



29

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
במועצה מקומית כאבול**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת בטיחות המקומיות  
29-08-2017  
כונקבל  
סימננו

# מועצה מקומית כאבול

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b>א. דין וחשבון ראוי החשבון המנקרים</b>
	<b>ג. דוחות כספיים</b>
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
11-20	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	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
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
39	<b>ה. מידע נוסף</b>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016



לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

**הנדון : מועצה מקומית כאבול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כאבול, (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה חנים באחריות ראש המועצה וגובר המועצה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקבילים

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגובר המועצה וכן הערכת נאותות החצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים, העודף והגירעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי, הריני להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר לפיו חיקף החובות המסופקים מסתכם בסך 14,957 אלפי ש"ח אשר מחוויים כ- 55% מסך יתרת החייבים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2016. כמו כן לעובדה שביום 01 בינואר 2016 מונה חשב מלווה למועצה.

שאדי מורקוס - רואה חשבון



תאריך: 20 באוגוסט 2017.

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

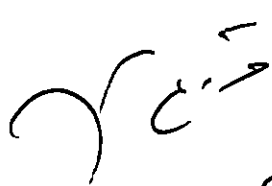
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,806	4,676	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,460	1,072	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
412	45	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
23	25	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>4,702</u>	<u>5,818</u>		
1,105	1,230	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
15,678	13,821	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,655	5,545		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(100)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
2,990	(343)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>5,545</u>	<u>5,202</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	1,498	3 טופס	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,063	2,603	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>30,093</u>	<u>30,172</u>		
10,402	10,286	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
24,304	26,386	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
627	74		חובות פתוחים
<u>24,931</u>	<u>26,460</u>		מכוסים בהמחאות לגביח

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
881	264	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,968	9,448	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>8,849</u>	<u>9,712</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,461	5,409	5	<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>4,461</u>	<u>5,409</u>		
1,105	1,230	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
15,678	13,821	3 (י)	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u>30,093</u>	<u>30,172</u>		

ראש הרשות: ריאן סאלח  
 גזבר הרשות: ריאן קאסם  
 תאריך אישור הדוחות: מועצה מקומית כאבול: 22/8/17  
 مجلس كابل المحلي

בניאורים והפירוטים לדוחות הכספיים חינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית כאבול

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל למי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 תחלה וכליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
4,075	3,480	2,935		61 מנהל כללי	14,224	15,561	14,600		11 מיסים
2,089	2,145	1,963		62 מנהל כספי	6	39	6		12 אגרות
438	353	395		63 חוצאות מימון					
1,093	1,031	1,040		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>7,695</u>	<u>7,009</u>	<u>6,333</u>							
					14,016	15,478	12,034		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>28,246</u>	<u>31,078</u>	<u>26,640</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
2,952	3,406	2,938		71 תברואח		129	105		21 תברואח
280	172	188		72 שמירה וביטחון	156	250	158		22 שמירה וביטחון
2,201	1,732	1,560		73 תכנון ובנין העיר	492	636	730		23 תכנון ובנין העיר
2,155	1,713	1,896		74 נכסים ציבוריים	95	249	95		24 נכסים ציבוריים
211	662	465		76 שרותים עירוניים שונים	176	125	168		26 שרותים עירוניים שונים
178	280			78 פיקוח עירוני					
<u>7,977</u>	<u>7,965</u>	<u>7,047</u>			919	1,389	1,256		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
31,965	32,144	30,801	7	81 חינוך	26,628	27,775	27,269	7	31 חינוך
2,453	3,179	2,676		82 תרבות	750	296	853		32 תרבות
307	262	306		83 בריאות					
7,878	9,380	7,804	6	84 רווחח	5,775	7,623	6,204	6	34 רווחח
89	100	130		85 דת					
<u>42,692</u>	<u>45,065</u>	<u>41,717</u>			<u>33,153</u>	<u>35,694</u>	<u>34,326</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
193	226	190		93 נכסים	45	24	50		41 מים
	570			97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	447	123	5		47 מפעל הביוב
<u>193</u>	<u>796</u>	<u>190</u>			<u>492</u>	<u>147</u>	<u>55</u>		
<u>7,358</u>	<u>7,701</u>	<u>7,005</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	115	571	15	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>65,915</u>	<u>68,536</u>	<u>62,292</u>		סה"כ כללי	<u>62,925</u>	<u>68,879</u>	<u>62,292</u>		סה"כ כללי

62,925	68,879	62,292	סה"כ תקבולים
<u>65,915</u>	<u>68,536</u>	<u>62,292</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,990)</u>	<u>343</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### ניכוח התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
3,747	2,317	השתתפות הממשלה
970	756	השתתפות מוסדות
196		השתתפות בעלים
1,850		מקורות עצמיים ואחרים
10		השתתפות התקציב הרגיל
	1,498	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>6,773</u>	<u>4,571</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
5,279	1,650	עבודות שבוצעו במשך השנה
	1,942	תכנון
	519	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>5,279</u>	<u>4,111</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,494</u>	<u>460</u>	עודף בשנת הדוח
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
41,415	48,188	תקבולים
45,972	51,251	תשלומים
<u>(4,557)</u>	<u>(3,063)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u></b>
48,188	18,943	תקבולים
51,251	21,546	תשלומים
<u>(3,063)</u>	<u>(2,603)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרח הנ"ל מורכבת:</b>
904	519	עודפי מימון זמניים
3,967	3,122	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,063)</u>	<u>(2,603)</u>	
	33,816	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
62,925	68,309	1	מתקציב רגיל
5,063	4,571	2	מתקציב בלתי רגיל
1,749	999	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>69,737</u>	<u>73,879</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
65,905	68,536	4	תקציב רגיל
5,279	3,592	5	תקציב בלתי רגיל
<u>71,184</u>	<u>72,128</u>		סך כל החוצאות
<u>(1,447)</u>	<u>1,751</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>תרכב הגרעון הכללי</u></b>
(2,990)	343		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,494	460		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,496)</u>	<u>803</u>		
<u>49</u>	<u>948</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(1,447)</u>	<u>1,751</u>		עודף (גרעון) כללי



## מועצה מקומית כאבול

### התאמת לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<b>התאמה מס':</b>
62,925	68,879		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(570)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>62,925</u>	<hr/> <u>68,309</u>		סה"כ נטו
		2	<b>התאמת מס':</b>
6,773	4,571		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,700)			העברות מקרנות פיתוח
(10)			העברות מחתקציב הרגיל
<hr/> <u>5,063</u>	<hr/> <u>4,571</u>		סה"כ נטו
		3	<b>התאמת מס':</b>
1,749	1,518		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(519)		העברות מתב"רים
<hr/> <u>1,749</u>	<hr/> <u>999</u>		סה"כ נטו
		4	<b>התאמת מס':</b>
65,915	68,536		סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל:
(10)			העברות לתבר"ים
<hr/> <u>65,905</u>	<hr/> <u>68,536</u>		סה"כ נטו
		5	<b>התאמת מס':</b>
5,279	4,111		סה"כ חוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(519)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>5,279</u>	<hr/> <u>3,592</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית כאבול

**התאמות לטופס 4 - המשך**

**2015 - באלפי ש"ח**

**2016 - באלפי ש"ח**

-	-		
1,700	570	6	
(1,700)	(570)		

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/06/2016 בסכום של 62,292 אלפי ש"ח. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28/03/2016
- ו. ביום 01 בינואר 2016 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

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

## מועצה מקומית כאבול

### 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, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
כנסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
כחתיבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות 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. חלואות לתאגידים עירוניים

בחתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רישמת בספריה השקעה בחלואות לתאגיד המים והכיוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן החלואות. החזרי קרן החלואות, כולל הצמדה על הקרן, נרשמים בחשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות עם קבלתם בפועל.

### ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ח. רישום הכנסות

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

### ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין החתיבויות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתיבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מחסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם חסכמים.

## מועצה מקומית כאבול

### י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

### יב. 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.

### יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרות זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (לחלן - "היעודת"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה המבוסס על ניסיון העבר בשיעור 10% מהחוב השנתי בניכוי הנחות ופטורים בנוסף על חיוב ריבית והצמדה על חובות מסופקים של שנים קודמות.

### טו. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
7	7
2,661	4,202
128	442
10	25
2,806	4,676
2,806	4,676

<u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>	א.
מזומנים בקופות	
בנקים מסחריים	
בנק דקסיה	
פקדונות	
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות 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.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>	ב.
876	764	משרד החינוך	
306		משרד הרווחה	
65		עיקולים	
212	308	חברות כרטיסי אשראי	
1,460	1,072		

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתקציבים</u>	ג.
53		הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 13)	
182	45	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים	
177		חייבים אחרים	
412	45		

## מועצה מקומית כאבול

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
971	1,105	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
123	116	יתרה לתחילת השנה
11	9	הפקדות במהלך השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
13,721	13,721	תאגידים עירוניים
1,857		מניות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראח ביאור 10)
		החזר חלואה מתאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראח ביאור 10)
<u>15,578</u>	<u>13,721</u>	<b>השקעות אחרות</b>
100	100	מלאי מחסן מתקצב
<u>100</u>	<u>100</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>15,678</u>	<u>13,821</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
881	264	בנקים מסחריים
<u>881</u>	<u>264</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ז. תוצאות מתוקצבות שטרם שלמו</b>
3,232	3,717	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,780	3,024	עובדים וניכויים לשלם
674	1,092	מוסדות וזכאים שונים
175	173	המחאות לפרעון
199	199	הפרשה לחתחיבויות תלויות (ראח ביאור 12)
908	1,243	תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ (ביאור 10)
<u>7,968</u>	<u>9,448</u>	

## מועצה מקומית כאבול

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
971	1,105	התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית
123	116	יתרה לתחילת השנה
11	9	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u><u>1,105</u></u>	<u><u>1,230</u></u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
---------------------	---------------------	---------------------------------------

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
1,857		חוזר הלואה מתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
<u>15,678</u>	<u>13,821</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
100		<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
<u>100</u>	<u>          </u>	<b>מענקים להקטנת גרעון</b>
<u><u>100</u></u>	<u><u>          </u></u>	



## מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016 אלפי ש"ח	
100			<b>תקבולים לא רגילים</b> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	570		
15	1	15	העברה מקרנות פיתוח הכנסות מימון
115	571	15	
100	5,105	5,000	<b>תשלומים לא רגילים</b> העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים
4,916	2,096	2,003	תשלומי פנסיה
2,070	7		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	8		
272	485	2	הוצאות בגין שנים קודמות הוצאות בלתי צפויות (*)
7,358	7,701	7,005	

(\*) הוצאות בלתי צפויות בשנת 2016 הינן שומות נכויים לתקופה 2011-2014. בשנת 2015 חסכום כלל הוצאות משפטיות.

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,412	1,749					1,749	1,700					1,700	4,461
קרו הטל השבחה	601	429					429							1,030
קרו ממכירת נכסים	6													6
קרו ביוב	1,646													1,646
קרו עודפי תב"רים סופיים	4	519					519							523
קרנות אחרות	8													8
קרו תאגיד מים וביוב	836													836
קרו מלווה מתאגיד	1,360	570					570		570				570	1,360
סה"כ	4,461	999	519				1,518		570				570	5,409

## 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 החוצאות (100%) שחוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים וחביבו

- א- תחל מ 8/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
- ב- הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך חמאזן לסך 1,383 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,171 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי חקקות מיוחדות מסתכמת לתאריך חמאזן בסך 5,307 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 5,244 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך חמאזן לסך 2,099 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,855 אלפי ש"ח).

#### באור 10-תאגידים עירוניים

א. ביום 10 במרץ 2009 אישרה המועצה את השתתפותה בחקמת "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ" (להלן - התאגיד), יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאזור: אעבלין, בסמת טבעון, ורזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב ושרפעם.

ב. ביום 23 במרץ 2009 חתמה המועצה על הסכם העברת נכסים לתאגיד תמורת 22,869 אש"ח כאשר סך של 60% מהסכום הנייל, קרי 13,721 אש"ח, ישולמו למועצה באמצעות חקצאת 683 מניות רגילות בנות 1 ש"ח לכל מניה ו-40% מהסכום התמורה, קרי 9,148 אש"ח, תירשם כחלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים, החל מחודש ינואר 2010. החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן וריבית שנתית 3%. נכון לתאריך 31.12.2015 לא בוצע פרעון החלואה. ג. בשנת 2010 הצטרפו שתי רשויות לתאגיד, ביר אלמכסור וכוכב אבו אלחגיחה, וחוקצו למועצה מניות נוספות, כך שנכון לתאריך חמאזן 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 ובריכת איגום.

ה. המועצה קיבלה בשנת 2010 מענק תיאגוד על סך 668 אש"ח ובשנת 2011 עוד 669 אש"ח לשם היערכות לענין הפעילות תחת תאגיד חיצוני האחראי לביוב ומים. הסכום נרשם בקרן לתאגיד מים וביוב. לאחר שימוש בכספי קרן בסך 501 אלפי ש"ח יתרת חקרן עומדת ליום 31.12.2016 על סך 836 אלפי ש"ח.

ו. בשנת 2013 הגיעה המועצה להסדר עם התאגיד ועם בנק דקסיה בע"מ לפיו מלוות חביוב של המועצה ליום 1.7.2013 ימוחזרו ומיד לאחר המחזור יוסב פרעון המלוות לחובת התאגיד. חפרעון הראשון היה ביום 1.7.2016.

פרעון מלוות חביוב מהתאריך האמור מבוצע על ידי התאגיד ונרשם בספרי המועצה להכנסות מחזור חלוואות תאגיד המים וחביוב (בקרנות הפיתוח) ומשם מועבר לתקציב הרגיל לכיסוי פרעון מלוות חביוב.

## מועצה מקומית כאבול

### באור 11 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20/04/2017 :

<u>שנים</u>	<u>נושא</u>	<u>זכס</u>	<u>תאריך</u>
90	בנק מרכזתיל	כל הכנסה עתידית	27/02/1995
99	בנק ערבי	זכויות קיימות ועתידיות	16/02/2000
99	בנק בני"ל	מרכזיות חכמות	02/08/2007
20-99	בנק דקסיה	הכנסות עתידיות	2000-2009

### באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2016 מספר תביעות משפטיות, רוב התביעות הינן בגין נזק גוף ודיני עבודה בגין קבלת ופיטורי עובדים. בתביעות נזק גוף המועצה מכוסה בביטוח, השתתפות המועצה תהיה בגובה החשתתפות העצמית הרשומה בפוליסת ביטוח, האומדן הכספי של הסיכון הינו כ 216 אלפי ש"ח (חפרשח קיימת על סך של 199 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" (לחלן - הועדה), באמצעות מכסות חיוב המחושבות באופן יחסי לגודל האוכלוסיה במועצה לעומת גודל האוכלוסיה במועצות אחרות המשתתפות בתקציב הועדה. מנגד, הועדה גובה עבור המועצה אגרות בניה והיטלי השבחה. הועדה מקזזת את מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות המועצה מאגרות בניה. ב. בשנת 2016 נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה בהתאם לכרטסת הנחלת החשבונות של הועדה. עפ"י הכרטסת נגבו על ידי הועדה היטלי השבחה, אגרות בניה ופקדונות על סך 809 אש"ח אשר 429 אלפי ש"ח נזקפו לקרן לעבודות פיתוח והיתרה בסך 380 אלפי ש"ח נרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל באגרות בניה.

### באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 4/2016. המועצה חוייבה בסכום של 485 אלפי ש"ח בגין שומות אלו.

## מועצה מקומית טאבול

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

	יתרה לתחילת השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה		
		(פירוט ג)			(פירוט ב)	(פירוט א)		<b>שם החשבון</b>	<b>מס.</b>
<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
								<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
81.5%	1,900	8,345	10,245	(1,201)	4,943	14,581	1,808	ארנונה למגורים	1.1
24.2%	6,607	2,111	8,718		196	2,250	6,664	ארנונה אחרת	1.2
	8,014	8,014	8,014	1,201		313	6,500	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
38.8%	16,521	10,456	26,977		5,139	17,144	14,972	סה"כ ארנונה	
								<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2</b>
36.2%	37	21	58				58	אגרת מים	2.1
	1,657		1,657			86	1,571	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1.2%	1,694	21	1,715			86	1,629	סה"כ מים	
100.0%		11	11	11				אגרת ביוב	2.3
	228		228	(11)		11	228	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
36.3%	18,443	10,488	28,931		5,139	17,241	16,829	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
								<b>חניה וקנסות חניה</b>	<b>1</b>
42.7%	67	50	117			77	40		
4.7%	2,283	112	2,395		9	(8)	2,412	חטל ביוב	11
1.4%	210	3	213			20	193	מדי מים	12
	5,457		5,457				5,457	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
2.0%	8,017	165	8,182		9	89	8,102	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
28.7%	26,460	10,653	37,113		5,148	17,330	24,931	סה"כ בשנת הדוח	
28.3%	24,931	9,856	34,787		4,958	17,422	22,323	שנה קודמת	
46.2%	22,323	19,132	41,455		4,600	24,652	21,403	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות בהתאם לניסיון העבר בהתאם ליתרת חובות מסופקים לתחילת השנה בתוספת של 10% מהחיוב השנתי בניכוי הנחות ופטורים בטוסף על חיוב ריבית והצמדה על חובות מסופקים של שנים קודמות.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	13,948	138	325	170	14,581
1.2	ארנונה אחרת	2,287	26	90	(153)	2,250
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			313		313
	סה"כ ארנונה	16,235	164	728	17	17,144
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			86		86
	סה"כ מים			86		86
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			11		11
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	16,235	164	825	17	17,241
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
1	חניה וקנסות חניה		5		72	77
11	הטל ביוב				(8)	(8)
12	מדי מים				20	20
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		5		84	89
	סה"כ	16,235	169	825	101	17,330

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - מירוס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מ.ס.	שם החשבון	פסודים שנה שוטפת	פסודים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסודים שחרורים והנחות
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה			34	4,825	84		4,943
1.1	ארנונה למגורים				106	60		196
1.2	ארנונה אחרת	30						
	סה"כ ארנונה	30		34	4,931	144		5,139
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	30		34	4,931	144		5,139
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
11	הטל ביוב			9				9
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			9				9
	סה"כ	30		43	4,931	144		5,148

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 1 - מירוש ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית מיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>			
1	ארנונה	7,105	1,240	8,345
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	1,870	241	2,111
		8,975	1,481	10,456
2	<u>סה"כ ארנונה</u>			
	אגרת מיס וביוב		21	21
2.1	אגרת מיס		21	21
2.3	אגרת ביוב		11	11
		8,975	1,513	10,488
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
1	חניה וקנסות חניה	50		50
11	הטל ביוב	112		112
12	מדי מיס	3		3
		165		165
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	9,140	1,513	10,653



## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
	58	6,808	8,472	<b>גבית פיגורים</b>
		1,285	(158)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(1,244)	(1,201)	חיוב / זיכוי נוסף
72		331	415	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(58)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
72	58	7,122	7,528	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
15	21	1,478	1,481	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
57	37	5,644	6,047	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		15,084	16,235	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
1		315	175	חיוב / זיכוי נוסף
		150	164	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(4,890)	(5,139)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1		10,659	11,435	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,831)	(8,975)	<b>גביה שוטפת</b>
		(7,831)	(8,975)	סה"כ שגבה
		2,828	2,460	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
1				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
58	37	8,472	8,507	
20.83%	36.21%	20.75%	19.67%	% גביה מחיגורים
		73.47%	78.49%	% גביה מחשוטף
20.55%	36.21%	52.35%	55.14%	% גביה מחסה"כ

## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		מיים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
11,637	10,861	10,085	2,059	8,026				
11,637	10,861	10,085	2,059	8,026				
776	776	1,127	776	351				
10,861	10,085	8,958	1,283	7,675				
609	317	1,328	257	1,071				
11,470	10,402	10,286	1,540	8,746				

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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 (\*\*)

\* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המהירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

\*\* ליום 31.12.2016 כולל חלואות בסך 8,746 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה והחלואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2014	2015	2016	
776	776	1,127	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
197	150	103	קרן
182	167	371	ריבית
1,155	1,093	1,601	הצמדה
			סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

1,093	1,031
	570
1,093	1,601

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

1,406	שנה ראשונה
1,119	שנה שנייה
863	שנה שלישית
700	שנה רביעית
700	שנה חמישית
5,498	שנה שישית ואילך
10,286	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לסופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

למי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
62,925	6,587		68,879	62,292		62,292	הכנסות
65,915	(6,244)		68,536	62,292		62,292	הוצאות
(2,990)	343		343				עודף (גרעון) בשנת הדוח

* % מסה"כ	הביצוע 2015	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
25.35%	15,950	1,364		25.05%	17,256	15,892	1 הכנסה עצמית
0.02%	15		14		1	15	1.1 גביה ישירה
		570		0.83%	570		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
			14	25.88%	17,827	15,907	1.3 העברה מקרנות פיתוח
25.37%	15,965	1,934					2 הכנסות מוחממשלה
52.20%	32,844	1,223		51.65%	35,574	34,351	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
22.23%	13,989	1,028		18.56%	12,784	11,756	2.2 מענק כללי
0.16%	100						2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
0.04%	27	2,416		3.91%	2,694	278	2.5 מענקים מיוחדים
74.63%	46,960	4,667		74.12%	51,052	46,385	
100.00%	62,925	6,601	14	100.00%	68,879	62,292	סח"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 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל				
1	33,621	34,731	50.68%		1,110	50.68%	34,731	33,621	משכורות ושכר
2	2,606	3,986	5.80%		1,380	5.80%	3,986	2,606	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3	395	353	0.52%	42		0.52%	353	395	הוצאות מימון
4	11,514	13,781	20.11%		2,267	20.11%	13,781	11,514	הוצאות תפעול
5	11,111	11,489	16.76%		378	16.76%	11,489	11,111	השתתפויות ותרומות
6	2,005	2,595	3.79%		590	3.79%	2,595	2,005	הוצאות חד פעמיות
7	1,040	1,601	2.34%		561	2.34%	1,601	1,040	פרעון מלוות
8									העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
	<u>62,292</u>	<u>68,536</u>	<u>100.00%</u>	<u>42</u>	<u>6,286</u>	<u>100.00%</u>	<u>68,536</u>	<u>62,292</u>	סה"כ הוצאות
			<u>100.00%</u>		<u>65,915</u>				

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>												
1. הנהלה וכלליות	6		6,333	7,009	(676)	6,333	7,009	(676)	(676)	(6,333)	(7,009)	(676)
2. שירותים מקומיים	2	7	1,256	1,389	133	7,047	7,965	(918)	(918)	(5,791)	(6,576)	(785)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	34,326	35,694	1,368	41,717	45,065	(3,348)	(3,348)	(7,391)	(9,371)	(1,980)
4. ממעלים	4	9	55	147	92	190	796	(606)	(606)	(135)	(649)	(514)
5. בלתי רגילים	5	99	15	571	556	7,005	7,701	(696)	(696)	(6,990)	(7,130)	(140)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			35,652	37,801	2,149	62,292	68,536	(6,244)	(6,244)	(26,640)	(30,735)	(4,095)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>												
1. גביה ישירה	1		14,606	15,600	994					14,606	15,600	994
2. מענקים כלליים	1.19		12,034	15,478	3,444					12,034	15,478	3,444
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			26,640	31,078	4,438					26,640	31,078	4,438
סה"כ כללי			62,292	68,879	6,587	62,292	68,536	(6,244)	(6,244)	343	343	343
אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך (גרעון)												343

## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לסופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
15%	9,308	856	15%	10,456	9,600	ארנונה
8%	4,916	105	7%	5,105	5,000	הנחות בארנונה (*)
0%	15	(26)	0%	24	50	מכירת מים
3%	1,726	430	2%	1,672	1,242	יתר עצמיות
43%	26,996	76	41%	27,978	27,902	משרד החינוך
9%	5,608	1,093	10%	7,209	6,116	משרד הרווחה
0%	240	54	1%	387	333	משרדים אחרים
22%	13,989	1,028	19%	12,784	11,756	מענק כללי
0%	27	2,416	4%	2,694	278	מענקים מיוחדים
		555	1%	570	15	תקבולים אחרים
100%	62,825	6,587	100%	68,879	62,292	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	100					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	62,925	6,587		68,879	62,292	סה"כ הכנסות
15%	9,597	(660)	14%	9,924	9,264	הוצאות
15%	9,656	(1,550)	14%	9,536	7,986	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
32%	21,216	(304)	33%	22,319	22,015	שכר חינוך
16%	10,749	(1,039)	14%	9,825	8,786	פעולות חינוך
3%	2,159	(146)	4%	2,488	2,342	שכר רווחה
9%	5,719	(1,430)	10%	6,892	5,462	פעולות רווחה
2%	1,093	(561)	2%	1,601	1,040	פרעון מלוות
1%	438	42	1%	353	395	מימון
0%	272	(491)	1%	493	2	חד פעמיות
7%	4,916	(105)	7%	5,105	5,000	הנחות בארנונה (**)
100%	65,815	(6,244)	100%	68,536	62,292	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	100					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	65,915	(6,244)		68,536	62,292	סה"כ הוצאות
	(2,990)	343		343		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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח 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 רשותי	
161.74	20,974	130	155.45	22,395	144.07	143.07	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
161.74	242	1	155.45	248	1.60	1.60	
<b>161.74</b>	<b>21,216</b>	<b>131</b>	<b>155.45</b>	<b>22,643</b>	<b>145.67</b>	<b>143.07</b>	סה"כ חינוך רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
144.26	2,135	15	146.05	2,477	16.96	16.96	
144.26	24	0	146.05	11	0.08	0.08	סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
144.26	2,159	15	146.05	2,488	17.04	16.96	
463.11	2,084	5	467.33	2,103	4.50	4.50	סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
463.11	2,084	5	467.33	2,103	4.50	4.50	
115.27	4,258	37	130.88	4,620	35.30	36.30	סה"כ יתר המשרות יתר המשרות אחרים ללא תקן
115.27	26	0	130.88	36	0.28	0.28	
115.27	4,284	37	130.88	4,656	35.58	36.30	סה"כ יתר המשרות אחרים  סה"כ יתר המשרות
152.84	6,368	42	168.66	6,759	40.08	40.80	
158.37	29,743	188	157.27	31,890	202.78	200.83	סה"כ נבחרים פנסיונרים
681.76	1,159	2	745.00	745	1.00	1.00	
132.69	2,070	16	132.57	2,096	15.81	15.81	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
160.75	32,972	205	158.17	34,731	219.59	200.83	
<b>160.75</b>	<b>32,972</b>	<b>205</b>	<b>158.17</b>	<b>34,731</b>	<b>219.59</b>	<b>200.83</b>	סה"כ כללי הערות:

## מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

### זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
12		745	1	757	1	הנהלה וכלליות 6
(68)		1,498	8	1,430	8	נבחרים 61
52	0	1,519	8	1,571	8	מנהל כללי 61
(4)	0	3,762	17	3,758	18	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(18)		255	1	237	1	שירותים מקומיים 7
(30)		30				תברואה 71
(16)		570	2	554	2	שמירה ובטחון 72
214		671	6	885	6	תכנון ובנין עיר 73
(280)		280	1		1	נכסים ציבוריים 74
						פיקוח עירוני 78
(130)		1,806	10	1,676	10	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים 8
6		324	1	330	1	מנהל החינוך 811
(634)	(2)	22,319	145	21,685	143	חינוך 812
(130)	(0)	1,674	12	1,544	12	תרבות 82
21	(0)	262	2	283	2	בריאות 83
(146)	(0)	2,488	17	2,342	17	רווחה 84
						סה"כ שירותים ממלכתיים
(883)	(2)	27,067	176	26,184	175	9
						גימלאים
(93)		2,096	16	2,003	16	
(1,110)	(2) *	34,731	220	33,621	218	סה"כ כללי

הערה : המועצה לא רכשה שירותי כוח אדם חיצוניים.



## מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
21,102	64.00%	22,263	64.10%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
382	1.16%	423	1.22%	שעות נוספות - רשומות
666	2.02%	667	1.92%	אחזקת רכב
1,916	5.81%	1,937	5.58%	תשלומי פנסיה
397	1.20%	377	1.09%	אש"ל
1,674	5.08%	1,760	5.07%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>26,137</u>	<u>79.27%</u>	<u>27,427</u>	<u>78.97%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,224	3.71%	1,316	3.79%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,671	11.13%	3,945	11.36%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,940	5.88%	2,043	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>6,835</u>	<u>20.73%</u>	<u>7,304</u>	<u>21.03%</u>	סה"כ נלוות
<u>32,972</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,731</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

	2015	2016	
	32,972	34,731	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

32,972	34,731
--------	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לסופס 2

### תדוח הכספי לשנת 2016

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.80	33.20	33.62	33.35	מבנה מגורים
65.99	66.80	67.76	65.47	משרדים שירותים ומסחר
485.29	485.71	482.86	445.20	בנקים וחברות ביטוח
33.47	33.85	34.30	44.19	מלאכה
5.00	26.04	27.75	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
	3.80	3.84	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
4.74	4.76	5.95		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

## מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לסופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

תקציב 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	<u>תקבולים:</u>
12,034	14,016	(1,982)	(14.14)%	19 מענקים כלליים
5	447	(442)	(98.88)%	47 מפעל הביוב
2,935	4,075	(1,140)	(27.98)%	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
1,560	2,201	(641)	(29.12)%	73 תכנון ובנין העיר

## מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לסופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
10.43%	1,462	14,016	15,478	19 מענקים כלליים
(60.53)%	(454)	750	296	32 תרבות
32.00%	1,848	5,775	7,623	34 רווחה
(72.48)%	(324)	447	123	47 מפעל חביוב
396.52%	456	115	571	5 תקבולים בלתי רגילים
(14.60)%	(595)	4,075	3,480	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
15.38%	454	2,952	3,406	71 תברואח
(21.31)%	(469)	2,201	1,732	73 תכנון ובנין העיר
(20.51)%	(442)	2,155	1,713	74 נכסים ציבוריים
213.74%	451	211	662	76 שרותים עירוניים שונים
29.60%	726	2,453	3,179	82 תרבות
19.07%	1,502	7,878	9,380	84 רווחה

## מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לסופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

שטיח %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
28.62%	3,444	15,478	12,034	19 מענקים כלליים
(65.30)%	(557)	296	853	32 תרבות
22.87%	1,419	7,623	6,204	34 רווחה
3,706.67%	556	571	15	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
18.57%	545	3,480	2,935	61 מנהל כללי
15.93%	468	3,406	2,938	71 תברואה
18.80%	503	3,179	2,676	82 תרבות
20.19%	1,576	9,380	7,804	84 רווחה

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטיה - גרונות		סטיה - עורמים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאמת ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המאסבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		התקציב המאשר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	מתוחים
429				(429)	429		429					429		61	מנהל כללי	1		1
	5	5				109	109			6	109	103	113	71	תברואה	1		1
	1,500	1,500											1,500	73	תכנון ובנין עיר	1		1
790	2,186	1,974	749	(253)	406	153	10,042	10,296	632	285	9,410	10,011	11,479	74	נכסים ציבוריים	16	10	6
3,821	19,668	17,791	3,624	(2,074)	2,197	123	23,691	25,764	1,749	2,717	21,942	23,047	39,735	81	חינוך	16	7	9
1,217	1,811	2,045	1,136	153	90	243	16,098	15,944	2,174	892	13,924	15,052	16,773	82	תרבות	4	1	3
17			17				1,155	1,156	16		1,139	1,156	1,139	83	בריאות	1		1
196			196				1,664	1,664		211	1,664	1,453	1,468	84	רווחה	1		1
6,470	25,170	23,315	5,722	(2,603)	3,122	519	52,759	55,362	4,571	4,111	48,188	51,251	72,207		סה"כ תב"רים שנסתיימו	41	21	20
5,221			5,221				33,816	33,816					28595		סה"כ נטו	20		20
1,249	25,170	23,315	501	(2,603)	3,122	519	18,943	21,546	4,571	4,111	48,188	51,251	43,612					

## מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתקצבים</u>
59	65	השתתפות בהג"א
	82	אגוד ערים לכבאות גליל מערבי
1014	951	השתתפות ועדה לבנין עיר
131	98	רשות ניקוז גליל מערבי
125	50	השתתפות בתקציב וועד
27	15	דמי חבר מרכז השלטון המקומי
<hr/>	<hr/>	
1356	1261	
<hr/>	<hr/>	
300	300	<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
208	200	העמותה לקידום הספורט והתרבות
		השתתפות בתקציב המתנ"ס
<hr/>	<hr/>	
508	500	
<hr/>	<hr/>	
4520	4350	<u>השתתפויות אחרות</u>
5105	5000	רווחה
		הנחות ארנונה
<hr/>	<hr/>	
9625	9350	
<hr/>	<hr/>	
<b>11,489</b>	<b>11,111</b>	

סח"כ

