

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי

נספח א': דו"ח מרכז להמלצה על אישור תוכנית הבראה כספית  
(מוגש ע"י המבצע)

(\* הפורמט נתון לשינויים, התאם להנחיות משרד הפנים (יש להתייחס לתקופות המצוינות בגדר דוגמא)

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי

**מבוא**

- שם הרשות \_\_\_\_\_
- אוכלוסיה - 10/2009 \_\_\_\_\_
- מדד סוציו-אקונומי \_\_\_\_\_
- מדד פריפריאליות \_\_\_\_\_
- צמיחת אוכלוסיה - ממוצע ב - 6 השנים האחרונות \_\_\_\_\_

**נתונים נבחרים ליום אישור התוכנית -**

**תמצית נתונים כספיים עפ"י דו"ח רבעון (דו"ח רבעוני אחרון)**

- סך ההכנסות ללא הנחות ומענקים לכיסוי גירעון נצבר (להלן – "ההכנסות") \_\_\_\_\_ ₪
- סך ההוצאות ללא הנחות ומענקים לכיסוי גירעון נצבר \_\_\_\_\_ ₪
- סך הגירעון השוטף \_\_\_\_\_ ₪
- % הגירעון השוטף מסך ההכנסות \_\_\_\_\_ ₪
- סך הגירעון הנצבר הרגיל \_\_\_\_\_ ₪
- סך הגירעון הסופי בתב"רים \_\_\_\_\_ ₪
- % הגירעון הנצבר הכולל מסך ההכנסות \_\_\_\_\_ ₪
- גירעון זמני בתב"רים \_\_\_\_\_ ₪
- סך עומס המלוות \_\_\_\_\_ ₪
- סך מלוות ביוב \_\_\_\_\_ ₪
- % עומס המלוות מסך ההכנסות \_\_\_\_\_ ₪
- % גירעון נצבר כולל + עומס מלוות מסך ההכנסות \_\_\_\_\_ ₪
- היקף עומס המלוות הנתון בבנק דקסיה \_\_\_\_\_ ₪
- % עומס המלוות בבנק דקסיה מכלל העומס \_\_\_\_\_ ₪

**תמצית נתונים נוספים אודות התנהלות הרשות -**

- ועדה ממונה - פרטים אינפורמטיביים

**חובות מגירה, עיקולי חשבונות:**

חובות מגירה בבנק דקסיה נכון לתאריך \_\_\_\_\_ כ - \_\_\_\_\_ ₪ בעיקר חוב בגין \_\_\_\_\_  
עיקולים בבנקים: \_\_\_\_\_

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
המינהל לשלטון מקומי

**נתונים על איחוד תיקים:**

קיים איחוד תיקים משנת \_\_\_\_\_.

היקף החובות בתיק האיחוד ערב אישור התוכנית (עפ"י דו"ח רבעוני אחרון) מסתכם ב- \_\_\_\_\_ ₪.

התשלום החודשי בתיק האיחוד עומד על כ- \_\_\_\_\_ ₪.

הרשות עומדת/אינה עומדת בהסדר (ישנו פיגור בתשלום של כ- \_\_\_\_\_ חודשים).

**תשלום שכר:**

הרשות משלמת שכר באופן סדיר / נתונה בפיגור שכר מוניציפאלי של \_\_\_\_\_ חודשים / נתונה בפיגור שכר חינוך / רווחה של \_\_\_\_\_ חודשים.

עלות מעביד שכר מוניציפאלי חודשי הינה בהיקף של \_\_\_\_\_ ₪.

עלות מעביד שכר חינוך / רווחה חודשי הינה בהיקף של \_\_\_\_\_ ₪.

**ארנונה:**

מדידת נכסים אחרונה נעשתה בשנת \_\_\_\_\_. הניבה תוספת שטח של \_\_\_\_\_ מ"ר אשר תורגמה לתוספת חיוב של \_\_\_\_\_ אלש"ח.

הגביה מבוצעת ישירות / באמצעות חב' גביה.

יתרת פיגורים עפ"י דו"ח רבעוני אחרון \_\_\_\_\_ ₪.

שיטת מדידה קיימת – \_\_\_\_\_.

מצב תביעות עיקריים \_\_\_\_\_.

**חוקי עזר:**

- יוצג פירוט של חוקי העזר הקיימים ברשות והמועד לעדכון אחרון של התעריפים בכל חוק.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**א. נתונים מצטברים ברשות המקומית**

**1.א. התפתחות הגירעון המצטבר 2009 – 2006**

	2006	2007	2008	2009
סך הכנסות ללא כיסוי גירעון והנחות (להלן – "ההכנסות")				

גירעון מצטבר תחילת שנה				
מענקים כיסוי גרעון				
הלוואות כיסוי גירעון				
גירעון שוטף				
גירעון מצטבר סוף שנה				

גירעונות סופיים בתב"רים				
-------------------------	--	--	--	--

סה"כ גירעון כולל (מצטבר+תב"רים סופיים)				
% גירעון מצטבר כולל מסך ההכנסות				

	2006	2007	2008	2009
סה"כ עומס מלוות				
מלוות ביוב מסך העומס				
% עומס מלוות מסך ההכנסות				

	2006	2007	2008	2009
סה"כ גירעון מצטבר כולל + עומס מלוות				
% מסך ההכנסות				

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי

**א.2. גירעונות זמניים בתב"רים**

גירעונות זמניים ל – 31.12.09 : \_\_\_\_\_ ש.  
האומדן שמתוך הזמניים כ – \_\_\_\_\_ ש. הם סופיים.

**א.3. הרכב הגירעון הנצבר בתקציב הרגיל – חובות עיקריים נכון לדו"ח עדכני – 31.12.09**

- ⋮
- חברת חשמל – \_\_\_\_\_ ש.
  - חב' לאוטומציה – \_\_\_\_\_ ש.
  - חברת מקורות – \_\_\_\_\_ ש.
  - איגוד כבאות – \_\_\_\_\_ ש.
  - מס הכנסה – \_\_\_\_\_ ש.
  - קרן השתלמות – \_\_\_\_\_ ש.
  - מבטחים – \_\_\_\_\_ ש.
  - קופות גמל – \_\_\_\_\_ ש.
  - מגן דוד אדום – \_\_\_\_\_ ש.
  - תיק איחוד – \_\_\_\_\_ ש.
  - חובות לנושים שונים בהסדר - \_\_\_\_\_ ש.
  - חובות לנושים שונים (ברי הפחתה) שאינם בהסדר - \_\_\_\_\_ ש.
  - אחר - \_\_\_\_\_ ש.
  
  - סך ההפרשות הכלולות בגירעון הנצבר - \_\_\_\_\_ ש.
  - יתרת הקרן לעבודות פיתוח לסוף השנה - \_\_\_\_\_ ש.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**ב. נתונים שוטפים ברשות המקומית**

**1. השוואת ביצוע תקציב רגיל לשנים 2007-2008-2009 לפי מסגרת תקציב**

הסברים לפערים	פערי ביצוע 2009-2008	ביצוע 2009	ביצוע 2008	ביצוע 2007	
					<b>הכנסות</b>
					ארנונה כללית
					מפעל המים
					עצמיות חינוך
					עצמיות רווחה
					<u>עצמיות אחר</u>
					סה"כ עצמיות
					תקבולים ממשד החינוך
					תקבולים ממשד הרווחה
					תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
					<u>מענקים אחרים ממשד הפנים</u>
					סה"כ תקבולי ממשלה
					תקבולים אחרים
					הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות
					סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גירעון נצבר
					הנחות בארנונה
					<u>הכנסה לכיסוי גירעון נצבר</u>
					<b>סה"כ הכנסות ללא מותנה</b>
					הכנסה מותנה
					<b>סה"כ הכנסות כולל מותנה</b>
					<b>הוצאות</b>
					שכר כללי
					פעולות כלליות
					מפעל המים
					סה"כ כלליות
					שכר עובדי חינוך
					<u>פעולות חינוך</u>
					סה"כ חינוך
					שכר עובדי רווחה
					<u>פעולות רווחה</u>
					סה"כ רווחה
					פירעון מלוות מים וביוב
					<u>פירעון מלוות אחרות</u>
					סה"כ פירעון מלוות
					הוצאות מימון
					<u>הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
					סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גירעון נצבר
					הנחות בארנונה
					<u>הוצאה לכיסוי גירעון נצבר</u>
					<b>סה"כ הוצאות ללא מותנה</b>
					הוצאה מותנה
					<b>סה"כ הוצאות כולל מותנה</b>
					עודף (גרעון)

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
המינהל לשלטון מקומי

**2. השוואת ביצוע תקציב רגיל לשנים 2007-2008-2009 לפי פרקי תקציב**

תשלומים			תקבולים				
ביצוע			ביצוע				
2009	2008	2007	שם הפרק	2009	2008	2007	שם הפרק
			מנהל כללי				ארנונות
							הנחות ארנונה
			מנהל כספי				אגרות
			הוצאות מימון				היטלים
			פירעון מלוות ללא ביוב				מענקים כלליים
							מענקים אחרים
			תברואה				תברואה
			שמירה וביטחון				שמירה וביטחון
			תכנון ובניין עיר				תכנון ובניין עיר
							נכסים ציבוריים
			נכסים ציבוריים				חגיגות ואירועים
			חגיגות ואירועים				שרותים שונים
			שרותים שונים				פיקוח עירוני
			פיקוח עירוני				חינוך
			חינוך				תרבות
			תרבות				בריאות
			בריאות				רווחה
			רווחה				דת
			דת				קליטת עליה
			קליטת עליה				איכות סביבה
			איכות סביבה				מים
			מים				נכסים
			נכסים				מפעל הביוב
			מפעל הביוב				הלוואות איזון
			פנסיה				קרנות
			הנחות ארנונה				אחרות
			הוצ' מיוחדות				סה"כ
			סה"כ				

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**2. אי התאמות בנתוני הרשות ביחס לדו"ח הביקורת**

שנה	גירעון שוטף באלפי ש"ח		תמצית הסברים	סטייה
	ע"פ דו"ח רבעוני/חשב	ע"פ דו"ח מבוקר		
2006				
2007				
2008				
2009				

- התייחסות לפערים נוספים ניכרים בין הנתונים - בעיתיות ברמת דיווחי הרשות.
- פירוט הסעיפים עם הסטיות העיקריות

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי

**ג. ניתוח תוכנית ההבראה הכספית**

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
המינהל לשלטון מקומי

**ג.1. פורמט מומלץ ל "הצעת התקציב הרגיל"**

התייחסות פרטנית ליעדי ההתייעלות									
סעיפי התייחסות ליתר היעדים בתוכנית הבראה	סעיפי התייחסות ליעדים עיקריים בתוכנית הבראה (המלצת בודק התוכנית)	סעיפי התייחסות ליעד סף בתוכנית הבראה	הערות	שינויים 2011-2012	תקציב 2012	שינויים 2010-2011	תקציב 2011	ביצוע 2010	הסעיף התקציבי
									<b>צד ההכנסות</b>
ב		2,3,4		0		0			ארנונה כללית
ג				0		0			מפעל המים
ד				0		0			עצמיות חינוך
ה				0		0			עצמיות רווחה
				0		0			עצמיות אחר
ו				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הכנסות עצמיות</b>
				0		0			תקבולים ממשד החינוך
				0		0			תקבולים ממשד הרווחה
				0		0			תקבולים ממשלתיים אחרים
				0		0			מענק כללי לאיזון
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ תקבולי ממשלה</b>
				0		0		0	תקבולים אחרים
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר</b>
ב		4		0		0			הנחות בארנונה
				0		0			הכנסה לכיסוי גרעון נצבר
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הכנסות ללא מותנה</b>
				0		0			הוצאה מותנה
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הכנסות כולל מותנה</b>
<b>צד ההוצאות</b>									
ז		1		0		0			שכר כללי
ח				0		0			פעולות כלליות
				0		0			מפעל המים
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הוצאות כלליות</b>
ד				0		0			שכר עובדי חינוך
ד				0		0			פעולות חינוך
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ חינוך</b>
ה				0		0			שכר עובדי רווחה
ה				0		0			פעולות רווחה
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ רווחה</b>
				0		0			פרעון מלוות מים וביוב
				0		0			פרעון מלוות אחר
ט				0	0	0	0	0	<b>סה"כ פרעון מלוות</b>
י				0		0			הוצאות מימון
				0		0			הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר</b>
				0		0			הנחות בארנונה
				0		0			הוצאה לכיסוי גרעון נצבר
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הוצאות ללא מותנה</b>
				0		0			הוצאה מותנה
				0	0	0	0	0	<b>סה"כ הוצאות כולל מותנה</b>
א		1		0	0	0	0	0	<b>עודף (גרעון)</b>

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**התייחסות פרטנית לסעיפי הבראה –**

**א. יעד איזון –**

יש להציג פירוט הנתונים כדלקמן –

	2006	2007	2008	2009	2010 (*)	2011 (*)	...
% הגירעון השוטף מסך ההכנסות (ללא כ. גירעון והנחות)							

(\*) ככל שאושר לרשות גירעון במסגרת התוכנית, תינתן לכך התייחסות תוך מתן הסברים רלוונטיים.

כמו כן, תינתן התייחסות ככל שקיים לרשות גירעון במבנה התקציב או לחילופין נסיבות מיוחדות אחרות אשר מונעות מהרשות להתאזן לטווח ארוך.

**ב. יעד ארנונה –**

**ריכוז יעד ההתייעלות מארנונה –**

פרק-סעיף	מסגרת תקציב 2011 ע"פ תכנית הבראה	שינויים לעומת תקציב 2010 ביצוע	מסגרת תקציב 2012 ע"פ תכנית הבראה	שינויים לעומת תקציב 2011	ביצוע 2010	
<b>ארנונה למגורים</b>						
						גבייה שוטפת על בסיס חיוב קיים בשנת 2010
						תוספת ארנונה בעקבות השוואת תעריפים למנימום
						תוספת גבייה על בסיס חיוב בגין הנחות לא חוקיות (על בסיס דוחות ביקורת 2009 \ 2008)
						תוספת גביית חובות נבחרים ועובדים ל - 5 שנים האחרונות
						תוספת ארנונה בעקבות העלאה חריגה (מעבר למנימום)
						תוספת ארנונה בעקבות גידול שטחים \ סקר נכסים
						תוספת ארנונה בעקבות אכיפת גביה (פיגורים נוספים)
						<b>סה"כ</b>
<b>ארנונה שלא למגורים - יינתן פירוט תוך פילוח לפי סיווגים עיקריים כמפורט להלן</b>						
						גבייה שוטפת על בסיס חיוב קיים בשנת 2010
						תוספת ארנונה בעקבות השוואת תעריפים למנימום
						תוספת גבייה על בסיס חיוב בגין הנחות לא חוקיות שניתנו בשנת 2009 \ 2008
						תוספת ארנונה בעקבות העלאה חריגה (מעבר למנימום)
						תוספת ארנונה בעקבות גידול שטחים \ סקר נכסים
						תוספת ארנונה בעקבות אכיפת גביה (פיגורים נוספים)
						<b>סה"כ ארנונה</b>

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**ב. 1 העמקת גבייה - תחת הנחת גבייה בהתאם לשיעורי מינימום - יעד סף -**

יש להציג את מרכיב העמקת הגבייה אשר כלול בסך היקף ההתייעלות בארנונה כדלקמן -

		2009	יעד גבייה min אליו	התייעלות כספית הקשורה בהעמקת גבייה \(**)	יעד גבייה min אליו	התייעלות כספית הקשורה בהעמקת גבייה \(**)	יעד גבייה min אליו	התייעלות כספית הקשורה בהעמקת גבייה \(**)
	שיעור הגבייה בפועל לשנת 2008	שיעור הגבייה בפועל לשנת 2009	מחויבת הרשות לשנת 2010	ליעד 2010 (***)	לשנת 2011	ליעד 2011 (***)	לשנת 2012	ליעד 2012 (***)
גבייה %							80%	
בהתאם להחלטת ממשלה 2899								

(\*\*) ככל שהרשות עומדת ביעד הגבייה בהתאם להחלטת ממשלה 2899, אולם עדיין ההתייעלות השנתית שלה מורכבת מהעמקת גבייה, יצוין המרכיב השנתי הנוגע להעמקת גבייה וכלול ביעד ההתייעלות.

(\*\*\*) ככל שהרשות אינה עומדת ביעד הגבייה היא תציג בכל שנה את החלק בהתייעלות השנתית שקשור בהעלאת שיעור הגבייה ליעד הנדרש.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**2. עמידה בתעריפי חיוב בהתאם לתעריפי מינימום – יעד סף -**

הבודק יבצע בדיקה בדבר תעריפי החיוב ברשות המקומית ועמידתם ברצפת המינימום אשר מחויבת בחוק.

במידה והרשות מחייבת כחוק, הבודק יציין זאת במפורש.

ככל שהרשות מחייבת בסיווגים שונים בתעריפים אשר נמוכים מהמינימום, ייתן ביטוי בתוכנית ההבראה להעלאת תעריפי המינימום ויוצג הפירוט כדלקמן :

סיווג הארנונה	תעריף חיוב מינימאלי	תעריף חיוב בפועל	היקף ההתייעלות הצפוי בשנת 2010 הנובע מהשוואת התעריפים
<b>סה"כ</b>			

**3. גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה – יעד סף -**

ככל שלרשות חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ב – 5 השנים האחרונות (לפי דו"ח מבוקר אחרון) תינתן התייחסות של הבודק לעניין גביית החובות הנ"ל ומתן ביטוי לכך במסגרת תוכנית ההבראה.

שנת החוב	היקף החוב בארנונה	סכום ההתייעלות הצפוי בגין גביית החוב אשר כלול בשנת 2010
<b>סה"כ</b>		

**4. ביטול הנחות לא חוקיות – יעד סף**

ככל שלרשות ליקויים בגין מתן הנחות לא חוקיות ( הליקוי מפורט בדו"ח המבוקר \ נמצא ליקוי במסגרת ביקורת העומק לשנים 2008\2009 ) תינתן התייחסות של הבודק לעניין תיקון הליקוי ומתן ביטוי במסגרת תוכנית ההבראה.

סוג הנחה	היקף הנחה שלא כדין	סכום ההתייעלות הצפוי בגין גביית החוב אשר כלול בשנת 2010
<b>סה"כ</b>		

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**

ככל שיעד התייעלות בארנונה כולל מרכיבים נוספים כגון, סקר נכסים, העלאה חריגה, מינוי חברת גבייה וכו', תינתן לכך התייחסות בהתאם.

באשר לסקר נכסים – יינתן פירוט בדבר תאריך ביצוע צפוי, מועד סיום, הערכה לגבי גידול בשטח וכל מידע רלוונטי אחר, המרכיב הכספי אשר כלול ביעד התייעלות בארנונה אשר מיוחס לסקר נכסים.

(\*ככל שהרשות נדרשת לבצע סקר נכסים, בודק התוכנית יגדיר יעד זה כיעד עיקרי בתוכנית ההבראה).

**ג. מפעל מים -**

**דגש על גביית חובות נבחרים ועובדים בגין מים – יעד סף -**

ככל שלרשות חובות נבחרים ועובדים בגין מים ב – 5 השנים האחרונות (לפי דו"ח מבוקר אחרון) תינתן התייחסות של הבודק לעניין גביית החובות הנ"ל ומתן ביטוי לכך במסגרת תוכנית ההבראה.

שנת החוב	היקף החוב במים	סכום התייעלות הצפוי בגין גביית החוב אשר כלול בשנת 2010
סה"כ		

**ד + ה. סעיפי חינוך ורווחה -**

מעבר לפירוט הנדרש ככל שקיים יעד התייעלות בסעיפים הנ"ל, בודק התוכנית ייתן התייחסות לנושא שיעור הסבסוד בחינוך וברווחה תוך השוואה לנתוני הממוצע במקבץ ובתוך כך התייחסות לכינוס הסבסוד לשיעור הממוצע במקבץ וכן מתן ביטוי לכך בתוכנית ההבראה :

	% סבסוד חזוי . . . 2010	התייעלות הכלולה בתוכנית הבראה 1 לשנת 2010.....	אומדן התייעלות נדרשת ביחס לממוצע 1	% הסבסוד ממוצע מקבץ	% סבסוד ביצוע בשנת 2009
סבסוד חינוך	XXX			XXX	XXX <sup>1</sup>
עצמיות חינוך	XXX	XXX			
פעולות חינוך	XXX	XXX			
שכר חינוך	XXX	XXX			
סבסוד רווחה	XXX			XXX	XXX <sup>2</sup>

1 יינתן פירוט לפי סעיף תקציבי (בחינוך ורווחה) - עצמיות, פעולות ושכר

<sup>1</sup> ככל שלרשות ישנן חריגות בסבסוד החינוך והרווחה בשנת 2009 יוצג ניתוח מפורט של החריגות הנ"ל, לרבות תתי הסעיפים מהם הן נובעות

<sup>2</sup> ככל שלרשות ישנן חריגות בסבסוד החינוך והרווחה בשנת 2009 יוצג ניתוח מפורט של החריגות הנ"ל, לרבות תתי הסעיפים מהם הן נובעות

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

עצמיות			XXX	XXX	
רווחה			XXX		
פעולות			XXX	XXX	
רווחה			XXX		
שכר רווחה			XXX	XXX	

**ו. ניתוח נתוני ההכנסות העצמיות -**

1.1. יוצג ניתוח התפלגות נתוני החיוב ופוטנציאל הגבייה בהתאם לדו"ח מבוקר אחרון

נתוני גבייה			נתוני חיוב		
שיעור גבייה שוטף	התפלגות הגבייה מסך ההכנסות העצמיות	היקף הגבייה השוטפת	התפלגות החיוב מסך החיוב העצמי	היקף החיוב השוטף	
					ארנונה למגורים
					ארנונה אחרת
					אגרות מים
					אגרות ביוב
					אגרות שמירה
					אגרות בניה
					עצמיות חינוך
					עצמיות תרבות
					עצמיות רווחה
					סה"כ הכנסות עצמיות

הנתונים הנ"ל אמורים לשקף את פוטנציאל הגבייה הממומש (לפי הפילוחים השונים) מסך הפוטנציאל הקיים.

במידה שהפוטנציאל הממומש נמוך, ייתן הבדק דגש להעמקת הגבייה במסגרת התוכנית, תוך מתן התייחסות מפורשת בסעיף זה.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

2.1. תוצג התפתחות של שיעור גביית ארנונה בעבר ועל פני תוכנית ההבראה –

....	חזוי לשנת 2011 לפי התוכנית	חזוי לשנת 2010 לפי התוכנית	2009	2008	2007
% גבייה שוטפת מהחיוב ברוטו					
% גבייה שוטפת מהחיוב נטו					

ז. יעד שכר כללי –

ריכוז יעד ההתייעלות בשכר כללי –

שינויים לעומת ביצוע 2010	מסגרת תקציב 2011 ע"פ תכנית הבראה	שינויים לעומת ביצוע 2009	מסגרת תקציב 2010 ע"פ תכנית הבראה	ביצוע 2009	פרק-סעיף שכר כללי
					ביטול חריגות שכר שהיו בשנת 2009
					ז(1)
					ז(2)
					פיטורי \ פרישת עובדים
					אחר (הפחתות שכר אחרות וכו')
					סה"כ

ז. 1 ביטול חריגות שכר – יעד סף -

תינתן התייחסות לחריגות שכר שנמצאו ברשות בשנת 2009 (תאום הנושא מול אגף שכר וכ"א), תוך פירוט המרכיבים בהם נמצאו החריגות ותחת הנחת יסוד כי החריגות תבוטלנה לאלתר כבר המהלך השנה הראשונה לתוכנית ההבראה.

מהות החריגה בשכר	היקף חריגות השכר אשר כלול ביצוע 2009	מרכיב ביטול חריגות השכר שנלקח בחשבון במסגרת יעד ההתייעלות בשכר	הערות \ הסברים

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**2. פיטורי עובדים \ פרישת עובדים \ ביטול משרות –**

- יינתן פירוט לגבי תוכנית הפיטורין שהציגה הרשות ובכלל זה הקיצוץ במשרות במהלך תוכנית ההבראה, העובדים שמפטרים, תפקידם עלות הפיטורין והחיסכון הכספי הכרוך בכך :

שם העובד	תפקיד	סטאטוס הפרישה (פרישה מרצון, פיטורין - (הסכם עם ההסתדרות) וכו')	תאריך פרישה צפוי	עלויות הפיטורין \ פרישה	חיסכון כספי נטו בשנת 2010	חיסכון כספי נטו במשרות בשנת 2010	חיסכון כספי נטו במשרות בשנת 2011	חיסכון כספי נטו במשרות בשנת 2011

**ח. פעולות כלליות –**

- יינתן פירוט לסעיפים השונים אשר מרכיבים את סעיף החיסכון בפעולות.

פרק-סעיף	הנושא	ביצוע 2009	תקציב 2010 ע"פ תכנית הבראה מקורית	חיסכון בשנת 2010	תקציב 2011 ע"פ תכנית הבראה מקורית	חיסכון בשנת 2011	הסבר לשינויים

**פעולות כלליות**

התייעלות בגין ביטול שירותים חיצוניים	סעיף ח(1)						
סה"כ							

**פעולות חינוך**

סה"כ							

**פעולות רווחה**

סה"כ							
סה"כ קיצוץ							

**הוצאות תמיכות ויועצים חיצוניים -** הבדוק יתייחס באופן מפורט לתמיכות והוצאות בגין יעוץ חיצוני ככל שנכללו בביצוע תקציב 2009, והביטוי שניתן להן במסגרת תוכנית ההבראה.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**סעיף ח (1) העסקת עובדים באמצעות גורמים חיצוניים (החברה הכלכלית / חברות כ"א / עמותות)**

הבודק יציג פרטים לגבי עובדים ברשות (בשנת 2009) אשר מועסקים ע"י גורם חיצוני תוך מתן התייחסות ליכולת הרשות לטיפול עצמי בשירותים, קרי שימוש בעובדי הרשות הקיימים וחסכון בעובדים חיצוניים.

הערות לגבי חסכון בעלויות העסקת עובדים חיצוניים <sup>3</sup>	מספר עובדים ברשות בתחום פעילות דומה	עלות העסקת העובדים החיצוניים	תחום הפעילות	מספר העובדים החיצוניים	הגורם החיצוני בו מועסקים עובדים

**ט. סה"כ פירעון מלוות –**

יוצגו הנתונים כדלקמן :

	2006	2007	2008	2009	חזוי 2010	חזוי 2011
% פירעון המלוות השוטף מסך ההכנסות						

ייתן פירוט על ההלוואות הקיימות שהרשות פורעת :

בנק	יתרה משוערכת	תקופת ההלוואה	תאריך פירעון	שיעור הרבית	פירעון שוטף
סה"כ					

כמו כן, יוצג האופן שבו נלקחה בחשבון תוספת ההלוואות לכיסוי גירעון במסגרת תוכנית ההבראה :

2010	...2011
היקף הלוואה חזוי	
פירעון שוטף חזוי	

**ככל שהבודק סבור כי הרשות צריכה לבצע מחזור הלוואות, ייתן לכך ביטוי במסגרת ההמלצות.**

<sup>3</sup> ככל שהבודק מוצא כי יש מקום לחיסכון בעובדים חיצוניים \ העסקת חברה, יציין זאת במפורש ויציג איך ניתן לכך ביטוי בתוכנית ההבראה.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**י. הוצאות מימון –**

יינתן פירוט לגבי מרכיב ההתייעלות ככל שקיים.

**יא. הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות –**

תינתן התייחסות בהתאם ככל שקיים מרכיב מסוג זה.

**ג.2. פורמט מומלץ ל " תוכנית לצמצום חח"ד עד ליעד המותר עפ"י חוק "**

**הצגת התפתחות החח"ד ברשות לאורך שנים**

	2006	2007	2008	2009	רבעון אחרון ערב הכנת התוכנית _____
% החח"ד השנתי ביחס לתקציב המאושר של הרשות					
% החח"ד השנתי ביחס לביצוע של הרשות					

**תחזית לצמצום חח"ד – בכפוף ובתאימות לתחזית תזמ"ז**

יתרת חח"ד בסוף שנת 2009 - \_\_\_\_\_.

יתרת חח"ד ברבעון אחרון (ערב אישור התוכנית) – \_\_\_\_\_, בנק \_\_\_\_\_.

תחזית לפירעון חח"ד	שנת 2010	יתרת חח"ד תקופתית - 2010	שיעור חח"ד תקופתי חזוי-2010	שנת 2011	יתרת חח"ד תקופתית - 2011	שיעור חח"ד תקופתי חזוי - 2011
רבעון I						
רבעון II						
רבעון III						
רבעון VI						

**הערות ומסקנות :**

--	--

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי

**ד. סיכום**

**ד.1. סקירה לגבי תוכנית הבראה קודמת ברשות -**

תאריך חתימה :

יעד איזון החל משנת :

גירעון מאושר במסגרת התוכנית (ככל שקיים – לציין שנים רלוונטיות) :

תמצית היעדים בתוכנית הבראה	יעד כספי	ביצוע בפועל	אחוז ביצוע	הסברים לסטייה

**סיכום לגבי התנהלות הרשות בתוכנית הבראה קודמת -**

הבודק יציג סיכום לגבי עיקרי הכשלים בתוכנית ומסקנות לגבי תוכנית הבראה החדשה.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**2.ד. הסדר מומלץ לכיסוי גירעון נצבר -**

הערות	סכום (באלש"ח)	
		גרעון מצטבר ת. רגיל ליום 31.12.2008 - מבוקר
		גרעון סופי בתב"רים ליום 31.12.2008 - מבוקר
		אומדן גירעון שוטף ל - 2009 - דו"ח שנתי (לא מבוקר)
		אומדן גירעון שוטפים מאושרים בתוכנית - 2010 ואילך
		אומדן תוספת לגירעון סופי בתבריים ל - 2009 - דו"ח שנתי (לא מבוקר)
	<b>0</b>	<b>סך גרעון ליום 31.12.09:</b>

		הפחתות באמצעות מקורות הרשות
סעיף 1.2.ד		הפחתה בגין הפרשות \ שונות
סעיף 2.2.ד		הפחתה בגין כיסוי באמצעות קרנות
סעיף 3.2.ד		הפחתה בגין מקורות הרשות - הסדר נושים
סעיף 4.2.ד		הפחתה בגין מקורות הרשות - גביית פיגורים
סעיף 5.2.ד		הפחתה בגין מקורות הרשות - אחר (מכירת נכסים וכו')
		הפחתת חוב מתגלגל - <b>בהתאם לנתוני משרד הפנים</b>
	<b>0</b>	<b>יתרת גרעון</b>

**בניכוי - העברות לכיסוי גרעון שהתקבלו במהלך שנת 2009**

		מענקים לכיסוי גירעון
		הלוואות לכיסוי גירעון
		שונות (מענקים מיועדים לכיסוי גירעון נצבר - רזרבת שר, ממונות וכד')
	<b>0</b>	<b>סך גרעון לכיסוי ליום 31.12.09:</b>

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**

**פירוט ההמלצות לכיסוי הגירעון הנצבר ממקורות עצמאיים של הרשות –**

- ד.2.1. ניכוי הפרשות בהיקף של \_\_\_\_\_ אלש"ח
- ד.2.2. העברה מקרנות פיתוח לכיסוי הגירעון הסופי בתב"רים - \_\_\_\_\_ אלש"ח
- ד.2.3. המלצה בגין הסדרי נושים וולונטריים –
- פירוט הנתונים לגבי נושים ברי הפחתה שאינם בהסדר:

שם הנושה	סך החוב (אלש"ח)	סטאטוס החוב (הוטל בגינו עיקול וכו')	שיעור הפחתה סביר	היקף הפחתה צפוי (אלש"ח)
סה"כ				

**בהתאם לפירוט להלן סך היקף ההפחתה הצפוי יופנה כמקור עצמי של הרשות לכיסוי חלקה בגירעון הנצבר הכולל.**

**ד.2.4. המלצה בגין גביית פיגורים משנים קודמות –**

פילוח יתרת הפיגורים ליום 31.12.2009 ל – 4 השנים (נתונים באלש"ח) -

יתרת פיגורים עד סוף 2005	יתרת פיגורים בגין שנת 2006	יתרת פיגורים בגין שנת 2007	יתרת פיגורים בגין שנת 2008	יתרת פיגורים בגין שנת 2009	סה"כ יתרת פיגורים ליום 31.12.2009	
						סכום כספי
						שיעור גבייה סביר (בהתאם לגיל החוב)
						היקף ההפחתה

**בהתאם לשיעורי הגבייה כאמור ייגזר היקף ההפחתה של הגירעון הנצבר אשר יופנה ממקור זה.**

**(\*) קביעת סטנדרט של שיעורי גבייה סבירים עפ"י גיל החוב**

ד.2.5. המלצה בגין ממון עצמי אחר (מכירת נכסים וכו') – ככל שקיימת, הבודק יתייחס בהתאם.

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**3.ד. ריכוז מסקנות והמלצות -**

**1.3.ד. מתן ביטוי ליעדי סף –**

הבודק ידגיש באילו יעדי סף הרשות לא עמדה ערב התוכנית ויפרט את האופן שבו ניתן ביטוי להשגת היעדים במסגרת התוכנית.

**2.3.ד. קביעת יעדים עיקריים –**

הבודק ירכז את היעדים המומלצים כיעדים עיקריים ויפרט את הסיבות לכך.

**3.3.ד. ריכוז מדדי התייעלות עיקריים ומתן ביטוי בתוכנית ההבראה ביחס למודל רשות מאוזנת –**

תינתן הצגה של מדדי התייעלות עיקריים על פני השנים והשוואתם לנתוני המקבץ עפ"י מודל רשות מאוזנת, תוך הנחת יסוד כי מרכיבי התייעלות בתוכנית ההבראה מביאים בחשבון את ההתכנסות במהלך התוכנית ליחס עפ"י נתוני המקבץ במודל. ככל שהיעדים החזויים בתוכנית ההבראה חורגים באופן שלילי מהנתונים ע"פ המודל ייתן לכך בודק התוכנית הסברים מפורטים.

**מדדי הכנסה -**

	2008	2009	נתון עפ"י השוואה למקבץ	חזוי בשנת 2010	חזוי בשנת 2011	.....	הערות
% ההכנסות העצמיות מסך ההכנסות (לא כולל הנחות וכיסוי גירעון)							
% יתר עצמיות מההכנסות							
% גבייה שוטף מחיוב ברוטו							
% גבייה כולל פיגורים מסך החיוב							
% ארנונה לא למגורים מסך החיוב							
תעריף משוקלל ארנונה למגורים							

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
המינהל לשלטון מקומי

מדדי הוצאה -

	2008	2009	ממוצע מקבץ	חזוי בשנת 2010	חזוי בשנת 2011	.....	הערות
% מנהל כללי מההכנסות							
% פעולות מסך ההכנסות							
% השכר מסך ההכנסות							
	2008	2009	ממוצע מקבץ	חזוי בשנת 2010	חזוי בשנת 2011	.....	הערות
% שכר כללי מההכנסות ללא חינוך ורווחה							
מס' משרות מוניציפאליות ל 1000 תושבים							
% פרע"מ מההכנסות							

**ד.3.4. - חוות דעת מסכמת -**

- תינתן התייחסות כללית להליך בניית תוכנית ההבראה ולדגשים שבאו לידי ביטוי במסגרת התוכנית.

- הבדק יציג התייחסות למאפיינים מיוחדים הנוגעים לרשות ולמימוש תוכנית ההבראה בכללותה כדלקמן :

**גירעון במבנה התקציב -**

ככל שבודק התוכנית סבור כי קיימים אילוצים מבניים אשר מובילים לגירעון שוטף ברשות וזאת לאחר מיצוי הפוטנציאל הקיים בה, יציין זאת בצורה מפורשת על מנת שתינתן לכך התייחסות פרטנית בהתאם.

בהתייחסותו, יפרט הבודק את הסיבות להיווצרות הגירעון וכן המלצות לפתרונות אפשריים.

**מאפיינים ארגוניים \ ניהוליים -**

ככל שהבדק מוצא כי קיימות ברשות בעיות ארגוניות \ ניהוליות אשר לא באו לידי ביטוי בתוכנית ההבראה וללא טיפול נקודתי בהן קיים סיכון גבוה להיתכנותה ומיצוייה האפקטיבי של התוכנית, יציין זאת במפורש, תוך הדגשת הקשיים ומתן המלצות לפיתרון אפשריים.

**פיתוח כלכלי ארוך טווח -**

ככל שבודק התוכנית סבור כי ישנם מנופים ליצירת פיתוח כלכלי ארוך טווח אשר נמצאו ישימים ואפקטיביים ברשות הרלוונטית ויש בהם בכדי לסייע בתוכנית ההבראה וכל שכן להוות בסיס להיתכנותה ומימושה הריאלי של התוכנית, יציין זאת בצורה מפורשת במסגרת

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
**המינהל לשלטון מקומי**

הדו"ח ויציג תמצית של תוכנית רלוונטית על מנת שהדבר יילקח בחשבון בדיונים המקצועיים לאישור סופי של התוכנית ע"י המשרד במטרה לקדם את התהליך.

**נסיבות מיוחדות אחרות –**

ככל שבודק התוכנית סבור כי קיימות נסיבות מיוחדות נוספות אשר יש בהן כדי להשפיע על היתכנות תוכנית ההבראה, מימושה וכן מיצוי הפוטנציאל הקיים ברשות, ייתן לכך התייחסות מפורשת במסגרת המלצתו בדו"ח.

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי

**ד.4. פורמט מומלץ לקביעת אבני הדרך להקצאת המקורות לכיסוי גירעון  
נצבר-**

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**ד.4. פורמט מומלץ לקביעת אבני הדרך להקצאת המקורות לכיסוי גירעון נצבר-**

<b>שנת תקציב _____</b>										<b>פירוט אבני דרך שנת _____</b>	<b>הגולת הכנסות</b>	
רבעון ד'		רבעון ג'		רבעון ב'		רבעון א'		שיעור ההתייעלות	גובה ההתייעלות			יעד שנתי
הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק					
-	-	-	-	-	-		-					
-	-	-	-	-	-		-					
-	-	-	-	-	-		-					
-	-	0	-	-	-		0				עמידה ביעד הגרעון השוטף - יעד סף*	
-	-	-	-	-	-		-				סה"כ	

**מדינת ישראל**  
**משרד הפנים**  
 המינהל לשלטון מקומי

**ד.4. פורמט מומלץ לקביעת אבני הדרך להקצאת מקורות לכיסוי גירעון נצבר (המשך) -**

יעדים נוספים				סכומי התייעלות	מענק	הלוואה
עמידה בשיעורי גבייה מינימאליים - יעד סף*						
עמידה בתעריפי חיוב מינימאליים - יעד סף*						
אישור תוספת ארנונה לשנת 2010						
אישור תוספת ארנונה לשנת 2010 במסגרת היתר חריג החל מ- 2011						
סקר נכסים						
הליך פיטורי עובדים - הרלוונטיים						
תוכנית רב תחומית -כפוף לסעיף 7-11 בהסדר ההבראה						
					-	-

סה"כ מענקים				
סה"כ הלוואות				

מדינת ישראל  
משרד הפנים  
המינהל לשלטון מקומי