

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במועצה מקומית כאבול**

**האגף ל.קורת
ברשויות המקומיות**

26. 10. 2014

מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4 – 5	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 – 10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11 - 19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20 – 24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26 – 27	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
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

WAKEEM NABEEL - C.P.A. (ISR)
 HARBAJI OSAMA - C.P.A. (ISR)
 YASEEN HISHAM - C.P.A. (ISR)
 AABED AHMED - C.P.A. (ISR)

נביל ואקים, רואה חשבון
 חרבגי אוסאמה, רואה חשבון
 יאסין השאם, רואה חשבון
 עאבד אחמד, רואה חשבון

משרד חיפה : רחוב אליהו הנביא 6, חיפה
 משרד נצרת : רחוב החיטה 9/1 ת.ד. 3678, נצרת עילית
 טלפון : 04-8669960 פקס : 04-8669970
 טלפון : 04-6457799 פקס : 04-6457788

לנכר

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית כאבול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן 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), התשלי"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדו"חות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 19.06.2013 היתה בלתי מסויגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, 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 הנייל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 11,975 אש"ח ומהווה 56% מסך כל יתרות החייבים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013.

ואקים ושות' - משרד רואי חשבון
 משרד רואי חשבון
 WAKIM NABEEL (ISR)

האגף לביקורת
 ברשויות המקומיות
 26.10.2014

תאריך : 04.09.2014

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013

באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,339	3,576	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
615	371	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,625	1,210	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,579</u>	<u>5,157</u>		
3,156	-----	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
628	801	16	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
17,767	17,215	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,007	4,851		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(156)	891	2 טופס	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>4,851</u>	<u>5,742</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,374	1,738	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>32,355</u>	<u>30,653</u>		
13,505	12,617	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
27,659	18,960	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,968	2,443		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>29,627</u>	<u>21,403</u>		

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013

באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	1,027	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
9,367	7,189	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>9,367</u>	<u>8,216</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,584	4,412	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>4,584</u>	<u>4,412</u>		
637	810	16	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
<u>17,767</u>	<u>17,215</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתקצבות</u>

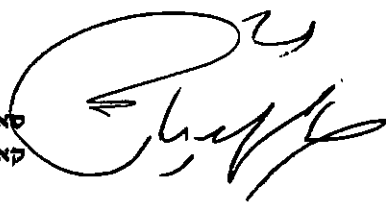
משרד הניט
האגף ל-קורת
ברשויות המקומיות

26. 10. 2014

32,355 30,653

מועצה מקומית כאבול
مجلس كابل المحلي

סאלח ריאן
קאטס ריאן



ראש הרשות:
גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאבול

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 תנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,115	4,234	3,344		61 מנהל כללי	11,941	12,205	12,400		11 מיסים
2,214	1,985	2,141		62 מנהל כספי	2	1	2		12 אגרות
397	456	375		63 חוצאות מימון					
1,402	1,207	1,210		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>7,128</u>	<u>7,882</u>	<u>7,070</u>							
					12,855	14,531	12,293		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>24,798</u>	<u>26,737</u>	<u>24,695</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,179	2,526	2,159		71 תברואה					22 שמירה וביטחון
394	471	591		72 שמירה וביטחון	20	34			23 תכנון ובנין העיר
1,264	1,523	1,041		73 תכנון ובנין העיר	734	1,143	1,060		24 נכסים ציבוריים
1,690	1,758	1,279		74 נכסים ציבוריים		136	50		
388	278	290		76 שרותים עירוניים שונים	124	164	140		26 שרותים עירוניים שונים
<u>5,915</u>	<u>6,556</u>	<u>5,360</u>			<u>878</u>	<u>1,477</u>	<u>1,250</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
23,526	26,729	22,943	7	81 חינוך	21,202	22,350	20,436	7	31 חינוך
1,962	1,863	2,112		82 תרבות	143	382	230		32 תרבות
312	286	331		83 בריאות	49	29	60		33 בריאות
6,662	7,403	6,472	6	84 רווחה	5,211	5,390	4,806	6	34 רווחה
177	103	146		85 דת					
<u>32,639</u>	<u>36,384</u>	<u>32,004</u>			<u>26,605</u>	<u>28,151</u>	<u>25,532</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
28			8	91 מים	201	79	120	8	41 מים
106	199	195		93 נכסים					
1,400	1,363	1,401	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,421	1,490	1,430	8	47 מפעל הביוב
<u>1,534</u>	<u>1,562</u>	<u>1,596</u>			<u>1,622</u>	<u>1,569</u>	<u>1,550</u>		
6,534	15,161	7,000	4	99 תשלומים בלתי רגילים	3	8,720	3	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>53,750</u>	<u>67,545</u>	<u>53,030</u>		סה"כ כללי	<u>53,906</u>	<u>66,654</u>	<u>53,030</u>		סה"כ כללי

53,906	66,654	53,030	סה"כ תקבולים
53,750	67,545	53,030	סה"כ תשלומים
<u>156</u>	<u>(891)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

** התקציב המוצג בדוחות הכספיים לא אושר ע"י משרד הפנים – ראה באור 1 (ו).

מועצה מקומית כאבול

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
3,801	989	השתתפות הממשלה
467	1,141	השתתפות מוסדות
100	1,750	מקורות עצמיים ואחרים
	8,026	מלוות שנתקבלו
<u>4,368</u>	<u>11,906</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,251	4,244	עבודות שבוצעו במשך השנה
	8,026	העברת מלוות
1,047		תשלומים אחרים
4		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>5,302</u>	<u>12,270</u>	סה"כ תשלומים
<u>(934)</u>	<u>(364)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
28,546	31,867	תקבולים
28,986	33,241	תשלומים
<u>(440)</u>	<u>(1,374)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
31,867	35,747	תקבולים
33,241	37,485	תשלומים
<u>(1,374)</u>	<u>(1,738)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
707	872	עודפי מימון זמניים
2,081	2,610	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,374)</u>	<u>(1,738)</u>	
<u>1,047</u>	<u>8,026</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
51,775	57,343	1	מתקציב רגיל
4,268	10,156	2	מתקציב בלתי רגיל
5,119	2,863	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>61,162</u>	<u>70,362</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
53,750	67,545	4	תקציב רגיל
5,298	4,244	5	תקציב בלתי רגיל
<u>59,048</u>	<u>71,789</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,114</u>	<u>(1,427)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
156	(891)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(934)	(364)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(778)</u>	<u>(1,255)</u>		
<u>2,892</u>	<u>(172)</u>		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>2,114</u>	<u>(1,427)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס': 1</u>
53,906	66,654	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,131)	(1,285)	העברות מקרנות פיתוח
	(8,026)	מחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>51,775</u>	<u>57,343</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 2</u>		
4,368	11,906	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(100)	(1,750)	העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>4,268</u>	<u>10,156</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 3</u>		
5,123	2,863	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4)		העברות מתביירים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>5,119</u>	<u>2,863</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 4</u>		
53,750	67,545	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>53,750</u>	<u>67,545</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 5</u>		
5,302	12,270	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4)	(8,026)	העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	מחזור מלוות
<u>5,298</u>	<u>4,244</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4 - המשך
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

2,231	3,035
(2,131)	(1,285)
(100)	(1,750)

התאמה מס': 6
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

--	--

2,892

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כאבול

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות חרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. 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 בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת הכספים 2013 על סך 52,417 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 09.05.2013. התקציב המוצג בדוחות הכספיים על סך 53,030 אש"ח הינו התקציב המוטמע במערכת הנהלת החשבונות של הרשות, לא אושר ע"י מליאת המועצה ולא ע"י משרד הפנים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

דוחות 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 בניגון אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית כאבול

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודש למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. השקעות בהלוואות לתאגיד מים

בחתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן הלוואות. החזרי קרן החלוואות, כולל הצמדה על הקרן, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות עם קבלתם בפועל.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים 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.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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.

מועצה מקומית כאבול

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

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. 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.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
7	
4,818	2,641
655	
15	935
<u>5,495</u>	<u>3,576</u>
3,156	
<u><u>2,339</u></u>	<u><u>3,576</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
 בנקים מסחריים
 בנק אוצר השלטון המקומי
 פקדונות לזמן קצר
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 חאמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2012</u>	<u>2013</u>
73	
438	277
20	94
84	
<u>615</u>	<u>371</u>

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד הרווחה
 עיקולים
 חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,428	943
197	267
<u>1,625</u>	<u>1,210</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

הועדה לתכנון ובניה "שפלת הכרמל" (ראה ביאור 15)
 תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים

<u>2012</u>	<u>2013</u>
13,721	13,721
2,609	2,057
1,337	1,337

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים
 מניות בתאגיד מים וביוב סביב שפרעם (ראה באור 10)
 החזר חלוואה מתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה באור 10)
 מענק תאגוד מים

<u>17,667</u>	<u>17,115</u>
100	100
<u>100</u>	<u>100</u>
<u><u>17,767</u></u>	<u><u>17,215</u></u>

השקעות אחרות
 מלאי מחסן מתקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית כאבול

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
	1,027	בנקים מסחריים
	1,027	
ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,781	3,990	עובדים וניכויים לשלם
2,687	1,908	מוסדות וזכאים שונים
1,001	438	המחאות לפרעון
271	312	התחייבויות תלויות (ראה באור 13)
627	541	
9,367	7,189	
ז. קרנות מתוקצבות		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
100	100	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
13,721	13,721	החזר הלוואה מתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
2,609	2,057	מענק תאגוד מים
1,337	1,337	
17,767	17,215	

מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	8,026		תקבולים למחזור מלוות (**)
	9	3	הכנסות מריבית
	685		העברה מקרנות הרשות
3			תקבולים אחרים
<u>3</u>	<u>8,720</u>	<u>3</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
			הנחות במיסים
4,691	4,774	5,000	תשלומי פנסיה
1,653	1,845	1,820	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
83	26		פרעון מלוות מוחזרו (**)
	8,026		הוצאות בגין שנים קודמות
	453		הוצאות בלתי צפויות
107	37	180	תשלומים אחרים
<u>6,534</u>	<u>15,161</u>	<u>7,000</u>	

**פרעון מלוות שמוחזרו-ראה באור 10

מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ₪):

	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן															
סה"כ שנה קודמת	4,584	2,231				2,131	100	5,123				4	5,119	1,692	
קרן הטל השבחה	1,319	850					850	741					741	1,428	
קרן ממכירת נכסים	6													6	
קרן כיוב	1,646	1,500				600	900							3,146	
קרן מלווה תאגיד (**)	1,360	685				685		2,045					2,045		
קרן עודמי תב"רים סופיים	4													4	
קרנות אחרות	69							69					69		
קרן בטחון שפלת הגליל	8							8					8		
סה"כ	4,412	3,035				1,285	1,750	2,863					2,863	4,584	

**קרן מלווה תאגיד-ראה באור 10

מועצה מקומית כאבול

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. ביום 01 באוגוסט 2009 הועבר ניהול מפעל המים והביוב לתאגיד עירוני נפרד (ראה באור 10).
ב. בשנת הדוח המועצה רוכשת את המים מהתאגיד העירוני כספק חיצוני.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,007 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 876 אלפי ש"ח).
ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,041 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 3,557 אלפי ש"ח).
ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 724 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 597 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

א. ביום 10 במרץ 2009 אישרה המועצה את השתתפותה בהקמת "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ" (להלן - התאגיד), יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאזור: אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב ושפרעם. ב. ביום 23 במרץ 2009 חתמה המועצה על הסכם העברת נכסים לתאגיד תמורת 22,869 אש"ח כאשר סך של 60% מהסכום הני"ל, קרי 13,721 אש"ח, ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 683 מניות רגילות בנות 1 ש"ח לכל מניה ו- 40% מסכום התמורה, קרי 9,148 אש"ח, תירשם כהלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים, החל מחודש ינואר 2010. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן וריבית שנתית 3%. נכון לתאריך 31.12.2013 לא בוצע פרעון ההלוואה במלואה. ג. בשנת 2010 הצטרפו שתי רשויות לתאגיד, ביר אלמכסור וכוכב אבו אלהיגיה, והוקצו למועצה מניות נוספות, כך שנכון לתאריך המאזן יש לרשות 896 מניות וחלקה בתאגיד הוא 7.47%. התאגיד החל לפעול מיום 01 באוגוסט 2009

ד. הנכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הינם: מכון שאיבת מים, מכון שאיבה לביוב משותף עם משגב ומכון שאיבה לביוב ובריכצ איגום.

ה. המועצה קיבלה בשנת 2010 מענק תיאגוד על סך 668 אש"ח ובשנת 2011 עוד 669 אש"ח לשם חיערכות לענין הפעילות תחת תאגיד היצוני האחראי לביוב ומים. מענק התאגוד נרשם בחשבונות מקבילים של השקעות וקרנות מתוקצבות.

ו. בשנת 2013 הגיעה המועצה להסדר עם התאגיד ועם בנק דקסיה בע"מ לפיו מלוות הביוב של המועצה ליום 1.7.2013 ימוחזרו ומיד לאחר המחזור יוסב פרעון המלוות לחובת התאגיד. הפרעון הראשון יהיה ביום 1.7.2016. יתרת הלוואת הבעלים החדשה בהתאם להסדר האמור העביר התאגיד למועצה סך של 685 אלפי ש"ח כהחזר חלק מהלוואת הבעלים וקיזז חוב המועצה בגין צריכת מים, נטו, בסך 1,360 אלפי ש"ח כנגד החזר הלוואת בעלים. את סך החזר ההלוואה 2,045 אלפי ש"ח נרשם תחת קרן מלוות תאגיד - ראה באור (5). יתרת הלוואת הבעלים של המועצה לתאגיד ליום 31.12.2013 כפי שרשומה בספרי התאגיד הינה 2,057 אלפי ש"ח (הכוללת 414 אלפי ש"ח הפרשי רבית והצמדה).

מועצה מקומית כאבול

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 01 ב 09 2014 :

<u>תאריך</u>	<u>נושא</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
27.02.1995	בנק מרכנתיל	כל הכנסה עתידית	99
16.02.2000	בנק ערבי	זכויות קיימות ועתידיות	99
02.08.2007	בנק בני"ל	מרכזיות חכמות	99
2000-2009	בנק דקסיה	הכנסות עתידיות	20 - 99

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2013 תביעות משפטיות, כל התביעות בגין נזק גוף מלבד תביעה כספית אחת בסך 20 אלפי ש"ח - בתביעות נזק גוף המועצה מכוסה בביטוח, השתתפות המועצה תחיה בגובה ההשתתפות העצמית הרשומה בפוליסת הביטוח, האומדן הכספי של התביעות ושל ההפרשה הינו 541 אלפי ש"ח.

באור 13 - חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל"

א. המועצה מחויבת בהשתתפות בתקציב הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (להלן - הועדה), באמצעות מכסות חיוב המחושבות באופן יחסי לגודל האוכלוסיה במועצה לעומת גודל האוכלוסיה במועצות אחרות המשתתפות בתקציב הועדה. מעגד, הועדה גובה עבור המועצה אגרות בניה והיטלי השבחה. הועדה מקזזת את מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות המועצה מאגרות בניה. ב. בשנת 2013 נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה בהתאם לכרטסת הנהלת החשבונות של הועדה. עפ"י הכרטסת נגבו על ידי הועדה היטלי השבחה, אגרות בניה ופקדונות על סך 1,339 אש"ח. 818 אש"ח לקרן לעבודות פיתוח והיתרה בסך 521 אש"ח נרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל באגרות בניה.

באור 14 קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2012	2013	(1) ההרכב:
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
637	810	קרן דמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
478	637	יתרה לתחילת השנה
226	119	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
-112		החזר בגין השתתפות בהוצאות
45	54	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
<u>637</u>	<u>810</u>	יתרה לסוף השנה
		(3) התנועה בהשקעה: -מנורה מבטחים
461	628	יתרה לתחילת השנה
224	119	הפקדות השנה
-112		משיכות השנה
55	54	רווח (הפסד)
<u>628</u>	<u>801</u>	יתרה לסוף השנה

באור 15 ארועים מהותיים בתקופת הדוח

הרשות מחקה בשנת 2013 חובות אבודים הרשומים במערכת הגבייה בסך 9,228 אלפי ש"ח. המחיקה בוצעה בהסתמך על פס"ד בבית המשפט המחוזי בו הורה השופט לגזבר המועצה וליועץ המשפטי למחוק את החובות מעל 7 שנים, המחיקה בוצעה ע"י הרשות ללא אישור משרד הפנים.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	66	11,507	4,649	(374)	6,550	6,150	400	93.9%
1.1	ארנונה למגורים	7,122	2,273	125	(3,297)	5,973	1,282	4,691	21.5%
1.2	ארנונה אחרת	9,640	1,008	9,228	3,671	5,091	5,091		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	16,828	14,788	14,002		17,614	7,432	10,182	42.2%
2	אגרת מים וביוב	699	68		(400)	367	71	296	19.3%
2.1	אגרת מים	699	74		400	1173		1,173	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,398	142			1,540	71	1,469	4.6%
2.3	סה"כ מים	106	10			116	16	100	13.8%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	106	11	14,002		19,387	7,519	11,868	38.8%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	18,438	14,951						
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	36	7	43			1	(1)	
11	הטל ביוב	5,342	(57)			5,285	1,475	3,810	27.9%
12	מדי מים	168	28			196	7	189	3.6%
14	אכיפה	49	11	48		(37)	12	(49)	
15	פינוי אשפה	5,594		57		(8)		(8)	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	11,189	(11)	148		11,030	1,495	9,535	13.6%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	29,627	14,940	14,150		30,417	9,014	21,403	29.6%
	שנה קודמת	30,847	14,032	4,691		40,188	10,561	29,627	26.3%
	שנתיים קודמות	35,105	10,484	4,171		41,418	10,571	30,847	25.5%
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק - ראה ביאור 15.								

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב כשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	11,230	229	7	41	11,507
1.1	ארנונה למגורים			744	6	2,273
1.2	ארנונה אחרת	1,488	35			1,008
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			1,008		1,008
	סה"כ ארנונה	12,718	264	1,759	47	14,788
2	אגרת מים וביוב			74	(6)	68
2.1	אגרת מים			74		74
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			148	(6)	142
	סה"כ מים			11	(1)	10
2.3	אגרת ביוב					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			11		11
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,718	264	1,929	40	14,951
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חיטך			7		7
11	הטל ביוב			156	(213)	(57)
12	מדי מים			35	(7)	28
14	אכיפה			11		11
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			209	(220)	(11)
	סה"כ	12,718	264	2,138	(180)	14,940

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוזרים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה				4,525	124		4,649
1.1	ארנונה למגורים				120	5		125
1.2	ארנונה אחרת			9,228				9,228
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			9,228	4,645	129		14,002
2	אגרת מיס וביוב							
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
				9,228	4,645	129		14,002
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חיטוך			43				43
14	אכיפה			48				48
15	פינוי אשפה			57				57
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי								
				148				148
סה"כ								
				9,376	4,645	129		14,150

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק - ראה ביאור 15.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,416	734	6,150
1.2	ארנונה אחרת	1,112	170	1,282
		6,528	904	7,432
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוג			
2.1	אגרת מים		71	71
2.3	אגרת ביוג		71	71
			16	16
		6,528	991	7,519
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך			
			1	1
11	הטל ביוג		1,475	1,475
12	מדי מים		7	7
14	אכיפה		12	12
			1,495	1,495
		6,528	2,486	9,014

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
674	699	5,969	7,188	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1)	(6)	(11)	(51)	חיוב / זיכוי נוסף
47	(400)	296	(374)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
72	74	563	751	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
792	367	(100)	(115)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
93	71	6,717	7,399	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
699	296	5,522	6,495	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,122	12,718	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			98	חיוב / זיכוי נוסף
			(3,297)	
		190	264	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,591)	(4,659)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,721	5,124	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,055)	(6,528)	גביה שוטפת
		(6,055)	(6,528)	סה"כ שגובה
		1,666	(1,404)	יתרת פיגורים לתקופה
699	296	7,188	5,091	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
11.74%	19.35%	17.79%	12.22%	% גביה מהפיגורים
11.74%	19.35%	78.42%	127.40%	% גביה מחשוטף
		50.21%	59.35%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
14,871	12,741	11,109	4,388	6,721	
3		8,026		8,026	
14,874	12,741	19,135	4,388	14,747	
2,133	1,632	7,821	776	7,045	
12,741	11,109	11,314	3,612	7,702	
2,579	2,396	1,303	685	618	
15,320	13,505	12,617	4,297	8,320	

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).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
2011	2012	2013	2011	2012	2013
2,133	1,632	7,821			
756	650	1,446			
623	520	1,329			
3,512	2,802	10,596			

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
תשלומים בלתי רגילים - מחזור מלוות
סה"כ

1,402	1,207
1,400	1,363
8,026	8,026
2,802	10,596

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,524	שנה ראשונה
1,524	שנה שנייה
1,649	שנה שלישית
2,021	שנה רביעית
856	שנה חמישית
5,043	שנה שישית ואילך
12,617	

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הביצוע 2012	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
53,906	13,624		66,654	53,030	613	52,417	הכנסות
53,750	(14,515)		67,545	53,030	613	52,417	הוצאות
156	(891)		(891)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2012	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							הכנסה עצמית
23.40%	12,616		638	22.00%	14,662	15,300	1 גביה ישירה
	2	6		0.01%	9	3	1.1 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
3.95%	2,131	1,285		1.93%	1,285		1.2 העברה מקרנות פיתוח
27.36%	14,749	1,291	638	23.94%	15,956	15,303	1.3
							הכנסות מהממשלה
48.76%	26,282	2,707		42.22%	28,141	25,434	2 השתתפות משרדי ממשלה
19.58%	10,554	1,629		18.08%	12,052	10,423	2.1 מענק כללי
		8,026		12.00%	8,026		2.2 מלוות למחזור ולאיוון
4.27%	2,301	609		3.72%	2,479	1,870	2.3 מענקים מיוחדים
0.04%	20						2.5 מענקים מיוחדים
72.64%	39,157	12,971		76.06%	50,698	37,727	2.6
100.00%	53,906	14,262	638	100.00%	66,654	53,030	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% מסה"כ	
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	26,487	27,452	40.64%		965	24,445	45.48%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,806	5,407	8.01%		1,601	4,206	7.83%	
3 הוצאות מימון	375	456	0.68%		81	397	0.74%	
4 הוצאות תפעול	8,614	12,066	17.86%		3,452	10,375	19.30%	
5 השתתפויות ותרומות	10,429	11,045	16.35%		616	10,617	19.75%	
6 הוצאות חד פעמיות	708	523	0.77%	185		908	1.69%	
7 פרעון מלוות	2,611	10,596	15.69%		7,985	2,802	5.21%	
	53,030	67,545	100.00%		14,700	53,750	100.00%	
סה"כ הוצאות								

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מיקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		7,070	7,882	(812)	7,070	7,882	(812)	(7,070)	(7,882)	(812)
2. שירותים מקומיים	2	7	5,360	6,556	(1,196)	5,360	6,556	(1,196)	(4,110)	(5,079)	(969)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	32,004	36,384	(4,380)	32,004	36,384	(4,380)	(6,472)	(8,233)	(1,761)
4. מפעלים	4	9	1,596	1,562	34	1,596	1,562	34	(46)	7	53
5. בלתי רגילים	5	99	7,000	15,161	(8,161)	7,000	15,161	(8,161)	(6,997)	(6,441)	556
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			53,030	67,545	(14,515)	53,030	67,545	(14,515)	(24,695)	(27,628)	(2,933)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		12,402	12,206	(196)	12,402	12,206	(196)	12,402	12,206	(196)
2. מענקים כלליים	1.19		12,293	14,531	2,238	12,293	14,531	2,238	12,293	14,531	2,238
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			24,695	26,737	2,042	24,695	26,737	2,042	24,695	26,737	2,042
סה"כ כללי			53,030	66,654	13,624	53,030	66,654	13,624	(14,515)	(14,515)	(891)
אי איזון תקציבי									(891)	(891)	(891)
הסטייה נטו ערך (גרעון)											(891)

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
13%	7,250	32	11%	7,432	7,400	ארנונה
9%	4,691	(226)	7%	4,774	5,000	הנחות בארנונה (*)
0%	93	(29)	0%	71	100	מכירת מים
5%	2,713	870	6%	3,670	2,800	יתר עצמיות
39%	20,937	1,990	34%	22,574	20,584	משרד החינוך
10%	5,122	573	8%	5,288	4,715	משרד הרווחה
0%	223	144	0%	279	135	משרדים אחרים
20%	10,554	1,629	18%	12,052	10,423	מענק כללי
4%	2,301	609	4%	2,479	1,870	מענקים מיוחדים
0%	20	8,026	12%	8,026		מלוות למחזור ולאיוון
0%	2	6	0%	9	3	מענקים מועדים
0%	2	6	0%	9	3	תקבולים אחרים
100%	53,906	13,624	100%	66,654	53,030	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	53,906	13,624		66,654	53,030	סה"כ הכנסות
15%	7,840	(740)	14%	9,128	8,388	הוצאות
15%	7,832	(1,218)	13%	8,459	7,241	משכורות ושכר כללי
28%	15,219	(163)	25%	16,784	16,621	פעולות כלליות
15%	8,307	(3,623)	15%	9,945	6,322	שכר חינוך
3%	1,386	(62)	2%	1,540	1,478	פעולות חינוך
10%	5,276	(869)	9%	5,863	4,994	שכר רווחה
5%	2,802	(7,985)	16%	10,596	2,611	פעולות רווחה
1%	397	(81)	1%	456	375	פרעון מלוות
9%	4,691	226	7%	4,774	5,000	מימון
100%	53,750	(14,515)	100%	67,545	53,030	הנחות בארנונה (**)
	53,750	(14,515)		67,545	53,030	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	156	(891)		(891)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
126.62	15,052	119	132.11	16,566	125.40	127.75	
126.62	166	1	132.11	218	1.65		
126.62	15,218	120	132.11	16,784	127.05	127.75	
151.45	1,360	9	151.73	1,487	9.80	10.21	
151.45	26	0	151.43	53	0.35		
151.45	1,386	9	151.72	1,540	10.15	10.21	
451.81	1,500	3	431.40	1,855	4.30	4.50	
451.81	1,500	3	431.40	1,855	4.30	4.50	
128.50	3,823	30	130.11	4,528	34.80	32.68	
128.50	35	0	130.11	3	0.02		
128.50	3,858	30	130.11	4,531	34.82	32.68	
160.70	5,358	33	163.23	6,386	39.12	37.18	
135.00	21,962	163	140.14	24,710	176.32	175.14	
746.00	746	1	967.78	871	0.90		
145.63	1,765	12	144.14	1,845	12.80		
	84			26			
139.68	24,557	176	144.47	27,452	190.02	175.14	
139.68	24,557	176	144.47	27,452	190.02	175.14	

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ
נבחרים (1)
פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי
הערות:

(1) הגידול בשכר ממוצע נבחרים נובע מתשלומים עקב סיום יחסי עובד מעביד לנבחר שסיים כהונה

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש		ביצוע 2013		תקציב 2013		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מסי משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
(99)		871	1	772	1	הנהלה וכלליות 6
(137)	(1)	1,483	9	1,346	8	נבחרים 61
(21)		1,595	9	1,574	9	מנהל כללי 61
(257)	(1)	3,949	19	3,692	18	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות 7
1		296	2	297	2	שירותים מקומיים 71
						תברואה 71
1		533	2	534	2	תכנון ובנין עיר 73
(23)		586	5	563	5	נכסים ציבוריים 74
(21)		1,415	9	1,394	9	סה"כ שרותים מקומיים 8
						שרותים ממלכתיים 811
(16)		360	2	344	2	מנהל החינוך 812
(147)	1	16,424	125	16,277	126	חינוך 82
(390)		1,641	10	1,251	10	תרבות 83
(21)		252	2	231	2	בריאות 84
(88)	(1)	1,566	10	1,478	9	רווחה 84
(662)		20,243	149	19,581	149	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
(25)		1,845	13	1,820	13	גימלאים
(965)	(1)	27,452	190	26,487	189	סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 26 אלפי ש"ח

מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
57.14%	14,032	63.32%	17,383	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.09%	267	1.47%	404	שעות נוספות - רשומות
0.34%	83	0.09%	26	פיצויי פיטורין
1.73%	424	1.51%	415	אחזקת רכב
7.19%	1,765	6.31%	1,731	תשלומי פנסיה
1.41%	346	1.48%	407	אש"ל
11.83%	2,906	5.64%	1,547	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.72%</u>	<u>19,823</u>	<u>79.82%</u>	<u>21,913</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	800	3.42%	940	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.07%	2,472	10.82%	2,971	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	1,462	5.93%	1,628	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.28%</u>	<u>4,734</u>	<u>20.18%</u>	<u>5,539</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>24,557</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,452</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
24,557	27,452	
(112)		סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה מקרן דמי נהול פנסיה תקציבית
<u>24,445</u>	<u>27,452</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
30.20	31.10	31.80	31.62	מגורים
30.80	31.73	32.40	22.63	תעשייה
58.92	63.11	40.37	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
443.10	456.80	470.59	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
			1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
5.70	14.13	6.04		נכסים אחרים
3.9562	4.0620	4.0476	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0088	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)

(**) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<u>תקבולים:</u>
44.41%	326	734	1,060	23 תכנון ובנין העיר
				<u>תשלומים:</u>
(24.32)%	(411)	1,690	1,279	74 נכסים ציבוריים

מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
תקבולים:				
13.04%	1,676	12,855	14,531	19 מענקים כלליים
55.72%	409	734	1,143	23 תכנון ובנין העיר
290.566.67%	8,717	3	8,720	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
35.92%	1,119	3,115	4,234	61 מנהל כללי
15.92%	347	2,179	2,526	71 תברואה
13.61%	3,203	23,526	26,729	81 חינוך
11.12%	741	6,662	7,403	84 רווחה
132.03%	8,627	6,534	15,161	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 1

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	המרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
<u>תקבולים:</u>				
18.21%	2,238	14,531	12,293	19 מענקים כלליים
12.15%	584	5,390	4,806	34 רווחה
290.566.67%	8,717	8,720	3	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
26.61%	890	4,234	3,344	61 מנהל כללי
17.00%	367	2,526	2,159	71 תברואה
46.30%	482	1,523	1,041	73 תכנון ובנין העיר
37.45%	479	1,758	1,279	74 נכסים ציבוריים
16.50%	3,786	26,729	22,943	81 חינוך
14.39%	931	7,403	6,472	84 רווחה
116.59%	8,161	15,161	7,000	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 כאלפי ש"ח

סטיה - גרענות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		2013		31.12.2012		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים			
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים		
	30	11		(19)	19	83	102	83			102		113	71	תברואה	1		1		
409	85	587		93	482	575	8,115	8,022	2,178	2,313	5,937	5,709	8,250	74	נכסים ציבוריים	11		11		
3,005	1,085	89	2,827	(1,174)	1,373	199	18,695	19,869	1,417	1,931	17,278	17,938	19,212	81	חינוך	12		12		
1,136			411	(725)	725		6,164	6,889			6,164	6,889	12,456	82	תרבות	3		3		
11				(11)	11		1,139	1,150	114		1,025	1,150	1,139	83	בריאות	1		1		
		15	83	98		98	1,551	1,453	88		1,463	1,453	1,468	84	רווחה	1		1		
							8,026	8,026	8,026	8,026				97	מפעל הביוב	1		1		
4,561	1,200	702	3,321	(1,738)	2,610	872	43,773	45,511	11,906	12,270	31,867	33,241	42,638		סה"כ	30		1	29	
							8,026	8,026								תב"רים שנסתיימו	1		1	
4,561	1,200	702	3,321	(1,738)	2,610	872	35,747	37,485	11,906	12,270	31,867	33,241	42,638		סה"כ נטו	29			29	

מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u> (אלפי ₪)	<u>ביצוע בפועל 2013</u> (אלפי ₪)
<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>		
אכח"ס גליל-טמרה	35	
השתתפות בהג"א	50	61
כיבוי אש -א.ע גליל	280	174
השתתף ועדה לבנין עיר	450	1189
רשות ניקוז גליל מערבי	105	123
השתתף בתקציב וועד	50	58
דמי חבר מרכז שלטון	40	15
	<u>1.010</u>	<u>1.621</u>
<u>תרבות, נוער וארגונים</u>		
מילגות לתלמידים וסטודנטים	120	120
מרכז הון אנושי-השתתף	100	
העמותה לקידום הספורט וחתרבות	200	130
	<u>420</u>	<u>250</u>
<u>השתתפויות אחרות</u>		
רווחה	3,881	4,315
הנחות ארנונה	5,000	4,774
העמותה לקידום מקצועי	100	84
השתתפויות אחרות	15	1
	<u>8.999</u>	<u>9.174</u>
	<u>10.429</u>	<u>11.045</u>
סה"כ		