129)	(7,466)		
(85)	(85)		
<u>2,770</u>	<u>19,257</u>		סח"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
10,156	7,908		
<u>10,156</u>	<u>7,908</u>		סח"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סח"כ חוצאות בתקציב הרגיל: בניכוי השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
63,656	76,330		
(85)	(85)		
<u>63,656</u>	<u>76,245</u>		סח"כ נטו
<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	5	<u>התאמה מס':</u>
			סח"כ חוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
9,800	27,191		
<u>9,800</u>	<u>27,191</u>		סח"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח חעברה לתקציב הרגיל חעברה לתב"רים
9,610	9,407		
(885)	(1,031)		
(8,129)	(7,466)		
<u>596</u>	<u>910</u>		סח"כ נטו

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 1 - כללי

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

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

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

1. התקציב לשנת 2008 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21 במאי 2008. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 באפריל 2009
2. שרותים מסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים לחלן:
שרותי הוצאת אשפת; שרותי תאורת רחובות; חינוך ועוד. שרותים נוספים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים. רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מצטבר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שתבה 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית עמק לוד

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתחיבויות - קרנות מתוקצבות.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים ומק"מ מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי שהומצא ע"י הבנקים.

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 ממשלח ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתחיבויות - הכנסות מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חוב נרשמו כהוצאה בסעיף חמתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה חמתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

(1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת החתחיבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה אזורית עמק לוד

ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ט. זכיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נרשמה ככנסה בקרן הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נרשמה ככנסה בקרן הפיתוח.

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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף תב"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 בלתי מתוקצבת.
הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוחלים בחשבון נפרד בחשבון קופת"ג לפנסיה תקציבית בחברת מנורה מבטחים.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה של חייבי ארנונה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בסכום של 3,554 אש"ח, בהתאם לרישום שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
לגבי יתר החייבים, שלא הוגדרו במערכת הגביה, נערך אומדן כללי המבוסס על חובות ישנים של 3 שנים ומעלה.

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,567	7,920	בנקים מסחריים
10,761	5,672	מלוות קצרי מועד
<hr/> 17,328	<hr/> 13,592	
11,872	9,990	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
60	138	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<hr/> 5,396	<hr/> 3,464	בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (2)
<hr/> 3,349	<hr/> 7,404	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

- (2) בגין ניהול כספי פנסייה תקציבית
- (3) המועצה הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תבי"רים.
- (4) חשבונות בבנקים חני"ל כוללים סכומים שנקבלו עבור תבי"רים שיתרתם אינה ידועה.
- (4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 וחוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה חמדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה.
- על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2007</u>	<u>2008</u>	ג. הנסיות מתוקצבות שטרם נגבו
905	222	משרד החינוך
225	180	משרד העבודה והרווחה
119	158	המשרד לבטחון פנים
243		משרדי ממשלה אחרים
1,074	2,885	גופים ממשלתיים וציבוריים אחרים
709	272	חברות כרטיסי אשראי
<hr/> 3,275	<hr/> 3,717	

<u>2007</u>	<u>2008</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
47	91	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ומוסדות
	386	חייבים יישובי הרשות
<hr/> 47	<hr/> 477	

מועצה אזורית עמק לוד

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות אחרות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	4	4	
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	4	4	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	2	114	בנקים מסחריים
	427		הלוואה לזמן קצר
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	429	114	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	6,637	7,777	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	1,558	857	עובדים וניכויים לשלם
	3,770	4,599	מוסדות וזכאים שונים
	172	317	ישובי המועצה
	735	300	התחייבויות תלויות (באור 10)
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	12,872	13,850	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	436		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	הכנסות מראש
	436		
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	4	4	קרנות מתוקצבות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	4	4	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	143	20	שינויים ביתרות לתחילת השנה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סכומים להקטנת גרעון
	143	20	הכנסות ארנונה ממצע גביה - לכיסוי גרעון מצטבר
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	143	20	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2007</u>	<u>ביצוע 2008</u>	<u>תקציב 2008</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	10,700		מלוות שנתקבלו לאיזון
180	206	15	חוזר משנים קודמות
206	142	100	ריבית ודיבידנד
	90	70	חוזר הוצאות גביה
<u>386</u>	<u>11,138</u>	<u>185</u>	
<u>ביצוע 2007</u>	<u>ביצוע 2008</u>	<u>תקציב 2008</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,475	2,350	2,400	הנחות במיסים
1,659	1,759	1,758	תשלומי פנסיה
143			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
	10,700		פרעון מלוות שמוחזרו
317			הפרשה לתביעות משפטיות
520			הוצאות שימוש בקו ביוב לעיריית לוד
56	288	150	תשלומים אחרים
<u>5,170</u>	<u>15,097</u>	<u>4,308</u>	

מועצה אזורית עמק לוד

ביאור 5

קטן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קטן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית סמייפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מותרלים בתלסם בחשבונות בנק מיועדים (ראו באור 3 (א) לעיל.)⁽¹⁾
 ג. נהוגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן הפיתוח.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות (משרד המים).

לחל תנעת וקרנות בשנת הודות :

שם תיקון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הודות	העברת מנתב"רים	העברות מקורות ואחרות	העברת מתקציב רגיל	הכנסות ממשקעות	תקבולים	סה"כ	תקבולים	העברות לעברת לקרנות אחרות	העברת לגרעון מטסבר	העברת לתקציב הרגיל	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרת לסוף השנה
סדה"כ שנה קודמת	10,787	9,689				467	5,486	10,156	8,129			885	596	9,610	11,333
קרן הטל השבחה	10,950	5,069				417	5,486	5,486	5,313			500	910	6,723	9,713
קרן ביוב	383	2,422					2,422	2,422	2,153			531		2,684	121
סדה"כ	11,333	7,491				417	7,908	7,908	7,466			1,031	910	9,407	9,834

מועצה אזורית עמק לוד

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 מדוח שחופק 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%) שחוצאו 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 חילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. הגננות המועסקות אינן מוגדרות כ"גננות בתקן" אלא כ"גננות עודפות" ושכרן אינו משולם ע"י משרד החינוך.

באור 8 - שיעבודים

הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 250 אש"ח ועד סכום בלתי מוגבל לתקופה שבין שנה אחת ועד 99 שנים.

באור 9 - חופשה, פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין חופשה שנתית לעובדים ליום 31.12.08 מסתכמת בסך 772 אש"ח. (שנה קודמת 813 אש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 596 אש"ח. (שנה קודמת 450 אש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין פדיון ימי מחלה לעובדים שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 482 אש"ח. (שנה קודמת 271 אש"ח).

באור 10 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתב היועצים המשפטיים של המועצה עומדות כנגד המועצה 29 תביעות תלויות בהליכים שונים.

ב. לחערכת היועצים המשפטיים לגבי מרבית התביעות לא קיים סיכון ממשי למועצה, וסיכויי התביעות להתממש נמוכים.

ג. סכומי התביעות בסיכון המפורטים במכתב היועצים המשפטיים אינם עולים על כ-100 א"ש.

ד. בשנת 2008 שילמה המועצה כ-240 א"ש קנסות בגין תביעה פלילית של המשרד לאיכות חסביבה.

ה. בהתחשב בעובדה כי בשנה קודמת הוצגה הפרשה בסך 735 א"ש בגין תביעות בסיכון שרובן אינן קיימות עוד, ומטעמי זהירות החליטה המועצה להציג במאזנה ליום 31.12.08 הפרשה לתביעות משפטיות בסך 300 א"ש.

באור 11 - הוצאות ליסינג

בשנת הדוח שכרה המועצה 2 רכבים למחלקת תברואה בליסינג תפעולי. הוצאות חליסינג נכללו בתקציב הרגיל בסך 113 אש"ח.

מועצה אזורית עמק לוד

דוח הכספי לשנת 2008

מצג חשבון החיובים בגין ארנונת, הטלים והשחמתיות למי נחוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחזורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת חזרה (פירוט ג)	יותר לטוף השנה	יחס גביות כ - לכל החיובים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת								
1	ארנונת	3,335	13,074	2,325	(271)	13,813	8,713	5,100	63.1%
1.1	ארנונת למגורים	4,454	18,821	234	(608)	22,433	18,680	3,753	83.3%
1.2	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונת	3,493	(818)		879	3,554	3,554		68.8%
1.3	סה"כ ארנונת	11,282	31,077	2,559		39,800	27,393	12,407	
2	אמרת פנים ופיוע								
2.3	אמרת בינו	563	1,970		(100)	2,433	1,510	923	62.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנת חיוב	100	33,047	2,559	100	42,433	28,903	13,530	68.1%
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינד	1,149	3,173		(140)	4,182	1,452	2,730	34.7%
11	חטל בינו	1,293	2,398		(121)	3,570	2,422	1,148	67.8%
14	שליטים, אישורים וכי	80	80			80	12	68	15.0%
16	חוצאות גביות שונות	120	111		(140)	91	74	17	81.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחלקה סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	401	5,762		401	802	802	4,765	45.4%
	סה"כ בשנת חזרה	14,908	38,809	2,559		51,158	32,863	18,295	64.2%
	שנה קודמת	13,961	34,461	3,211		45,211	30,303	14,908	67.0%
	שתיים קודמות	13,448	31,452	2,381		42,519	28,558	13,961	67.2%

גביות חטל על בסיס חשבה אינם כוללים בגיות בשנת חזרה בסך 6,408 אש"ח בגינם טרם הוצא חיובים.

מועצה אזורית עמק לוד

הדוח הכלטי לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלמי שי"ח

מס.	שם החשבון	חובי ראשוני	חובי ריבית והצמדה על חשופי	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חובי שנת					
	1.1 ארנונה	11,235	124	350	1,365	13,074
	1.2 ארנונה למגורים	19,247	164	551	(1,141)	18,821
	1.3 ארנונה אחרת	30,482	288	333	(1,151)	(818)
2	סה"כ ארנונה	60,964	580	1,234	(927)	31,077
2.3	אגרת ביוק	1,949	38	81	(98)	1,970
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חובי שנת	32,431	326	1,315	(1,025)	33,047
4	חשבונות על בסיס חובי חד פעמי					
	עצמיות חינוך	1,065	240		1,868	3,173
	11 הטל ביוק	4,414	(236)		(1,780)	2,398
	14 שלטים, אישורים וכו'					80
16	חוצאות נביה שונות		36		75	111
	סה"כ חשבונות על בסיס חובי חד-פעמי	5,479	40		243	5,762
	סה"כ	37,910	366	1,315	(782)	38,809

מועצה אזורית עמק לוד

חוזת הכספי לשנת 2008

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, השלם והשתתפויות לפי נתוני אנף התגייית באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גבית השנה	גבית פגורים	סה"כ גביות בשנת חזון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
	1	ארנונה	7,516	8,713
	1.1	ארנונה למגורים	17,663	18,680
1.2	ארנונה אחרת	25,179	27,393	
2	סה"כ ארנונה אגרות מים וגביה	42,758	45,076	47,393
2.3	אגרות ביק	1,366	144	1,510
ב.	חשבונות על בסיס חיוב שנת חזון			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חזון	26,545	2,358	28,903
ג.	חשבונות על בסיס חיוב חז פעמי			
	4	עמלות חינוך	1,452	1,452
11	חטל ביק	2,422	2,422	
14	שלטים, אישורים וכי	12	12	
16	הוצאות גבית שונות	74	74	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חז-פעמי	3,960	3,960	
	סה"כ	30,505	2,358	32,863

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

ארנונה כללית	2007	2008	
	7,676	7,789	נתוני גביה מים וארנונה
	(667)	(199)	גבית פיגורים
	(766)	(879)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	1,082	901	
	(151)	(106)	חיוב / זיכוי נוסף
	7,174	7,506	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	3,004	2,214	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	4,170	5,292	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
			גביה בגין פיגורים
			יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	30,214	30,482	
	67	423	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	262	288	חיוב / זיכוי נוסף
	(2,514)	(2,453)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	28,029	28,740	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
	(24,410)	(25,179)	
	(24,410)	(25,179)	גביה שוטפת
			סח"כ שנבחה
	3,619	3,561	
	7,789	8,853	יתרת פיגורים לתקופה
			יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	41.87%	29.50%	% גביה מהפיגורים
	87.09%	87.61%	% גביה מהשוטף
	77.87%	75.58%	% גביה מחס"כ

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

ס"ח			מ"ס		
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008
22,530	20,845	19,126	5,040	14,086	יתרות חמלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
467	419	12,119		12,119	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
22,997	21,264	31,245	5,040	26,205	
2,152	2,138	11,403	879	10,524	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
20,845	19,126	19,842	4,161	15,681	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,316	3,596	2,559	536	2,023	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
26,161	22,722	22,401	4,697	17,704	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בחתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).
** בפרעונות השנה נכלל סך של 9,400 אש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם.

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008
2,152	2,138	11,403	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,057	1,023	961	קרן
1,193	1,095	2,149	ריבית
4,402	4,256	14,513	הצמדה
			ס"ח"כ

בחתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 9,400 אש"ח קרן, 106 אש"ח ריבית ו-1,194 אש"ח הצמדה.

*** התאמה לטופס 2 :			
	1,454	1,706	בסעיף פרעון מלוות
	2,802	2,107	בסעיף מפעלי חביוב
		10,700	בסעיף אחר
			בסעיף מפעל המים
	4,256	14,513	סה"כ

להלן תחזית פרעון חמלוות (קרן והצמדה):

1,739	שנה ראשונה
1,736	שנה שנייה
1,675	שנה שלישית
1,654	שנה רביעית
1,663	שנה חמישית
13,934	שנה שישית ואילך
22,401	

מועצה אזורית עמק לוד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות
לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתוות נטו	הסתוות נטו	הביצוע	הסתוות	נתח	הביצוע	2007
הכנסות	58,950	4,136	63,086	75,101	12,015	12,015	62,172	(13,244)	62,172	62,172	62,172
הוצאות	58,950	4,136	63,086	76,330	(1,229)	(1,229)	63,656	(1,229)	(1,484)	(1,484)	(1,484)
גרעון בשנת הדוח											

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסיח"כ	הסתוות	הסתוות נטו	נתח	הביצוע	2007	% מסיח"כ
1 הכנסות עצמיות	39,060	39,281	52.30%	221	36,030	221	57,95%	36,030	57.95%
1.1 גביה ישירה	185	437	0.58%	252	1,673	252	2.69%	1,673	2.69%
1.2 הכנסות מרציבות, שונות ובלתי רגילות									
2 הכנסות מהממשלה	39,245	39,718	52.89%	473	37,703	473	60.64%	37,703	60.64%
2.1 השותפות משרד מבשלה	20,547	21,389	28.48%	842	19,395	842	31.20%	19,395	31.20%
2.2 מענק כללי	100	100	0.13%	10,700	1,767	10,700	2.84%	1,767	2.84%
2.3 מלוואה למחזור ולאיוון	3,073	3,187	4.24%	114	3,285	114	5.28%	3,285	5.28%
2.5 מענקים מיוחדים	121	7	0.01%	114	22	114	0.04%	22	0.04%
2.6 מענקים מיוחדים									
סה"כ הכנסות לפי מקורות	63,086	75,101	100.00%	114	62,172	12,129	100.00%	62,172	100.00%

מועצה אזורית עמק לוד

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקוללים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג הוצאות	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסתייגו נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	16,764	17,037	22.32%	273	16,033	25.19%	16,033
2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)	3,249	3,459	4.53%	210	4,217	6.62%	4,217
3 הוצאות מימון	330	544	0.71%	214	534	0.84%	534
4 הוצאות תפעול	23,639	25,462	33.36%	1,823	21,796	34.24%	21,796
5 השתתפויות ותורמות	14,764	14,804	19.39%	40	15,585	24.48%	15,585
6 הוצאות חד פעמיות	397	511	0.67%	114	1,235	1.94%	1,235
7 פרויקט מלוות	3,943	3,813	5.00%	130	4,256	6.69%	4,256
9 מיוחד מיליון		10,700	14.02%	10,700			
סה"כ הוצאות	63,086	76,330	100.00%	130	63,656	100.00%	63,656

מועצה אזורית עמק לוד

נתוח הפיצע של התקציב הרגיל - תוצאות לפי שירותים ושכרם לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

מיקץ התקציב	הוצאות	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)		
א. הכנסות והוצאות מיועדות																								
	1. הנדלה וכלליות	6																						
	2. שירותים מקומיים	7	3,480	(6)	10,781	10,804	(23)	6,650	6,650	7,110	(460)	6,650	7,110	(460)	6,650	7,110	(460)	6,650	7,110	(460)	6,650	7,110	(460)	
	3. שירותים ממלכתיים	8	24,585	893	35,007	37,081	(2,074)	35,007	35,007	37,081	(2,074)	35,007	37,081	(2,074)	35,007	37,081	(2,074)	35,007	37,081	(2,074)	35,007	37,081	(2,074)	
	4. מפעלים	9	2,087	(61)	4,308	6,340	102	4,308	4,308	6,238	102	4,308	6,238	102	4,308	6,238	102	4,308	6,238	102	4,308	6,238	102	
	5. בלתי רגילים	5	11,138	10,953	11,779	15,097	(10,789)	11,779	11,779	15,097	(10,789)	11,779	15,097	(10,789)	11,779	15,097	(10,789)	11,779	15,097	(10,789)	11,779	15,097	(10,789)	
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		41,290	11,779	63,086	76,330	(13,244)	63,086	63,086	76,330	(13,244)	63,086	76,330	(13,244)	63,086	76,330	(13,244)	63,086	76,330	(13,244)	63,086	76,330	(13,244)	
ב. הכנסות בלתי מיועדות																								
	1. גביית ישירה	1	30,524	236	30,524	30,524		236	236	30,524		236	30,524		236	30,524		236	30,524		236	30,524		236
	2. מענקים כלליים	1.19	3,287		3,287	3,287				3,287		3,287	3,287		3,287	3,287		3,287	3,287		3,287	3,287		3,287
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		33,811	236	33,811	33,811		236	236	33,811		236	33,811		236	33,811		236	33,811		236	33,811		236
ג. סה"כ כללי																								
	סה"כ הכנסות		75,101	12,015	96,866	110,141		96,866	96,866	110,141		96,866	110,141		96,866	110,141		96,866	110,141		96,866	110,141		96,866
	סה"כ הוצאות		63,086	(13,244)	50,086	76,330		50,086	50,086	76,330		50,086	76,330		50,086	76,330		50,086	76,330		50,086	76,330		50,086
	סה"כ הפיצע		12,015	236	46,780	33,811		46,780	46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780
	סה"כ הפיצע		12,015	236	46,780	33,811		46,780	46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780
ד. סה"כ הפיצע																								
	סה"כ הפיצע		12,015	236	46,780	33,811		46,780	46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780
ה. סה"כ הפיצע																								
	סה"כ הפיצע		12,015	236	46,780	33,811		46,780	46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780	33,811		46,780

נספח 3 לנספח 2

מועצה אזורית עמק לוד

**זוח ביצוע התקציב הרגיל - סמוך לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתווינמה ביום 31 בדצמבר 2008 נאלפי ש"ח**

חשבוני המבטוח	תקציב	ביצוע	% מסד"ר	ערורי (גרעון)	ביצוע 2007	% מסד"ר
התכנית	27,322	27,393	36%	71	27,414	44%
ארנונה	2,400	2,559	3%	159	2,665	4%
התרות בארנונה (*)	9,338	9,329	12%	(9)	7,238	12%
יתר עשומות	13,632	14,871	20%	1,239	12,996	21%
משרד החינוך	6,495	6,084	8%	(411)	5,865	9%
משרד החוזה	420	434	1%	14	534	1%
משרדים אחרים	100	100	0%	0	1,767	3%
מענקים מיוחדים	3,073	3,187	4%	114	3,285	5%
מולות למחזור ולאיוון	121	10,700	14%	10,700	22	0%
מענקים מיוחדים	185	7	0%	(114)	386	1%
תקבולות אחרים		437	1%	252		
סד"ר ללא כיסוי גרעון מטעבר	63,086	75,101	100%	12,015	62,172	100%
סד"ר הכנסות	63,086	75,101		12,015	62,172	
הוצאות						
משכורות נשכר כללי	4,543	6,627	9%	(84)	7,111	11%
פעולות כלליות	17,018	17,210	23%	(192)	15,285	24%
שכר חינוך	9,108	9,290	12%	(182)	7,798	12%
פעולות חינוך	16,055	17,571	23%	(1,516)	17,446	27%
שכר רווחה	1,113	1,120	1%	(7)	1,124	2%
פעולות רווחה	6,576	6,817	9%	(241)	6,591	10%
פרעון מולות	3,943	3,813	5%	130	4,256	7%
מימון	330	544	1%	(214)	534	1%
חד פעמיים		10,988	14%	(10,988)	1,036	2%
הוצאות בארנונה (**)	2,400	2,350	3%	50	2,475	4%
סד"ר ללא כיסוי גרעון מטעבר	63,086	76,330	100%	(13,244)	63,656	100%
סד"ר הוצאות	63,086	76,330		(13,244)	63,656	
גרעון		(1,229)		(1,229)	(1,484)	

(*) כולל הוצאות ועדות, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון
(**) כולל הוצאות ועדות והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 4 לסופי 2

שנת קודמת	שנת נוכחית	נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנת שנתאינמה ביום 31 בדצמבר 2008			
		שכר ממוצע	שכר הוצאות שכר	מזבת משרות כח אדם	תקן כח אדם רשות
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר הוצאות שכר	מזבת משרות כח אדם	תקן כח אדם רשות
במפעל	במפעל	במפעל	במפעל אלפי	במפעל אלפי	במפעל אלפי
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
83,87	6,964	83	98,84	9,191	92,99
83,93	235	3	99,04	206	2,08
83,88	7,199	86	98,84	9,397	95,07
145,41	1,124	8	149,07	1,121	7,52
145,41	1,124	8	149,07	1,121	7,52
441,67	1,325	3	423,42	1,609	3,80
441,67	1,325	3	423,42	1,609	3,80
441,67	1,325	3	423,42	1,609	3,80
153,67	3,559	23	125,42	1,929	15,38
153,67	3,559	23	125,42	1,929	15,38
153,67	3,559	23	125,42	1,929	15,38
186,70	4,884	26	184,46	3,538	19,18
186,70	4,884	26	184,46	3,538	19,18
186,70	4,884	26	184,46	3,538	19,18
110,32	13,207	120	115,43	14,056	121,77
517,00	1,034	2	601,00	1,202	2,00
85,16	1,659	19	86,35	1,759	20,37
156	156	70	118,54	17,087	144,14
113,71	16,056	141	118,54	17,087	144,14
69	69	36	118,79	17,123	144,14
114,20	16,125	141	118,79	17,123	144,14
114,20	16,125	141	118,79	17,123	144,14

סה"כ יתור המשרות בכירים
 יתור המשרות האחרים עם תקן
 יתור המשרות
 סה"כ יתור המשרות

סה"כ נבחלים
 נבחלים
 מפנימונים
 סה"כ

סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>

סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>
 סעיף <>

מועצה אזורית עמק לוז

זיהושבר לפי מרקי תקציב לשנה שנתווינמה ביום 31 בדצמבר 2008

	תפיש		ביצוע 2008		תקציב 2008		מספר משורות	מספר משורות
	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות		
התחלה וכלליות								
נבחרים								6
מנהל כללי	(28)	1,205	2	1,205	2	1,205	2	61
מנהל כספי	(10)	647	3	619	3	619	3	61
		610	2	600	2	600	2	62
סה"כ התחלה וכלליות	(38)	2,462	7	2,424	7	2,424	7	
שירותים מקומיים								
שירותים מקומיים								7
תברואה	(9)	654	4	645	4	645	4	71
שמירת ובטחון	(6)	236	2	230	2	230	2	72
תכנון ובנין עיר	21	829	4	850	4	850	4	73
סה"כ שירותים מקומיים	6	1,719	10	1,725	10	1,725	10	
שירותים ממלכתיים								
שירותים ממלכתיים								8
מנהל החינוך	(2)	573	3	571	3	571	3	811
חינוך	(287)	8,824	93	8,537	93	8,537	93	812
תרבות	2	310	2	312	2	312	2	82
רווחה	(9)	1,122	8	1,113	8	1,113	8	84
סה"כ שירותים ממלכתיים	(296)	10,829	106	10,533	106	10,533	106	
מפעלים								9
מפעלי ביוג	3	321	1	324	1	324	1	97
סה"כ מפעלים	3	321	1	324	1	324	1	
גימלאים	2	1,756	20	1,758	20	1,758	20	
סה"כ כללי	(323)	17,087	4	16,764	4	16,764	4	

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 70 אש"ח.

תפיש עליות	ביצוע 2008	תקציב 2008
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים
182	182	101

(81)

רשימת שדותי כוח אדם

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
ביצוע	% מסח"כ *	ביצוע	% מסח"כ	
8,529	52.89%	9,328	54.48%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
502	3.11%	569	3.32%	שעות נוספות - רשומות
156	0.97%	66	0.39%	פיצויי פיטורין
609	3.78%	764	4.46%	אחזקת רכב
1,537	9.53%	1,671	9.76%	תשלומי פנסיה
201	1.25%	217	1.27%	אש"ל
1,204	7.47%	1,272	7.43%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>12,738</u>	<u>79.00%</u>	<u>13,887</u>	<u>81.10%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
531	3.29%	549	3.21%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,476	9.15%	1,643	9.60%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,380	8.56%	1,044	6.10%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>3,387</u>	<u>21.00%</u>	<u>3,236</u>	<u>18.90%</u>	סה"כ נלוות
<u>16,125</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,123</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2007	2008	
16,125	17,123	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
(35)	(35)	חוזר עלות שכר
(34)	(28)	חיוב מוסדות אחרים בעלות שכר
(23)	(26)	חוזר תגמולי מילואים ודמי פגיעה
	3	חשתת בגמלאות
<u>16,033</u>	<u>17,037</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 6 לטופס 2

חזון הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2006		2007		2008		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)			
27.93	29.58	29.58	27.82			מגורים
29.18	30.90	30.90	19.91			תעשייה
54.97	58.24	58.23	54.62			עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			371.43			בנקים וחברות ביטוח
			30.74			מלונות
			1.14			תנוונים
35.59	37.70	37.73	36.87			מלאכה
2.27	2.40	2.40				נכסי מדינה
6.34	6.24	5.88				נכסים אחרים
1.4623	1.7788	1.7224	0.0088	למ"ר		קרקע תפוסה
0.0520	0.0547	0.0548	0.0078	למ"ר		קרקע תקלאית
			0.0096	למ"ר		קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק חמדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
				<u>תקומים:</u>
(34.94)%	(1,765)	5,052	3,287	19 מענקים כלליים
88.02%	1,587	1,803	3,390	23 תכנון ובנין העיר
(100.00)%	(137)	137		24 נכסים ציבוריים
(93.53)%	(419)	448	29	26 שרותים עירוניים שונים
11.01%	672	6,106	6,778	34 רווחה
59.51%	782	1,314	2,096	47 מפעל הביוב
(52.07)%	(201)	386	185	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
15.11%	325	2,151	2,476	62 מנהל כספי
(38.20)%	(204)	534	330	63 הוצאות מימון
18.23%	265	1,454	1,719	64 פרעון מלוות
11.13%	541	4,859	5,400	71 תברואה
(18.99)%	(282)	1,485	1,203	73 תכנון ובנין העיר
294.59%	109	37	146	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(13.10)%	(179)	1,366	1,187	85 דת
(16.67)%	(862)	5,170	4,308	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	ביצוע 2008	
				<u>תקבולים:</u>
(34.94)%	(1,765)	5,052	3,287	19 מענקים כלליים
85.86%	1,548	1,803	3,351	23 תכנון ובנין העיר
(100.00)%	(137)	137		24 נכסים ציבוריים
(85.27)%	(382)	448	66	26 שרותים עירוניים שונים
13.29%	2,126	16,003	18,129	31 חינוך
55.33%	727	1,314	2,041	47 מפעל הביוב
2.785.49%	10,752	386	11,138	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
24.64%	530	2,151	2,681	62 מנהל כספי
17.33%	252	1,454	1,706	64 פרעון מלוות
13.48%	655	4,859	5,514	71 תברואה
(19.73)%	(293)	1,485	1,192	73 תכנון ובנין העיר
305.41%	113	37	150	75 תגיגות , מבצעים וארועים
(12.81)%	(175)	1,366	1,191	85 דת
192.01%	9,927	5,170	15,097	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

שטיח %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
<u>תקבולים:</u>				
5.920.54%	10,953	11,138	185	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
64.85%	214	544	330	63 חוצאות מימון
11.94%	110	1,031	921	82 תרבות
250.44%	10,789	15,097	4,308	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק לוד

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי מרקי התקציב לשנת הנספחים 2008 כאלפי ש"ח

קצב עקב חזרת מועל	סטייה - נזירות		סטייה - עזרים		ערך (גרען) נטו	ערך חזרת ברטו	ערך הנסות ברטו	המספר הנסות		הביע חזרת		2008 הנסות		הביע נטו חזרת		31.12.2007 הנסות		הביע ער חזרת		התקציב מסי המאזר	מסי התקציב	המקד ובטון תכנון נבנו ער נבסיע צינוריים	סח"כ ונ"ר	סח"כ	מספר הנ"ר	מספר הנ"ר	
	עקב חזרת	מנחת	עקב חזרת	מנחת				מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת	מנחת								מנחת
31	2,595	3,919	115	3,919	1,298	477	1,775	10	855	10	740	5	254	10	167	5	601	5	573	10	854	72	73	1	1	1	1
22	1,126	986		986	(162)	162					162				70				92	1,126	84			2			2
4,304	4,820	516	32	548	4,413	3,897	2,493	1,786	1,920	2,111	8,717	81	82	12	1	11											
1,586	1,577	(9)	52	43	400	409		259	400	150	1,986	82		3	3												
808	2,135	1,132	209	(1,602)	1,763	161	34,594	36,196	15,983	17,964	18,611	18,232	36,520	97	10	3	7										
801	11,746	12,549	214	156	2,486	2,642	52,136	51,980	26,808	27,191	25,328	24,789	63,667	51	9	42											
5	16	16	5				14,243	14,243					14,253	9	9	42											
856	11,730	12,533	209	156	2,486	2,642	37,893	37,737	26,808	27,191	25,328	24,789	49,414	42		42											

מועצה אזורית עמק לוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2008

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2008</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
29	29	איגוד ערים אילון - אתר אשפה
15	15	איגוד ערים אילון - יתושים
968	968	איגוד ערים אילון - מכון טיחור
37	37	הג"א ארצי
8	11	מחסני הג"א
308	280	איגוד ערים לשרותי כבאות - אילון
75	75	רשות ניקוז
68	68	ארגון חמועצות האזוריות
30	28	נטי"ן רמלה, ראשלי"צ
553	553	מועצה דתית חב"ד
604	604	מועצה דתית אזורית
480	480	מי אזור דן - ביוב
288	288	אור יחודה - ביוב
81	81	איגוד ערים אדור דן - ביוב
33	34	תרומות כלליות
34	30	ועדים דתיים
3611	3581	

השתתפויות מוניציפליות לשובים

200	200	דרכים ומדרכות חב"ד
100	100	אחזקת ביוב חב"ד
	707	גנים ונטיעות :
87		אחיזור
27		גנות
57		זיתן
35		חמד
45		יגל
347		כפר חב"ד
43		משמר השבעה
69		ניר צבי
28		צפריה
1038	1007	

מוניציפליות כלליות

	925	
108		אחיזור
34		גנות
71		זיתן
43		חמד
56		יגל
430		כפר חב"ד
54		משמר השבעה
86		ניר צבי
35		צפריה
917	925	

מועצה אזורית עמק לוד

	200
35	
28	
27	
20	
110	200
324	360
46	50
6408	6241
6778	6651
2350	2400
14804	14764

השתתפות לועדים

אחייעור - ניקיון
 זיתן - מועדון
 חמד - ספרייה ובית עם
 צפריה

השתתפויות אחרות

בית ספר ניצנים
 תל"ן
 השתתפויות רווחה

הנחות ארנונה

סה"כ