

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
באבו גוש

משרד הפנים
האגף לתעודות
ברשויות המקומיות

30.06.2014

נדרש לשלם

1331

אבו גוש

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38. השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013



Schmidt Ben-Tsvi Nukrai & Co. CPA (ISR)

שמידט בן-צבי נוקראי ושות' רואי חשבון We Create Quality

כ"ח סיון תשע"ד
26 יוני 2014

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

ג.נ.

הנדון: אבו גוש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 26.08.2013 הייתה בלתי מסויגת.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגירעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 24,648 אלפי ש"ח, המהווים כ-66% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2013, לפי נתוני אגף הגבייה.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

30.06.2014

נחמיה

מננו

33

בכבוד רב,
שמידט בן צבי ושות'
רואי חשבון

אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
208	4,658	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,034	1,770	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
45	128	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,287</u>	<u>6,556</u>		
1,657	3,317	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
94	113	15	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(53)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	577	טופס 2	עודף לתחילת השנה
	524		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>15,245</u>	<u>18,717</u>		
11,928	19,243	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
30,901	36,109	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
805	966		חובות פתוחים
31,706	37,075		מכוסים בהמחאות לגביה

אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,234	7,080	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,234	7,080		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
261		5	קרן לעבודות פיתוח
1,396	3,317	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,657	3,317		
94	113	15	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
8,207	8,207	3 (ו)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(617)			גרעון לתחילת השנה
670		טופס 2	עודף בשנת חדור
53			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,245	18,717		

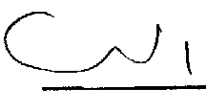
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

משרד הפנים
האגף לזכויות
ברשויות המקומיות

30.06.2014

נתיב
המסלול


ראש הרשות:
מר עיסא ג'יבר


גזבר הרשות:
מר איתן שדח

תאריך אישור הדוחות: 26/06/2014

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2013	ביצוע 2013	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2013	ביצוע 2013
6	הנהלה וכלליות			1.	מיסים ומענקים		
	61 מנהל כללי	2,958	2,850	11	מיסים	8,400	8,126
	62 מנהל כספי	1,441	1,240	12	אגרות	70	57
	63 הוצאות מימון	160	114				
	64 פירעון מלוות (למעט ביוב)	1,688	2,409	19	מענקים כלליים ומיוחדים	7,768	9,825
		6,247	6,613			16,238	18,008
7	שירותים מקומיים			2.	שירותים מקומיים		
	71 תברואה	2,640	3,035	21	תברואה	23	
	72 שמירה וביטחון	498	455	23	תכנון ובנין העיר	800	429
	73 תכנון ובנין העיר	1,004	932	24	נכסים ציבוריים	24	700
	74 נכסים ציבוריים	2,299	2,181	26	שירותים עירוניים שונים	1,262	1,490
	76 שירותים עירוניים שונים	551	572	28	פיקוח עירוני	5	
		6,992	7,175			2,114	1,919
8	שירותים ממלכתיים			3.	שירותים ממלכתיים		
	81 חינוך	16,325	17,545	31	חינוך	15,359	14,921
	82 תרבות	910	915	32	תרבות	150	
	83 בריאות	8	8	34	רווחה	6,086	5,517
	84 רווחה	8,387	7,647	37	איכות הסביבה	50	35
	85 דת	13	14			21,645	20,473
	87 איכות הסביבה	110	116	4.	מפעלים		
		25,753	26,245	41	מים	132	94
9	מפעלים			47	מפעל הביוב	1,062	629
	91 מים					1,194	723
	97 מפעל הביוב (כולל פירעון מלוות)	1,012	619	4	תקבולים בלתי רגילים	1,308	3,112
		1,012	619			42,499	43,192
99	תשלומים בלתי רגילים	2,495	3,117		סה"כ כללי	42,499	42,640
		42,499	43,769				
	סה"כ כללי	42,499	43,769				

אבו גוש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,664	6,105	השתתפות הממשלה
883	793	השתתפות מוסדות
	33	מקורות עצמיים ואחרים
2,300	9,013	מלוות שנתקבלו
	350	השתתפות התקציב הרגיל
5,847	16,294	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,140	12,110	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,300		העברת מלוות
719	2,263	תשלומים אחרים
5,159	14,373	סה"כ תשלומים
688	1,921	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
17,348	12,216	תקבולים
16,640	10,820	תשלומים
708	1,396	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
12,216	20,099	תקבולים
10,820	16,782	תשלומים
1,396	3,317	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,131	6,037	עודפי מימון זמניים
1,735	2,720	גירעונות מימון זמניים
1,396	3,317	
10,979	8,411	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2012 - באלפי ש"ח	2013 - באלפי ש"ח		
42,640	43,192		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,747)	(2,385)		העברות מקרנות פיתוח
(2,300)			הכנסות ממחזור מלוות
37,593	40,807		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
5,847	16,294		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
5,847	16,294		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
3,008	2,430		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(45)		העברות מהתקציב הרגיל
3,008	2,385		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
41,970	43,769		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(45)		העברות לקרנות פיתוח
41,970	43,724		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
5,159	14,373		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2,300)			הוצאות מחזור מלוות
2,859	14,373		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
2,933	2,691		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,747)	(2,385)		העברות לתקציב הרגיל
186	306		סה"כ נטו

75

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

אבו גוש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 14 באוקטובר 2013.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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.

אבו גוש

- (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) פירעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוט.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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. פיקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשלתיים ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה.
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמה הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

אבו גוש

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל

ט. 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 מתוקצבות.
הכספים שנוכו מהעובדים הופקדו בקופות האישיות של העובדים. בתחילת שנת 2012 העבירה המועצה את הכספים לקופת מקפת תקציבית של חברת מגדל. ההפקדות נערכות לקופה זו בלבד.

י. חובות מסופקים

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

אבו גוש

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2012 2013

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

1,865	7,975	בנקים מסחריים
1,865	7,975	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,657	3,317	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
208	4,658	
1,802	7,525	(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

(2) למועצה קיים חשבון פיתוח אחד

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד 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

2012	2013	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,501	422	משרד החינוך
341	237	משרד הרווחה
1,830	563	משרד הפנים
	13	המשרד לביטחון פנים
362	482	רשויות מקומיות
	53	חברות כרטיסי אשראי
5,034	1,770	

2012	2013	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
45	79	חייבים ויתרות חובה תשלום ביתר
	49	ועדה מרחבית לתכנון ובניה הראל (ראה ביאור 12)
45	128	

2012	2013	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1	1	תאגידים עירוניים
8,206	8,206	מניות בחברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 10)
		פרמיה על מניות בחברת הגיחון בע"מ (ראה ביאור 10)
8,207	8,207	
8,207	8,207	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

אבו גוש

		ה. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
2,806	6,151	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
510	537	עובדים וניכויים לשלם
548	282	רשויות מקומיות
1,260		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 12)
110	110	הוצאות לשלם הפרשה להבראה
<u>5,234</u>	<u>7,080</u>	

		ו. <u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
8,207	8,207	קרן מניות חברת הגיחון (ראה ביאור 10)
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	

אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2013	ביצוע 2013	ביצוע 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	1,724		החזר משנים קודמות (*)
	1,388	2,300	תקבולים למחזור מלוות העברה מקרן לעבודות פיתוח עבור פיתוח
1,308			
<u>1,308</u>	<u>3,112</u>	<u>2,300</u>	
תקציב 2013	ביצוע 2013	ביצוע 2012	<u>תשלומים לא רגילים</u>
	2,615	2,441	הנחות במיסים
	502	485	תשלומי פנסיה
		2,300	פירעון מלוות שמוחזרו
		110	הוצאות שנים קודמות
2,495			
<u>2,495</u>	<u>3,117</u>	<u>5,336</u>	

(*) כולל ביטול הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,260 אלפי ש"ח.

אבו גוש

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

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

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 313 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 448 אש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 0 אש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 335 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 393 אש"ח).

פאור 10 - חברת הגיחון בע"מ

- א. חברת הגיחון בע"מ (להלן "הגיחון" / "החברה") התאגדה ביום 27 בפברואר 1996 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 1996 כתאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת (26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג. הונפקו לעיריית ירושלים), למועצה טרם הונפקו מניות בחברה.
- ב. על פי תקנון ההתאגדות של הגיחון מטרתיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים.
- המועצה חתמה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן:
 1. ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון וקבלת שירותים מחברת הגיחון בע"מ כך שהחברה תספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תעסוק במקום המועצה בפיתוחן, שכלולן, השבתן והרחבתן של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכת המים והביוב.
 2. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תחיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך 123.7 מיליוני ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 5.741 מיליוני ש"ח יהיו חלואות בעלים מהמועצה לגיחון בהתאם לתנאים המפורטים: ההלוואה תיפרע ב-8 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 1 ביוני 2010. ההלוואה תחיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית של 4% לשנה. בשנת 2013 החזר ההלוואה היה בסך 887 אלפי ש"ח ונרשם כהכנסה מקרן לעבודות פיתוח עבור פיתוח בביאור 4 (בשנת 2012 909 אלפי ש"ח שנרשמה בפרק הביוב)
- עבור 60% מהתמורה הכוללת, דהיינו 8,207 אלפי ש"ח תוענק למועצה בעלות במניות הגיחון.
- ככל שיתיר הממונה על פי חוק התיאגוד את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך של 13.7 מיליוני ש"ח יעודכנו הסכומים בהסכם זה בהתאמה.

אבו גוש

ג. הגיחון החלה בגביית תשלומים מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יוני 2010 ואילך. גביית יתרת החוב של התושבים המתגוררים בתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות המועצה.

ג. ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות כמימון קרנות מתוקצבות וכן כסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפירעון החלואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה באור 3 ד ו-3 ח)

באור 11 -שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8 ביוני 2014 : המועצה שיעבדה לטובת הבנק הלאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

באור 12-התחייבויות תלויות

א. נתקבל מכתב המפרט את התביעות התלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31.12.2013 מאת היועץ המשפטי של המועצה (להלן ה"מכתב") המכתב כולל רשימת תביעות תלויות בתחומים הבאים ארנונה, דיני עבודה, נזיקין ותביעות אזרחיות אחרות בהתאם למכתב היועץ המשפטי : בתביעות בסך של כ-350 אלפי ש"ח המדובר בשלב התחלתי בו לא ניתן להעריך את הסיכונים והסיכויים של התביעות בתביעה בסך של כ-8.8 מליון ש"ח להערכת יועציה המשפטית של המועצה סיכויי התביעה הינם נמוכים. להלן פירוט התביעות העיקריות :

א. תביעה בגין נזיקים של מכללת טומשין - מדובר בתביעה שהגישה המועצה על סך של 8.4 מליון ש"ח כנגד מכללת טומשין. במקביל הגישה המכללה תביעה שכנגד בסך 8.8 מליון ש"ח (לאחר הודעת תיקון סכום התביעה המקורי שהיה בסך 10 מליון ש"ח).
ב. תביעת פיצויים בגין פיטורין שלא כדין ע"ס 250 אלפי ש"ח
ג. תביעה ייצוגית על אי עדכון חיובי הארנונה לפי מדדים שליליים ע"ס 100 אלף ש"ח המועצה לא יצרה בספריה הפרשה בגין חובות אלו.

ב. בספרי המועצה כלולה יתרת חובה בסך 49 אלפי ש"ח של הועדה המרחבית לתכנון ולבניה הראל. בדוחותיה הכספיים של הועדה קיימת יתרת חובה נגדית בסך של 119 אלפי ש"ח. בין המועצה לוועדה קיימים חילוקי דעות באשר לחוב המועצה/הועדה. ההפרשים בסך של כ-168 אלפי ש"ח נובעים מחיוב המועצה בהוצאות עמלות, שמאות ושונות כאשר לא נשלח למועצה חיוב כלשהו.

באור 13-שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2007.

באור 14- רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2013 רכשה המועצה טרקטור בעלות של 291 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל.

אבו גוש

באור 15 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

		(1) ההרכב:
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
94	113	קדן דמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
	94	יתרה לתחילת השנה
88	14	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
6	5	רווח ביעודה, לשנה
94	113	יתרה לסוף השנה
		(3) התנועה בהשקעה:
	94	יתרה לתחילת השנה
88	14	הפקדות השנה
		משיכות השנה
6	5	רווח
94	113	יתרה לסוף השנה

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

[illegible]

מצב חשוב החייבים בגין אדנונות, הטלים והשתמפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ תשובונות על בסיס חיוב חד-פעמי

אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	מספרים שנה שוטפת	מספרים שנים קודמות	מחלקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שהוררים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוג שנת ארנונה						3	2,284 334
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב						3	2,618
ב.	חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי							2,618
סה"כ				2,615		3	2,618	

חשבונות על בסיס חיוג שנת ארנונה

ארנונה למגורים

ארנונה אחרת

סה"כ ארנונה

אגרת מים וביוב

חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי

סה"כ

אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א.	1	א. ארנונה		
	1.1	ארנונה למגורים	1,369	4,470
	1.2	ארנונה אחרת	306	1,323
2	2	סה"כ ארנונה	1,675	5,793
	2.1	אגרת מים	76	76
	2.3	אגרת ביוב	76	76
3	3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,762	5,880
	3.1	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
	3.2	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
4	4	שכר דירה	41	62
	4.1	שכר דירה	41	62
5	5	עצמיות חיוב	7	50
	5.1	עצמיות חיוב	7	50
6	6	עצמיות רווחה	33	72
	6.1	עצמיות רווחה	33	72
7	7	חטל ביוב	395	1,120
	7.1	חטל ביוב	395	1,120
	7.2	מדי מים	3	3
8	8	שליטים, אישורים וכו'	65	162
	8.1	שליטים, אישורים וכו'	65	162
9	9	פינוי אשפה	52	77
	9.1	פינוי אשפה	52	77
10	10	היטל צריכה עודפת	10	10
	10.1	היטל צריכה עודפת	10	10
11	11	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	606	1,556
	11.1	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	606	1,556
12	12	סה"כ	2,368	7,436
	12.1	סה"כ	2,368	7,436
	12.2	סה"כ	2,368	7,436

אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ס וארנונה
2012	2013	2012	2013	
776	468	5,305	7,411	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(452)	(656)	(82)	335	חיוב / זיכוי נוסף
242	264	(1,372)	(1,816)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,529	1,952	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
566	76	5,380	7,882	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
98	76	1,881	1,675	גביה בגין פיגורים
468		3,499	6,207	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		9,301	9,784	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		673	(583)	חיוב / זיכוי נוסף
		183	234	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,444)	(2,618)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
		7,713	6,817	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,801)	(4,118)	גביה שוטפת
		(3,801)	(4,118)	סה"כ שגובה
		3,912	2,699	יתרת פיגורים לתקופה
468		7,411	8,906	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
17.31%	100.00%	34.96%	21.25%	% גביה מהפיגורים
17.31%	100.00%	49.28%	60.41%	% גביה מהשוטף
		43.40%	39.41%	% גביה מהסה"כ

אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ	מ"ס	ביוב	אחרות
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
10,021	11,462	10,359	5,929
2,662	2,300	9,480	9,480
12,683	13,762	19,839	15,409
1,221	3,403	2,081	1,433
11,462	10,359	17,758	13,976
1,907	1,569	1,485	839
13,369	11,928	19,243	14,815

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).
** אשתקד, לאחר קיוויו הלוואות למיחזור בסך 2,300 אלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
1,221	3,403	2,081
512	499	581
368	662	366
2,101	4,564	3,028

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף אחר

בסעיף מפעל המים

סה"כ

1,217	2,409
1,047	619
2,300	
4,564	3,028

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,894
2,380
2,354
2,215
1,889
7,511
19,243

שנה ראשונה

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

אבו גוש

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	התקציב	הביצוע		הסטיות נטו		הביצוע 2012
				מתחת	מעל	מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות (גורעו) עודף בשנת הדוח	41,217	1,282	42,499	43,192	693			42,640
	41,217	1,282	42,499	43,769	(1,270)			41,970
				(577)	(577)			670

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע		% מסה"כ
				מתחת	מעל	מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית גביה ישירה הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות העברה מקרנות פיתוח	10,787	10,242	23.71%	545	1,553	9,828	47	23.05%
	2,320	2,385	5.52%		65	2,747		0.11%
	13,107	14,180	32.83%	545	1,618	12,622		6.44%
2 הכנסות מהממשלה השתתפות משרדי ממשלה מענק כללי מלוות למחזור ולאיוון	21,690	20,505	47.47%	1,185		17,894		41.97%
	7,642	7,642	17.69%			9,824		23.04%
	60	865	2.00%			2,300		5.39%
מענקים מיוחדים	29,392	29,012	67.17%	1,185	805	30,018		70.40%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	42,499	43,192	100.00%	1,730	2,423	42,640		100.00%

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 נאלפי ש"ח

1.19

אבו גוש

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 נא לפי ט"ח

מס"ח כ	ביצוע 2012	ערך (גרעין)	% מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
13%	5,682	(607)	13%	5,793	6,400	הכנסות
6%	2,444	618	6%	2,618	2,000	אבטלה
0%	98	(38)	0%	94	132	הנחות בארנונה (*)
10%	4,398	(453)	10%	4,122	4,575	מכירת מים
31%	13,019	(353)	34%	14,743	15,096	יזר עמדות
11%	4,729	(432)	13%	5,447	5,879	משרד החינוך
0%	146	(400)	1%	315	715	משרד הרווחה
23%	9,824	805	18%	7,642	7,642	משרדים אחרים
5%	2,300	1,553	4%	1,553	60	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
						מלוות למחזור (לאיוון)
						תקבולים אחרים
100%	42,640	693	100%	43,192	42,499	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	42,640	693		43,192	42,499	סה"כ הכנסות
9%	3,963	(89)	10%	4,342	4,253	הוצאות
20%	8,240	196	19%	8,478	8,674	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
22%	9,041	(128)	25%	10,857	10,729	שכר חינוך
14%	5,818	(1,092)	15%	6,688	5,596	פעולות חינוך
3%	1,401	26	4%	1,836	1,862	שכר רווחה
15%	6,295	714	13%	5,811	6,525	פעולות רווחה
11%	4,564	(328)	7%	3,028	2,700	פרעון מלוות
0%	97	46	0%	114	160	מימון
0%	110					חד פעמיות
6%	2,441	(615)	6%	2,615	2,000	הנחות בארנונה (**)
100%	41,970	(1,270)	100%	43,769	42,499	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	41,970	(1,270)		43,769	42,499	סה"כ הוצאות
						ערך (גרעין)
	670	(577)		(577)		

(*) כולל הנחות ועד, הנחות על פי דין, הנחות מימון וכלל בסעיף הוצאות מימון.
(**) כולל הנחות ועד והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלל בסעיף הוצאות מימון.

אבו גוש

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי המקצב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרט	ביצוע 2013		מקצב 2013		מספר משורות	
	מספר משורות	עלויות שכר 66	מס' משורות 66	עלויות שכר		
הנהלה וכלליות						6
נבחרים	(237)	880	1	643	1	61
מנהל כללי	330	345	2	675	3	61
מנהל כספי	(138)	803	4	665	4	62
סח"כ הנהלה וכלליות	(45)	2,028	7	1,983	8	
שירותים מקומיים						7
תברואה	(55)	363	3	308	3	71
שמירה ובטחון	6	81	1	87	1	72
תכנון ובנין עיר	(13)	533	3	520	3	73
נכסים ציבוריים	30	620	5	650	8	74
סח"כ שירותים מקומיים						
שירותים ממלכתיים						8
מנהל החינוך	(68)	450	1	382	2	811
חינוך	(56)	10,403	81	10,347	98	812
תרבות	2	208	1	210	2	82
רווחה	32	1,830	14	1,862	15	84
סח"כ שירותים ממלכתיים						
מפעלים	(90)	12,891	96	12,801	115	9
גמלאים	59	0	2	495	2	
סח"כ כללי	(108)	24	116	16,844	140	

אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
8,455	58.97%	9,937	58.62%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
600	4.18%	590	3.48%	שעות נוספות - רשומות
462	3.22%	550	3.24%	אחזקת רכב
447	3.12%	465	2.74%	תשלומי פנסיה (*)
37	0.26%	37	0.22%	אש"ל
1,191	8.31%	1,498	8.84%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
11,192	78.06%	13,077	77.14%	סה"כ שכר ותשלומים
474	3.31%	571	3.37%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,819	12.69%	2,318	13.67%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
852	5.94%	986	5.82%	מס שכר ומס מעסיקים
3,145	21.94%	3,875	22.86%	סה"כ נלוות
14,337	100.00%	16,952	100.00%	סה"כ כללי

(*) פנסיה בנספח 4 לטופס 2 436 אלפי ש"ח - כולל עלויות מעביד, לעומת פנסיה בנספח זה 465 אלפי ש"ח, לא התקבלה התאמה.

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

2012	2013	סוג שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
14,337	16,952	
81	66	השתתפות בפנסיה
(13)	17	שוונות
14,405	17,035	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י) משוקלל	
34.89	35.98	36.16	מגורים
33.81	34.64	35.48	תעשייה
61.84	63.73	64.64	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
		422.16	בנקים וחברות ביטוח
		34.94	מלונות
		1.30	חניונים
41.83	43.02	43.48	מלאכה
24.33	31.73	42.86	נכסים אחרים
10.3524	10.6610	12.0167	קרקע תפוסה למ"ר
37.2787	38.4307	38.9831	קרקע חקלאית למ"ר
		0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013).

אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

תקציב 2013	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
7,768	9,825	(2,057)	(20.94)%	תקבולים:
15,359	13,413	1,946	14.51%	19 מענקים כלליים
				31 חינוך
				32 תרבות
6,086	4,805	1,281	26.66%	34 רווחה
1,062	1,892	(830)	(43.87)%	47 מפעל הביוב
1,308	2,300	(992)	(43.13)%	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
1,688	1,217	471	38.70%	64 פירעון מלוות
2,495	5,336	(2,841)	(53.24)%	99 תשלומים לא רגילים

אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
(13.41)%	(1,318)	9,825	8,507	19 מענקים כלליים
11.24%	1,508	13,413	14,921	31 חינוך
14.82%	712	4,805	5,517	34 רווחה
(66.75)%	(1,263)	1,892	629	47 מפעל הביוב
35.30%	812	2,300	3,112	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
97.95%	1,192	1,217	2,409	64 פירעון מלוות
20.44%	515	2,520	3,035	71 תברואה
18.08%	2,686	14,859	17,545	81 חינוך
(40.88)%	(428)	1,047	619	97 מפעל הביוב
(41.59)%	(2,219)	5,336	3,117	99 תשלומים לא רגילים

אבו גוש

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
800	429	(371)	(46.38)%	תקבולים:
1,062	629	(433)	(40.77)%	23 תכנון ובנין העיר
1,308	3,112	1,804	137.92%	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
1,688	2,409	721	42.71%	64 פירעון מלוות
2,640	3,035	395	14.96%	71 תברואה
1,012	619	(393)	(38.83)%	97 מפעל הביוב
2,495	3,117	622	24.93%	99 תשלומים לא רגילים

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2013

<u>שם הגוף הנתמך:</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2013</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		
הג"א ארצי	40	אלפי ש"ח
רשות הניקוז	20	40
איגודי ערים לכיבוי אש	313	17
מרכז לשלטון המקומי	15	313
היחידה לאיכות הסביבה	54	13
ועדה לתכנון ובניה	100	50
סה"כ	442	533
<u>תרבות</u>		
מתנ"ס	700	708
נט"ן	8	8
סה"כ	708	716
<u>השתתפויות אחרות</u>		
חינוך	840	1368
רווחה	5,996	5,348
הנחות ארנונה	2,000	2,615
הלוואות עובדים	90	154
סה"כ	8,926	9,485
סך הכל	10,076	10,734