

99



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית כאבול**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10-10-2016

נתקבל

סימננו

מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015



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 2015

ביקרי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כאבול, (להלן: "המועצה") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר 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 (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים

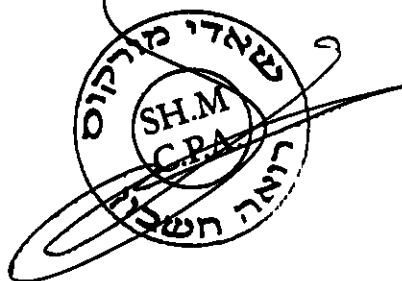
הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 02 בספטמבר 2015 היתה בלתי מסוייגת.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידע 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 וגזבר 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 ליום 31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגירעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי, הריני להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר לפיו היקף התובות המסופקים מסתכם בסך 13,756 אלפי ש"ח אשר מהווים כ- 55% מסך יתרת החייבים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2015. כמו כן לעובדה שביום 01 בינואר 2016 מונה חשב מלווה למועצה.

שאדי מורקוס - רואה חשבון



תאריך: 13 בספטמבר 2016.

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,420	2,806	3 (א)	נכסים נוילים - קופח ובנקים
995	1,460	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
677	412	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	23	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>7,092</u>	<u>4,702</u>		
971	1,105	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>17,015</u>	<u>15,678</u>	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
5,742	2,655		גרעון לתחילת השנה
	(100)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(3,087)	2,990	2 טופס	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>2,655</u>	<u>5,545</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,557	3,063	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"דים, נטו</u>
<u>32,290</u>	<u>30,093</u>		
<u>11,470</u>	<u>10,402</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
19,156	24,304	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארננה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,167	627		מכוסים בהמחאות לגביח
<u>22,323</u>	<u>24,931</u>		

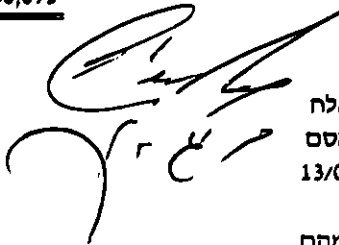
מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
603	881	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,289	7,968	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>9,892</u>	<u>8,849</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,412	4,461	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>4,412</u>	<u>4,461</u>		
971	1,105	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,015	15,678	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>32,290</u>	<u>30,093</u>		

מועצה מקומית כאבול
مجلس كفابول انكباد



ריאן סאלח
ריאן קאסם
13/09/2016

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 תחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,354	4,075	3,742		61 מנחל כללי	22,955	14,224	13,750		11 מיסים
2,100	2,089	2,038		62 מנחל כספי	6	6	5		12 אגרות
500	438	360		63 חוצאות מימון					
1,155	1,093	1,159		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>7,109</u>	<u>7,695</u>	<u>7,299</u>							
					12,217	14,016	11,429		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>35,178</u>	<u>28,246</u>	<u>25,184</u>		
				7 שרותים מסוממים					2. שרותים מסוממים
2,911	2,952	2,827		71 תברואח	1		1		21 תברואח
502	280	328		72 שמירה וביטחון	140	156	100		22 שמירה וביטחון
1,919	2,201	1,695		73 תכנון ובנין העיר	703	492	1,400		23 תכנון ובנין העיר
1,875	2,155	1,941		74 נכסים ציבוריים	110	95	30		24 נכסים ציבוריים
377	211	265		76 שרותים עירוניים שונים	906	176	145		26 שרותים עירוניים שונים
67	178	80		78 פיקוח עירוני					
<u>7,651</u>	<u>7,977</u>	<u>7,136</u>			<u>1,860</u>	<u>919</u>	<u>1,676</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
28,884	31,965	27,875	7	81 חינוך	24,725	26,628	26,822	7	31 חינוך
2,076	2,453	2,112		82 תרבות	399	750	506		32 תרבות
302	307	260		83 בריאות					
7,913	7,878	8,086	6	84 רווחח	5,835	5,775	5,750	6	34 רווחח
101	89	115		85 דת					
<u>39,276</u>	<u>42,692</u>	<u>38,448</u>			<u>30,959</u>	<u>33,153</u>	<u>33,078</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
237	193	210		93 נכסים	21	45	130		41 מים
					764	447	10		47 מפעל חביוב
<u>237</u>	<u>193</u>	<u>210</u>			<u>785</u>	<u>492</u>	<u>140</u>		
11,423	7,358	6,985	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1	115		4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>65,696</u>	<u>65,915</u>	<u>60,078</u>		סה"כ כללי	<u>68,783</u>	<u>62,925</u>	<u>60,078</u>		סה"כ כללי

68,783	62,925	60,078	סה"כ תקבולים
<u>65,696</u>	<u>65,915</u>	<u>60,078</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,087</u>	<u>(2,990)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,424	3,747	השתתפות הממשלה
335	970	השתתפות מוסדות
	196	השתתפות בעלים
850	1,850	מקורות עצמיים ואחרים
	10	השתתפות התקציב הרגיל
<u>5,609</u>	<u>6,773</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,428	5,279	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>8,428</u>	<u>5,279</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,819)</u>	<u>1,494</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,806	41,415	תקבולים
37,544	45,972	תשלומים
<u>(1,738)</u>	<u>(4,557)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
41,415	48,188	תקבולים
45,972	51,251	תשלומים
<u>(4,557)</u>	<u>(3,063)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה חני"ל מורכבת:
217	904	עודפי מימון זמניים
4,774	3,967	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,557)</u>	<u>(3,063)</u>	
		לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלמי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
68,783	62,925	1	מתקציב רגיל
4,759	5,063	2	מתקציב בלתי רגיל
850	1,749	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>74,392</u>	<u>69,737</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
65,696	65,905	4	תקציב רגיל
8,428	5,279	5	תקציב בלתי רגיל
<u>74,124</u>	<u>71,184</u>		סך כל החוצאות
<u>268</u>	<u>(1,447)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>חרכב הגרעון הכללי</u>
3,087	(2,990)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,819)	1,494		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>268</u>	<u>(1,496)</u>		
	49		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>268</u>	<u>(1,447)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית כאבול

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	1	
	68,783	62,925		התאמה מס':
				סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	68,783	62,925		סה"כ נטו
			2	התאמה מס':
	5,609 (850)	6,773 (1,700) (10)		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
	4,759	5,063		סה"כ נטו
	850	1,749	3	התאמה מס':
				תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	850	1,749		סה"כ נטו
			4	התאמה מס':
	65,696	65,915 (10)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
	65,696	65,905		סה"כ נטו
			5	התאמה מס':
	8,428	5,279		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
	8,428	5,279		סה"כ נטו

מועצה מקומית כאבול

התאמת לטופס 4 - המשך
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

850

1,700

(850)

(1,700)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתבי"רים

=====

מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוטאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 12/07/2015 בסכום של 60,078 אלפי ש"ח.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25/2/2015.

- ז. ביום 1 בינואר 2016 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלואות שנתקבלו

- (1) הלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי 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).

מועצה מקומית כאבול

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצאה 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 כחוצאה.
- (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 חיוב 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 וכדוי.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתיביבויות - 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 יעודם 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. הלוואות לתאגידים עירוניים

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

ז. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתיביבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה 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, 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 ביאור 9).

מועצה מקומית כאבול

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

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים חשופים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
6. תוספת שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מחסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. יישום 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 בגינן 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 פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות 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 זמניים בתב"רים שהסתיימו.

יג. 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 - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או חמיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סך חובות הרשות בהתאם ליתרת החובות המסופקים לתחילת השנה בתוספת של 10% מהחוב השנתי בניכוי הנחות ופטורים בנוסף על חיוב ריבית והצמדה על חובות מסופקים של שנים קודמות.

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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>2014</u>	<u>2015</u>
	7
2,759	2,661
	128
<u>2,661</u>	<u>10</u>
5,420	2,806
<u><u>5,420</u></u>	<u><u>2,806</u></u>

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

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלו 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>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
712	876	משרד החינוך
243	306	משרד הרווחה
40	65	עיקולים
	212	חברות כרטיסי אשראי
<u>995</u>	<u>1,460</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
370	53	הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 15)
268	182	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
39	177	פקדון
		חייבים אחרים
<u>677</u>	<u>412</u>	

מועצה מקומית כאבול

<u>2014</u>	<u>2015</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
801	971	התנועה בקומה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
118	123	יתרה לתחילת השנה
52	11	הפקדות במהלך השנה
<u>971</u>	<u>1,105</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה
<u>971</u>	<u>1,105</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
13,721	13,721	האגידים עירוניים
1,857	1,857	מניות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה ביאור 10)
1,337	1,857	חוזר הלוואה מתאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה ביאור 10)
<u>16,915</u>	<u>15,578</u>	מענק תאגיד מים
-----	-----	השקעות אחרות
100	100	מלאי מחסן מתקצב
<u>100</u>	<u>100</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
-----	-----	
<u>17,015</u>	<u>15,678</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	בנקים משיכות יתר
603	881	בנקים מסחריים
<u>603</u>	<u>881</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,534	3,232	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,908	2,780	עובדים וניכויים לשלם
1,107	674	מוסדות וזכאים שונים
199	175	המחאות לפרעון (*)
541	199	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>9,289</u>	<u>7,968</u>	תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ (ביאור 10)

(*) הסכום מוצג בנטו לאחר קיזוז סך של 1,000 אלפי ש"ח בגין הוצאות ששייכות לשנת 2016 ושולמו בשיקים לתאריך ערך 2016.

מועצה מקומית כאבול

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
810	971	התנועה בקרן דמי ניהול פנייה תקציבית
118	123	יתרה לתחילת השנה
43	11	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>971</u>	<u>1,105</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה

<u><u>971</u></u>	<u><u>1,105</u></u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
-------------------	---------------------	---------------------------------------

<u>2014</u>	<u>2015</u>	י. קרנות מתוקצבות
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
1,857	1,857	החזר הלואה מתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
1,337	-	מענק תאגיד מים
<u>17,015</u>	<u>15,678</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
-	100	1 סכומים להקטנת גרעון
-	-	מענקים להקטנת גרעון
<u>-</u>	<u>100</u>	
<u><u>-</u></u>	<u><u>100</u></u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
	100		<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1	15		הכנסות מריבית
<u>1</u>	<u>115</u>		
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
	100		<u>תשלומים לא רגילים</u> העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,600	4,916	5,000	
2,153	2,070	1,985	
2			
62			הוצאות בגין שנים קודמות הוצאות בלתי צפויות-משפטיות
4,606	272		
<u>11,423</u>	<u>7,358</u>	<u>6,985</u>	

(*) הוצאות משפטיות בשנת 2014 עבור טיפול בגבית סכומי ארנונה ממפעל נשר בסכום של 11,250 אלפי ש"ח עבור השנים 2007 עד 2014.

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 לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים 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 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 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	העברה מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים וחצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,412	850					850	850					850	4,412
קרו הטל השבחה	1,319	982					982	1,700					1,700	601
קרו ממכירת נכסים	6													6
קרו ביוב	1,646													1,646
קרו עודפי תב"רים סופיים	4													4
קרו תאגיד מים וביוב	69	767 (*)					767							836
קרו מלווה מתאגיד	1,360													1,360
קרו בטחון שפלת הגליל	8													8
סה"כ	4,412	1,749					1,749	1,700					1,700	4,461

(*) תיקון רישום מענקי תאגוד שהתקבלו בשנים קודמות ונרשמו בשנים קודמות לקרנות מתקצבות.

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%) 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

- א- החל 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 המאזן לסך 1,171 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,267 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי חקקות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 5,244 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 4,432 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,855 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,586 אלפי ש"ח).

ביאור 10-תאגידים עירוניים

א. ביום 10 במרץ 2009 אישרה המועצה את השתתפותה בהקמת "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ" (לחן - 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 כחלואת 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 אלהיג'ה, וחוקצו 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 ובריכת איגום.

ה. המועצה קיבלה בשנת 2010 מענק תיאגוד על סך 668 אש"ח ובשנת 2011 עוד 669 אש"ח לשם היערכות לעניין הפעילות תחת תאגיד חיצוני האחראי לביוב ומים. הסכום נרשם בקרן לתאגיד מים וביוב. לאחר שימוש בכפסי קרן בסך 501 אלפי ש"ח יתרת חקר עומדת ליום 31.12.2015 על סך 836 אלפי ש"ח.

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.

מועצה מקומית כאבול

הפרעון הראשון יהיה ביום 1.7.2016. סכום המלוות שמוחזרו באותו תאריך עמד על סך 8,026 אלפי ש. יתרת המלוות שמוחזרו נכון ליום 31.12.2014 הינה 8,113 אלפי ש. יתרה ליום 31.12.2015 עומדת על סך 8,026 אלפי ש. אין חיוב ריבית מאחר והוסבה לתאגיד. בהתאם להסדר האמור העביר התאגיד למועצה בשנת 2013 סך של 685 אלפי ש. כחוזר חוב הלוואת בעלים וקניז חוב המועצה בגין צריכת מים, נטו, בסך 1,360 אלפי ש. כנגד החזר הלוואת בעלים.
ז. לתאגיד עדיין אין דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2015.

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26/05/2016 :

שנים	נושא	נכס	תאריך
90	בנק מרכנתיל	כל הכנסה עתידית	27/02/1995
99	בנק ערבי	זכויות קיימות ועתידיות	16/02/2000
99	בזק בנייל	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 2015 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- 250 אלפי ש"ח (הפרשה קיימת על סך של 199 אלפי ש"ח)
סכום התביעות מסתכם בכ- 530 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 תמחושות באופן יחסי לגודל האוכלוסיה במועצה לעומת גודל האוכלוסיה במועצות אחרות המשתתפות בתקציב הועדה. מנגד, הועדה גובה עבור המועצה אגרות בניה וחיטלי השבחה. הועדה מקוזזת את מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות המועצה מאגרות בניה.
ב. בשנת 2015 נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה בהתאם לכרטסת הנהלת החשבונות של הועדה. עפ"י הכרטסת נגבו על ידי הועדה חיטלי השבחה, אגרות בניה ופקדונות על סך 1,474 אש"ח אשר 982 אלפי ש"ח נזקפו לקרן לעבודות פיתוח וחיתרה בסך 492 אלפי ש"ח נרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל באגרות בניה.

באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש 3/2012.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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 מסורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	1,823	13,325	4,696	(1,244)	9,208	7,400	1,808	80.4%
1.1	ארנונה למגורים	4,985	3,839	252		8,573	1,909	6,664	22.3%
1.2	ארנונה אחרת	5,012	244		1,244	6,500		6,500	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	11,820	17,408	4,948		24,280	9,308	14,972	38.3%
2	אגרת מים וביוב		73			73	15	58	20.7%
2.1	אגרת מים	1,571				1,571		1,571	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,571	73			1,644	15	1,629	0.9%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב		73			73	7	0	94.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	228	17,489	4,948		26,160	9,330	16,829	35.7%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	13	80	0		93	54	39	58.2%
4	עצמיות חינוך						(0)	0	
11	הטל ביוב	3,027	(164)	10		2,853	441	2,412	15.5%
12	מדי מים	207	17			224	31	193	13.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,704	(66)	10		8,627	526	8,102	6.1%
	סה"כ בשנת הדוח	22,323	17,422	4,958		34,787	9,856	24,931	28.3%
	שנה קודמת	21,403	24,652	4,600		41,455	19,132	22,323	46.2%
	שנתיים קודמות	29,627	14,940	14,150		30,417	9,014	21,403	29.6%

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

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - מירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	12,902	123	256	44	13,325
1.1	ארנונה למגורים	2,182	27	75	1,555	3,839
1.2	ארנונה אחרת			244		244
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	15,084	150	575	1,599	17,408
2	אגרת מים וביוב			72	1	73
2.1	אגרת מים			72	1	73
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			10	(3)	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	15,084	150	657	1,597	17,489
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות		4		77	80
11	חטל ביוב			(73)	(90)	(164)
12	מזי מים		19		(2)	17
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		23	(73)	(16)	(66)
	סה"כ	15,084	173	584	1,581	17,422

מועצה מקומית כאמול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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	6,254	1,146	7,400
1.1	ארנונה למגורים	1,577	332	1,909
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	7,831	1,478	9,308
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		15	15
2.3	אגרת ביוב		15	15
			7	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,831	1,500	9,330
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	54		54
4	עצמיות חינוך	(0)		(0)
11	הטל ביוב	441		441
12	מדי מים	31		31
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	526		526
	סה"כ	8,357	1,500	9,856

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ז

חדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
296		5,091	6,808	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2)		7,840	1,285	חיוב / זיכוי נוסף
(345)			(1,244)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
51	72	345	331	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(58)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	72	13,276	7,122	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	15	10,470	1,478	גביה בגין פיגורים
	57	2,806	5,644	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		14,545	15,084	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	1	1,773	314	חיוב / זיכוי נוסף
		169	150	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,600)	(4,890)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	1	11,887	10,659	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,885)	(7,831)	גביה שוטפת
		(7,885)	(7,831)	סה"כ שנבה
	1	4,002	2,828	יתרת פיגורים לתקופה
	58	6,808	8,472	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	20.96%	78.86%	20.75%	% גביה מהפיגורים
		66.33%	73.47%	% גביה מחשוטף
	20.67%	72.94%	52.35%	% גביה מחסה"כ

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		מיים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
11,432	11,637	10,861	2,835	8,026				
8,026								
19,458	11,637	10,861	2,835	8,026				
7,821	776	776	776					
11,637	10,861	10,085	2,059	8,026				
1,303	609	317	317					
12,940	11,470	10,402	2,376	8,026				

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 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
7,821	776	776	776	776	776
1,446	197	150	150	150	150
1,329	182	167	167	167	167
10,596	1,155	1,093	1,093	1,093	1,093

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

1,155	1,093
1,155	1,093

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

8,911	שנה ראשונה
831	שנה שנייה
477	שנה שלישית
183	שנה רביעית

10,402

מועצה מקומית כאבול

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לסופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		הביצוע 2014
					מתחת	מעל	
הכנסות	60,078		60,078	62,925		2,847	68,783
הוצאות	60,078		60,078	65,915		(5,837)	65,696
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(2,990)		(2,990)	3,087

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית		15,950	25.35%	582		25,832	37.56%
1.1 גביה ישירה	16,532	15	0.02%		13		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2						
	16,534	15,965	25.37%	582	13	25,832	37.56%
2 הכנסות מהממשלה		32,844	52.20%	728		30,734	44.68%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	32,116				2,560		
2.2 מענק כללי	11,429	13,989	22.23%			11,579	16.83%
		100	0.16%	100		638	0.93%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		27	0.04%		27		
2.5 מענקים מיוחדים							
	43,544	46,960	74.63%		3,416	42,951	62.44%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	60,078	62,925	100.00%	582	3,429	68,783	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים תשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	32,024	32,972	50.02%		948	29,492	44.89%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,650	3,558	5.40%		908	4,081	6.21%
3 הוצאות מימון	360	438	0.66%		78	500	0.76%
4 הוצאות תפעול	11,762	15,764	23.92%		4,002	14,321	21.80%
5 השתתפויות ותרומות	11,823	11,198	16.99%	625		10,952	16.67%
6 הוצאות חד פעמיות	300	792	1.20%		492	5,195	7.91%
7 פרעון מלוות	1,159	1,093	1.66%	66		1,155	1.76%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		100	0.15%		100		
סה"כ הוצאות	60,078	65,915	100.00%		6,528	65,696	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיית (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(396)	(7,695)	(7,299)	(396)	7,695	7,299					6	1. הנהלה וכלליות
(1,598)	(7,058)	(5,460)	(841)	7,977	7,136	(757)	919	1,676	7	2	2. שירותים מקומיים
(4,169)	(9,539)	(5,370)	(4,244)	42,692	38,448	75	33,153	33,078	8	3	3. שירותים ממלכתיים
369	299	(70)	17	193	210	352	492	140	9	4	4. מפעלים
(258)	(7,243)	(6,985)	(373)	7,358	6,985	115	115		99	5	5. בלתי רגילים
(6,052)	(31,236)	(25,184)	(5,837)	65,915	60,078	(215)	34,679	34,894			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
475	14,230	13,755				475	14,230	13,755		1	1. גביה ישירה
2,587	14,016	11,429				2,587	14,016	11,429		1.19	2. מענקים כלליים
3,062	28,246	25,184				3,062	28,246	25,184			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(2,990)	(2,990)		(5,837)	65,915	60,078	2,847	62,925	60,078			סה"כ כללי
(2,990)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
27%	18,355	558	15%	9,308	8,750	ארנונה
7%	4,600	(84)	8%	4,916	5,000	הנחות בארנונה (*)
		(85)	0%	15	100	מכירת מים
4%	2,877	(958)	3%	1,726	2,684	יתר עצמיות
36%	24,599	631	43%	26,996	26,365	משרד החינוך
8%	5,766	(75)	9%	5,608	5,683	משרד הרווחה
1%	369	172	0%	240	68	משרדים אחרים
17%	11,579	2,560	22%	13,989	11,429	מענק כללי
1%	638	27	0%	27		מענקים מיוחדים
100%	68,783	2,747	100%	62,825	60,078	
		100		100		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	68,783	2,847		62,925	60,078	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
14%	9,114	69	15%	9,597	9,666	הוצאות
14%	8,924	(1,996)	15%	9,928	7,932	משכורות ושכר כללי
		(918)				פעולות כלליות
28%	18,548	(3,172)	32%	21,216	20,298	שכר חינוך
16%	10,336	(99)	16%	10,749	7,577	פעולות חינוך
3%	1,830	307	3%	2,159	2,060	שכר רווחה
9%	6,083	66	9%	5,719	6,026	פעולות רווחה
2%	1,155	(78)	2%	1,093	1,159	פרעון מלוות
1%	500	84	1%	438	360	מימון
7%	4,606					חד פעמיות
7%	4,600		7%	4,916	5,000	הנחות בארנונה (**)
100%	65,696	(5,737)	100%	65,815	60,078	
		(100)		100		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	65,696	(5,837)		65,915	60,078	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	3,087	(2,990)		(2,990)	0	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 2015

נספח 4 לסופס 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 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	
141.15	18,200	129	161.74	20,974	129.68	129.68	חינוך עם תקן
141.15	348	2	161.74	242	1.50	1.50	
141.15	18,548	131	161.74	21,216	131.18	131.18	סה"כ חינוך
159.42	1,803	11	144.26	2,135	14.80	14.80	רווחה עם תקן
159.42	27	0	144.26	24	0.17	0.17	
159.42	1,830	11	144.26	2,159	14.97	14.97	רווחה ללא תקן
457.67	1,968	4	463.11	2,084	4.50	4.50	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
457.67	1,968	4	463.11	2,084	4.50	4.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
121.47	4,102	34	115.27	4,258	36.94	36.94	יתר המשרות אחרים עם תקן
121.47	71	1	115.27	26	0.23	0.23	
121.47	4,173	34	115.27	4,284	37.17	37.17	יתר המשרות אחרים ללא תקן
158.87	6,141	39	152.84	6,368	41.67	41.67	סה"כ יתר המשרות
146.08	26,519	182	158.37	29,743	187.81	187.82	סה"כ
759.26	820	1	681.76	1,159	1.70	1.70	נבחרים
154.78	2,153	14	132.69	2,070	15.60	15.60	פנסיונרים
150.06	29,492	197	160.75	32,972	205.11	187.82	סה"כ עובדים בתקן
150.06	29,492	197	160.75	32,972	205.11	187.82	סה"כ כללי הערות:

- א- סטייה בשכר ממוצע למשרה בחינוך : השינוי נבע מתוכנית הלימודים עזו לתמורה.
 ב- סטייה בשכר ממוצע למשרה ברווחה : היו תקנים חדשים עם שכר נמוך, לכן השכר הממוצע למשרה ירד ביחס לשנה קודמת.
 ג- סטייה בשכר ממוצע למשרה בנבחרים : ב-2015 היה סגן בשכר בחלק מהשנה, בחישוב שכר ממוצע למשרה קיימת ירידה.
 ד- סטייה בשכר ממוצע למשרה בפנסיונרים : פרישה של עובדים בשכר נמוך שהורידו את שכר ממוצע למשרה בסעיף פנסיונרים.

מועצה מקומית כאמול

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		ביצוע 2015		תקציב 2015		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
251	0	1,159	2	1,410	2	הנהלה וכלליות 6
(91)	(2)	1,490	11	1,399	9	נבחרים 61
97	1	1,525	7	1,622	8	מנהל כללי 61
257	(1)	4,174	19	4,431	19	מנהל כספי 62
<hr/>						
23	1	234	1	257	2	סה"כ הנהלה וכלליות 7
<hr/>						
45	0	560	2	605	2	שירותים מקומיים 71
(15)	(0)	604	5	589	5	תכנון ובנין עיר 73
(99)	(1)	179	2	80	1	נכסים ציבוריים 74
(46)	0	1,577	9	1,531	10	פיקוח עירוני 78
<hr/>						
3		322	1	325	1	סה"כ שירותים מקומיים 8
(921)	2	20,894	130	19,973	132	שירותים ממלכתיים 811
(16)	(2)	1,500	13	1,484	11	מנהל החינוך 812
(41)	(0)	276	2	235	2	חינוך 82
(99)	1	2,159	15	2,060	16	תרבות 83
<hr/>						
(1,074)	1	25,151	161	24,077	162	בריאות 84
<hr/>						
<hr/>						
(85)	(1)	2,070	16	1,985	15	רווחה 84
<hr/>						
(948)	0	32,972	205	32,024	205	סה"כ כללי 9
<hr/>						

רכישת שרותי כוח אדם

הערה : המועצה לא רכשת שירותי כוח אדם חיצוניים.

מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ (*)	ביצוע	% מסה"כ	
18,578	62.99%	21,102	64.00%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
404	1.37%	382	1.16%	שעות נוספות - רשומות
598	2.03%	666	2.02%	אחזקת רכב
2,032	6.89%	1,916	5.81%	תשלומי פנסיה
324	1.10%	397	1.20%	אש"ל
1,564	5.30%	1,674	5.08%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>23,500</u>	<u>79.68%</u>	<u>26,137</u>	<u>79.27%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,036	3.51%	1,224	3.71%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,224	10.93%	3,671	11.13%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,732	5.87%	1,940	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>5,992</u>	<u>20.32%</u>	<u>6,835</u>	<u>20.73%</u>	סה"כ נלוות
<u>29,492</u>	<u>100.00%</u>	<u>32,972</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

(*) מויין מחדש.

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

2014	2015
29,492	32,972

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>29,492</u>	<u>32,972</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
31.80	32.80	33.20	32.93	מבנה מגורים
32.40	65.99	66.78	64.65	משרדים שירותים ומסחר
470.59	485.29	485.71	439.62	בנקים וחברות ביטוח
			23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
40.37	33.47	33.86	43.64	מלאכה
			0.01	אדמה חקלאית
4.05	5.00	26.11	0.01	קרקע תפוסה
		3.80	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	חניונים
			0.33	מבנה חקלאי
6.04	4.74	4.76		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

שינויים מחותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
(40.10)%	(9,205)	22,955	13,750	תקבולים: 11 מיסים
99.15%	697	703	1,400	23 תכנון ובנין העיר
(84.00)%	(761)	906	145	26 שרותים עירוניים שונים
(98.69)%	(754)	764	10	47 מפעל הביוב
11.57%	388	3,354	3,742	תשלומים: 61 מנחל כללי
(38.85)%	(4,438)	11,423	6,985	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
(38.04)%	(8,731)	22,955	14,224	תקבולים: 11 מיסים
14.73%	1,799	12,217	14,016	19 מענקים כלליים
(80.57)%	(730)	906	176	26 שרותים עירוניים שונים
87.97%	351	399	750	32 תרבות
(41.49)%	(317)	764	447	47 מפעל הביוב
21.50%	721	3,354	4,075	תשלומים: 61 מנהל כללי
10.67%	3,081	28,884	31,965	81 חינוך
18.16%	377	2,076	2,453	82 תרבות
(35.59)%	(4,065)	11,423	7,358	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
22.64%	2,587	14,016	11,429	19 מענקים כלליים
(64.86)%	(908)	492	1,400	23 תכנון ובנין העיר
4.370.00%	437	447	10	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
29.85%	506	2,201	1,695	73 תכנון ובנין העיר
14.67%	4,090	31,965	27,875	81 חינוך
16.15%	341	2,453	2,112	82 תרבות

מועצה מקומית כאבול

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בסתכל 2015</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 מתוקצבים</u>
	35	שער הגליל יחידה סביבתית לאיכות הסביבה
65	65	השתתפות בהג"א
82	174	אגוד ערים לכבאות גליל מערבי
1471	1125	השתתפות ועדה לבנין עיר
99	96	רשות ניקוז גליל מערבי
59	50	השתתפות בתקציב וועד
<u>15</u>	<u>15</u>	דמי חבר מרכז השלטון המקומי
1791	1560	
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
234	300	העמותה לקידום הספורט והתרבות
-	<u>20</u>	מרכז הון אנוש-השתתפות
234	320	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
4135	4808	רווחה
4916	5000	הנחות ארנונה
117	125	העמותה לקידום מקצועי
<u>5</u>	<u>10</u>	השתתפויות אחרות
9173	9943	
<u>11,198</u>	<u>11,823</u>	

סה"כ

