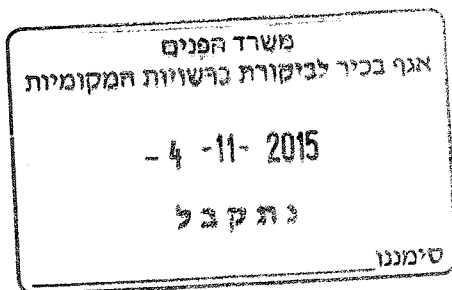


**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014**  
**במועצה מקומית כאבול**



# מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

### 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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	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
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

## מועצה מקומית כאבול

### דוח המבקרים



לכבוד  
גבי 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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 12,268 אלפי ₪ אשר מהווה 55% מסך כל יתרת החייבים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2014.

רואה החשבון  
ואקים נביל - משרד רואי חשבון  
משרד רואי חשבון המבקרים  
ואקים נביל - רואה חשבון  
Wakeem Nabeel - C.P.A.

תאריך 02.09.2015

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
3,576	5,420	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
371	995	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,210	677	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,157</u>	<u>7,092</u>		
801	971	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>17,215</u>	<u>17,015</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
4,851	5,742		גרעון לתחילת השנה
891	(3,087)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>5,742</u>	<u>2,655</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,738	4,557	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>30,653</u>	<u>32,290</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>12,617</u>	<u>11,471</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
18,960	19,156	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,443	3,167		חובות פתוחים
<u>21,403</u>	<u>22,323</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
1,027	603	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,189	9,289	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>8,216</u>	<u>9,892</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,412	4,412	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>4,412</u>	<u>4,412</u>		
810	971	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>17,215</u>	<u>17,015</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>



<u>30,653</u>	<u>32,290</u>
---------------	---------------

*[Handwritten signatures and initials]*

ראש הרשות: ריאן סאלח  
 גזבר הרשות: ריאן קאסם  
 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 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק
<b>6 תנהלה וכללית</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
4,234	3,354	4,040	61 מנהל כללי	12,205	22,955	13,372	11 מיסים
1,985	2,100	1,942	62 מנהל כספי	1	6	3	12 אגרות
456	500	320	63 הוצאות מימון				
1,207	1,155	1,165	64 פרעון מלוות ולמעט ביוב				15 השתתפות מוסדות
7,882	7,109	7,467		14,531	12,217	11,632	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				26,737	35,178	25,007	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
2,526	2,911	2,943	71 תברואה		1	1	21 תברואה
471	502	467	72 שמירה וביטחון	34	140	20	22 שמירה וביטחון
1,523	1,919	1,705	73 תכנון ובנין העיר	1,143	703	1,179	23 תכנון ובנין העיר
1,758	1,875	1,978	74 נכסים ציבוריים	136	110	150	24 נכסים ציבוריים
278	377	275	76 שרותים עירוניים שונים	164	906	145	26 שרותים עירוניים שונים
	67	140	78 פיקוח עירוני				
6,556	7,651	7,508		1,477	1,860	1,495	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
26,729	28,884	25,440	7 81 חינוך	22,350	24,725	23,297	7 31 חינוך
1,863	2,076	2,112	82 תרבות	382	399	332	32 תרבות
286	302	339	83 בריאות	29		60	33 בריאות
7,403	7,913	7,132	6 84 רווחה	5,390	5,835	5,392	6 34 רווחה
103	101	130	85 דת				
36,384	39,276	35,153		28,151	30,959	29,081	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
199	237	200	93 נכסים	79	21	167	8 41 מים
1,363			8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,490	764	1,465	8 47 מפעל הביוב
1,562	237	200		1,569	785	1,632	
<b>9 תשלומים בלתי רגילים</b>				<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>			
15,161	11,423	6,890	4 9	8,720	1	3	4
67,545	65,696	57,218	<b>סה"כ כללי</b>	66,654	68,783	57,218	<b>סה"כ כללי</b>

66,654	68,783	57,218	סה"כ תקבולים
67,545	65,696	57,218	סה"כ תשלומים
(891)	3,087		עודף (גרעון) בשנת הדוח

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
989	4,424	השתתפות הממשלה
1,141	335	השתתפות מוסדות
1,750	850	מקורות עצמיים ואחרים
8,026		מלוות שנתקבלו
<u>11,906</u>	<u>5,609</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
4,244	8,428	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,026		העברת מלוות
<u>12,270</u>	<u>8,428</u>	סה"כ תשלומים
<u>(364)</u>	<u>(2,819)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
(*) 31,926	35,806	תקבולים
(*) 33,300	37,544	תשלומים
<u>(1,374)</u>	<u>(1,738)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b>
(*) 35,806	41,415	תקבולים
(*) 37,544	45,972	תשלומים
<u>(1,738)</u>	<u>(4,557)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
872	217	עודפי מימון זמניים
2,610	4,774	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,738)</u>	<u>(4,557)</u>	
<u>8,026</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

\* מוין מחדש.

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
57,343	68,783	1	מתקציב רגיל
10,156	4,759	2	מתקציב בלתי רגיל
2,863	850	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>70,362</u>	<u>74,392</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
67,545	65,696	4	תקציב רגיל
4,244	8,428	5	תקציב בלתי רגיל
<u>71,789</u>	<u>74,124</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,427)</u>	<u>268</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(891)	3,087		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(364)	(2,819)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,255)</u>	<u>268</u>		
<u>(172)</u>			קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,427)</u>	<u>268</u>		עודף (גרעון) כללי



## מועצה מקומית כאבול

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס' 1:</u>
66,654	68,783	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,285)		העברות מקרנות פיתוח
(8,026)		מחזור מלוות
<hr/>	<hr/>	
<u>57,343</u>	<u>68,783</u>	סה"כ נטו
 <u>התאמה מס' 2:</u>		
11,906	5,609	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,750)	(850)	העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>	
<u>10,156</u>	<u>4,759</u>	סה"כ נטו
 <u>התאמה מס' 3:</u>		
2,863	850	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>	
<u>2,863</u>	<u>850</u>	סה"כ נטו
 <u>התאמה מס' 4:</u>		
67,545	65,696	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>	
<u>67,545</u>	<u>65,696</u>	סה"כ נטו
 <u>התאמה מס' 5:</u>		
12,270	8,428	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,026)		מחזור מלוות
<hr/>	<hr/>	
<u>4,244</u>	<u>8,428</u>	סה"כ נטו

## מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4 = המשך

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>
3,035	850
(1,285)	
(1,750)	(850)
-----	-----
-----	-----
=====	=====

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

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### באור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אתראי 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:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת הכספים 2014 על סך 57,218 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.6.2014.

#### 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 להלן:

##### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן 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 המקומית (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.

## מועצה מקומית כאבול

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן 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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. 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. השקעות בהלוואות לתאגיד מים

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן ההלוואות. החזרי קרן ההלוואות, 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 נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ח. 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.

## מועצה מקומית כאבול

(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.

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 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.

### 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 נזקפה 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>2013</u>	<u>2014</u>
2,641	2,759
935	2,661
3,576	5,420
3,576	5,420

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים  
פקדונות  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

(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 האמור לא יהיו ניתנים לעיקול א"כ מתקיימים במצטר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

**הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
277	712	משרד החינוך
	243	משרד הרווחה
94	40	עיקולים
371	995	

**חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
943	370	הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 15)
267	268	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
	39	פקדון
1,210	677	

## מועצה מקומית כאבול

### השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
628	801	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
119	118	יתרה לתחילת השנה
54	52	הפקדות במהלך השנה
<u>801</u>	<u>971</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u><u>801</u></u>	<u><u>971</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

### השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
13,721	13,721	<b>תאגידים עירוניים</b>
2,057	1,857	מניות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
1,337	1,337	החזר הלוואה מתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
<u>17,115</u>	<u>16,915</u>	מענק תאגיד מים
100	100	<b>השקעות אחרות</b>
<u>100</u>	<u>100</u>	מלאי מחסן מתוקצב
<u><u>17,215</u></u>	<u><u>17,015</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
1,027	603	<b><u>בנקים משיכות יתר</u></b>
<u>1,027</u>	<u>603</u>	בנקים מסחריים

## מועצה מקומית כאבול

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
3,990	5,075	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,908	2,908	עובדים וניכויים לשלם
438	1,107	מוסדות וזכאים שונים
312		המתאות לפרעון
541	199	הפרשה להתחייבויות תלויות ראה ביאור 12
<u>7,189</u>	<u>9,289</u>	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
637	810	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
119	118	יתרה לתחילת השנה
54	43	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>810</u>	<u>971</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>810</u>	<u>971</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
2,057	1,857	החזר הלוואה מתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
1,337	1,337	מענק תאגוד מים
<u>17,215</u>	<u>17,015</u>	



## מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תקבולים לא רגילים</u>
8,026			תקבולים למחזור מלוות
9	1	3	הכנסות מריבית
685			העברות מקרנות הרשות
<b>8,720</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,774	4,600	5,000	הנחות במיסים
1,845	2,153	1,890	תשלומי פנסיה
26	2		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
8,026			פרעון מלוות שמוחזרו
453	62		הוצאות בגין שנים קודמות
	4,606		הוצאות בלתי צפויות-משפטיות *
37			תשלומים אחרים
<b>15,161</b>	<b>11,423</b>	<b>6,890</b>	

\* הוצאות משפטיות עבור טיפול בגבית סכומי ארנונה ממפעל נשר בסכום של 11,250 אלפי ₪ עבור השנים 2007 עד סוף 2014.

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המקומית 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

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	
4,412	3,035				1,285	1,750	2,863					2,863	4,584	שם הקרן
1,319	850					850	850					850	1,319	סה"כ שנה קודמת
6													6	קרן הטל השבחה
														קרן ממכירת נכסים
1,646													1,646	קרן ביוב
4													4	קרן עודפי תב"רים סופיים
69													69	קרנות אחרות
1,360													1,360	קרן מלווה מתאגיד
8													8	קרן בטחון שפלת הגליל
4,412	850					850	850					850	4,412	סה"כ

## 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 משרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

א. החל מ 08/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני שבו מחזיקה המועצה מניות. (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 המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,267 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 1,007 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,432 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 4,041 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,586 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 724 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 ₪ לכל מניה ו- 40% מסכום התמורה, קרי 9,148 אש"ח, תירשם כהלואות בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים, החל מחודש ינואר 2010. ההלואה צמודה למדד המחירים לצרכן וריבית שנתית 3%. נכון לתאריך 31.12.2014 לא בוצע פרעון ההלואה.
- ג. בשנת 2010 הצטרפו שתי רשויות לתאגיד, ביר אלמכסור וכוכב אבו אלהיגה, 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 ובריכת איגום.

## מועצה מקומית כאבול

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. 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. סכום המלוות שמוחזרו באותו תאריך עמד על סך 8,026 אלפי ₪. יתרת המלוות שמוחזרו נכון ליום 31.12.14 הינה 8,113 אלפי ₪.

בהתאם להסדר האמור העביר התאגיד למועצה בשנת 2013 סך של 685 אלפי ₪ כהחזר חוב הלוואת בעלים וקניזו חוב המועצה בגין צריכת מים, נטו, בסך 1,360 אלפי ₪ כנגד החזר הלוואת בעלים. יתרת הלוואת הבעלים לפרעון ליום 31.12.2014 כפי שרשומה בספרי התאגיד הינה 1,857 אלפי ₪ (כולל 503 אלפי ₪ הפרשי ריבית והצמדה). הלוואת הבעלים שהיתה אמורה להיפרע עד 31.12.14 כפי שנרשמה בספרי התאגיד עומדת על סך של 8,722 ₪.

### באור 11 - שעבודים ומשכונות

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

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

### באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2014 תביעות משפטיות, כל התביעות בגין נזק גוף מלבד תביעה כספית אחת בסך 20 אלפי ₪ - בתביעות נזק גוף המועצה מכוסה בביטוח, השתתפות המועצה תהיה בגובה ההשתתפות העצמית הרשומה בפוליסת ביטוח, האומדן הכספי של הסיכון הינו 199 אלפי ₪ ונרשמה הפרשה בהתאם, סכום התביעות מסתכם בכ-500 אלפי ₪.

### 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. מנגד, הועדה גובה עבור המועצה אגרות בניה והיטלי השבחה. הועדה מקזזת את מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות המועצה מאגרות בניה.

ב. בשנת 2014 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 1,506 אש"ח אשר 850 אלפי ₪ נזקפו לקרן לעבודות פיתוח והיתרה בסך 656 אלפי ₪ 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

### באור 15 – אחרים

בעקבות בדיקה של יתרות זכות לא ברורות במערך הגבייה עלה חשד למעילה של הקופאי בגבייה, לאחר שנערך לקופאי שימוע והוא החזיר לקופת המועצה בחודש יוני 2014 סכום של 588 אלפי ש"ח, סכום זה נרשם להכנסות בפרק 26 בטופס 2.

.....

-----

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2014

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 גבייה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	400	11,717	4,431		7,686	5,863	1,823	76.3%
1.1	ארנונה למגורים	4,691	12,955	169		17,477	12,492	4,985	71.5%
1.2	ארנונה אחרת	5,091	(79)			5,012	5,012	5,012	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	10,182	24,593	4,600		30,175	18,355	11,820	60.8%
2	סה"כ ארנונה	296	49		(345)			0	
2.1	אגרת מים וביוב	1,173	53		345	1,571	1,571	1,571	
2.2	אגרת מים	1,469	102			1,571	1,571	1,571	
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	100	3		(103)				
4	אגרת ביוב	117	8		103	228	228	228	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	11,868	24,706	4,600		31,974	18,355	13,619	57.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	(1)	1						
11	הטל ביוב	3,810	(27)			3,783	756	3,027	20.0%
12	מדי מים	189	23			212	5	207	2.4%
14	אכיפה	(49)	78			29	16	13	55.2%
15	פינוי אשפה	(8)	8						
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	5,594	(137)			5,457		5,457	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9,535	(54)			9,481	777	8,704	8.2%
	סה"כ בשנת הדוח	21,403	24,652	4,600		41,455	19,132	22,323	46.2%
	שנה קודמת	29,627	14,940	14,150		30,417	9,014	21,403	29.6%
	שנתיים קודמות	30,847	14,032	4,691		40,188	10,561	29,627	26.3%

\*חיובי השנה כוללים סך 11,250 אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משנים קודמות שלא נכללו ביתרה לתחילת השנה בשל מחלוקת בין המועצה לבין מפעל נשר שסגר בהסכם פשרה.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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 בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	12,726	139		(1,148)	11,717
1.1	ארנונה למגורים			345		12,955
1.2	ארנונה אחרת	1,819	30		(424)	(79)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	14,545	169	690	9,189	24,593
2	<b>אגרת מים וביוב</b>					
2.1	אגרת מים			51	(2)	49
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			45	8	53
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			96	6	102
				7	(4)	3
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,545	169	801	9,191	24,706
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך				1	1
11	הטל ביוב	(8)		(19)		(27)
12	מדי מים	7		16		23
14	אכיפה			(105)	183	78
15	פינוי אשפה				8	8
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	(1)		(108)	(137)	(54)
	סה"כ	14,544	169	693	9,246	24,652

\*בחיוב ראשוני לא בוצע חיוב עבור ארנונה למפעל נשר.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מ.ס.	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 שחרורים והנחות
<b>א. <u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u></b>								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				4,320	111		4,431
1.2	ארנונה אחרת				169			169
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב				4,489	111		4,600
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				4,489	111		4,600
<b>ב. <u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u></b>								
12	מדי מים							
	סה"כ				4,489	111		4,600



מועצה מקומית כאבול

הדוח הכספי לשנת 2014

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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,237	626	5,863
1.2	ארנונה אחרת	2,648	9,844	12,492
	סה"כ ארנונה	7,885	10,470	18,355
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,885	10,470	18,355
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
11	הטל ביוב		756	756
12	מדי מים		5	5
14	אכיפה		16	16
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		777	777
	סה"כ	7,885	11,247	19,132

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ₪

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
699	296	7,188	5,091	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(6)	(2)	(51)	7,840	חיוב / זיכוי נוסף
(400)	(345)	(374)	345	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
74	51	751	(115)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
367	71	7,399	13,276	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
71	296	904	10,470	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
296	296	6,495	2,806	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,718	14,545	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		98	1,773	חיוב / זיכוי נוסף
		(3,297)	169	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		264	(4,600)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,659)	(4,600)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,124	11,887	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,528)	(7,885)	גביה שוטפת
		(6,528)	(7,885)	סה"כ שנגבה
		(1,404)	4,002	יתרת פיגורים לתקופה
296	296	5,091	6,808	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
19.35%		12.22%	78.86%	% גביה מהפיגורים
		127.40%	66.33%	% גביה מהשוטף
19.35%		59.35%	72.94%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות		ביוב		מיס	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
12,741	11,109	11,638	3,612	8,026				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	8,026							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
12,741	19,135	11,638	3,612	8,026				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,632	7,821	776	776	8,026				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
11,109	11,314	10,862	2,836	8,026				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,396	1,303	609	522	87				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>13,505</b>	<b>12,617</b>	<b>11,471</b>	<b>3,358</b>	<b>8,113</b>				

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
1,632	7,821	776	סכום פרעון כלל המלוות
650	1,446	197	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
520	1,329	182	קרן
<b>2,802</b>	<b>10,596</b>	<b>1,155</b>	ריבית
			הצמדה
			סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2:

1,207	1,155	
1,363		
8,026		
<b>10,596</b>	<b>1,155</b>	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

628	שנה ראשונה
9,330	שנה שניה
843	שנה שלישית
484	שנה רביעית
186	שנה חמישית
<b>11,471</b>	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2013
					מתחת	מעל	
הכנסות	57,218		57,218	68,783			66,654
הוצאות	57,218		57,218	65,696			67,545
עודף (גרעון) בשנת הדוח				3,087			(891)
				<u>3,087</u>			<u>3,087</u>

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2013
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	16,470	25,832	37.56%				14,662
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3			3			9
1.3 העברה מקרנות פיתוח							1,285
	<u>16,473</u>	<u>25,832</u>	<u>37.56%</u>	<u>3</u>	<u>9,362</u>		<u>15,956</u>
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	29,113	30,734	44.68%				28,141
2.2 מענק כללי	11,579	11,579	16.83%				12,052
2.3 מלוות למחזור ולאיוון							8,026
	<u>53</u>	<u>638</u>	<u>0.93%</u>	<u>585</u>	<u>2,479</u>		<u>2,479</u>
2.5 מענקים מיוחדים							
2.6 מענקים מיועדים							
	<u>40,745</u>	<u>42,951</u>	<u>62.44%</u>	<u>2,206</u>	<u>50,698</u>		<u>50,698</u>
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>57,218</u>	<u>68,783</u>	<u>100.00%</u>	<u>3</u>	<u>11,568</u>		<u>66,654</u>

**מועצה מקומית כאבול**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2013	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	28,848	29,492	44.89%	644		27,452	40.64%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,477	4,081	6.21%	604		5,407	8.01%
3 הוצאות מימון	320	500	0.76%	180		456	0.68%
4 הוצאות תפעול	11,534	14,321	21.80%	2,787		12,066	17.86%
5 השתתפויות ותרומות	11,512	10,952	16.67%	560		11,045	16.35%
6 הוצאות חד פעמיות	362	5,195	7.91%	4,833		523	0.77%
7 פרעון מלוות	1,165	1,155	1.76%	10		10,596	15.69%
סה"כ הוצאות	<b>57,218</b>	<b>65,696</b>	<b>100.00%</b>	<b>570</b>		<b>67,545</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>															
1. הנהלה וכלליות	6			7,467		7,467	7,109	358	(7,467)	(7,109)	358				
2. שירותים מקומיים	2	7	1,495	7,508	365	7,651	7,651	(143)	(6,013)	(5,791)	222				
3. שירותים ממלכתיים	3	8	29,081	35,153	1,878	39,276	35,153	(4,123)	(6,072)	(8,317)	(2,245)				
4. מפעלים	4	9	1,632	200	(847)	237	200	(37)	1,432	548	(884)				
5. בלתי רגילים	5	99	3	6,890	(2)	11,423	6,890	(4,533)	(6,887)	(11,422)	(4,535)				
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			32,211	57,218	1,394	65,696	57,218	(8,478)	(25,007)	(32,091)	(7,084)				
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>															
1. גביה ישירה	1		13,375		9,586	22,961	13,375			22,961	9,586				
2. מענקים כלליים	1.19		11,632		585	12,217	11,632			12,217	585				
3. מענקים מיוחדים															
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			25,007		10,171	35,178	25,007			35,178	10,171				
סה"כ כללי			57,218		11,565	68,783	57,218			3,087	3,087				
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)															<b>3,087</b>

## מועצה מקומית כאבול

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
11%	7,432	9,983	27%	18,355	8,372	ארנונה
7%	4,774	(400)	7%	4,600	5,000	הנחות בארנונה (*)
0%	71	(137)			137	מכירת מים
6%	3,670	(87)	4%	2,877	2,964	יתר עצמיות
34%	22,574	1,344	36%	24,599	23,255	משרד החינוך
8%	5,288	449	8%	5,766	5,317	משרד הרווחה
0%	279	(172)	1%	369	541	משרדים אחרים
18%	12,052		17%	11,579	11,579	מענק כללי
4%	2,479	585	1%	638	53	מענקים מיוחדים
12%	8,026					מלוות למחזור ולאיוון
0%	9					מענקים מיועדים
0%	9					תקבולים אחרים
100%	66,654	11,565	100%	68,783	57,218	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	66,654	11,565		68,783	57,218	סה"כ הכנסות
14%	9,128	557	14%	9,114	9,671	הוצאות
13%	8,459	(434)	14%	8,924	8,490	משכורות ושכר כללי
25%	16,784	(975)	28%	18,548	17,573	פעולות כלליות
15%	9,945	(2,469)	16%	10,336	7,867	שכר חינוך
2%	1,540	(226)	3%	1,830	1,604	פעולות חינוך
9%	5,863	(555)	9%	6,083	5,528	שכר רווחה
16%	10,596	10	2%	1,155	1,165	פעולות רווחה
1%	456	(180)	1%	500	320	פרעון מלוות
		(4,606)	7%	4,606		מימון
7%	4,774	400	7%	4,600	5,000	הנחות בארנונה (**)
100%	67,545	(8,478)	100%	65,696	57,218	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	67,545	(8,478)		65,696	57,218	סה"כ הוצאות
	(891)	3,087		3,087		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 2014

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	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				
132.11	16,566	125	141.15	18,200	128.94	131.78		חינוך עם תקן	
132.12	218	2	141.15	348	2.47			חינוך ללא תקן	
<b>132.11</b>	<b>16,784</b>	<b>127</b>	<b>141.15</b>	<b>18,548</b>	<b>131.41</b>	<b>131.78</b>		<b>סה"כ חינוך</b>	
151.73	1,487	10	159.42	1,803	11.31	10.51		רווחה עם תקן	
151.43	53	0	159.42	27	0.17			רווחה ללא תקן	
<b>151.72</b>	<b>1,540</b>	<b>10</b>	<b>159.42</b>	<b>1,830</b>	<b>11.48</b>	<b>10.51</b>		<b>סה"כ רווחה</b>	
431.40	1,855	4	457.67	1,968	4.30	4.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
<b>431.40</b>	<b>1,855</b>	<b>4</b>	<b>457.67</b>	<b>1,968</b>	<b>4.30</b>	<b>4.50</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>	
130.11	4,528	35	121.47	4,102	33.77	37.09		יתר המשרות אחרים עם תקן	
130.11	3	0	121.47	71	0.58			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
<b>130.11</b>	<b>4,531</b>	<b>35</b>	<b>121.47</b>	<b>4,173</b>	<b>34.35</b>	<b>37.09</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>	
<b>163.23</b>	<b>6,386</b>	<b>39</b>	<b>158.87</b>	<b>6,141</b>	<b>38.65</b>	<b>41.59</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>	
<b>140.14</b>	<b>24,710</b>	<b>176</b>	<b>146.08</b>	<b>26,519</b>	<b>181.54</b>	<b>183.88</b>		<b>סה"כ</b>	
967.78	871	1	759.26	820	1.08			נבחרים	
144.14	1,845	13	154.78	2,153	13.91			פנסיונרים	
	26							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים	
<b>144.47</b>	<b>27,452</b>	<b>190</b>	<b>150.06</b>	<b>29,492</b>	<b>196.53</b>	<b>183.88</b>		<b>סה"כ עובדים בתקן</b>	
<b>144.47</b>	<b>27,452</b>	<b>190</b>	<b>150.06</b>	<b>29,492</b>	<b>196.53</b>	<b>183.88</b>		סה"כ כללי	



## מועצה מקומית כאבול

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
380	1	820	1	1,200	2	הנהלה וכלליות 6
428	4	1,480	8	1,908	12	נבחרים 61
(38)	1	1,591	8	1,553	9	מנהל כללי 61
770	6	3,891	17	4,661	23	מנהל כספי 62
(7)	(1)	215	2	208	1	סה"כ הנהלה וכלליות 71
(14)	(0)	550	2	536	2	<b>שירותים מקומיים 7</b>
27		548	5	575	5	תברואה 71
79	1	61	1	140	2	תכנון ובנין עיר 73
85	(0)	1,374	10	1,459	10	נכסים ציבוריים 74
(2)		364	2	362	2	פיקוח עירוני 78
(973)	(1)	18,184	129	17,211	128	סה"כ שירותים מקומיים 8
(16)	1	1,423	10	1,407	11	<b>שירותים ממלכתיים 8</b>
(19)		273	2	254	2	מנהל החינוך 811
(226)	(1)	1,830	11	1,604	10	חינוך 812
(1,236)	(2)	22,074	155	20,838	153	תרבות 82
(263)	(1)	2,153	14	1,890	13	בריאות 83
(644)	2 *	29,492	197	28,848	199	רווחה 84
						סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים 9
						גימלאים
						<b>סה"כ כללי</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
63.32%	17,383	66.62%	19,649	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.47%	404	2.03%	599	שעות נוספות - רשומות
0.09%	26			פיצויי פיטורין
1.51%	415	1.66%	491	אחזקת רכב
6.31%	1,731	6.89%	2,032	תשלומי פנסיה
1.48%	407	1.37%	405	אש"ל
5.64%	1,547	1.10%	324	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.82%</u>	<u>21,913</u>	<u>79.68%</u>	<u>23,500</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.42%	940	3.51%	1,036	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.82%	2,971	10.93%	3,224	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	1,628	5.87%	1,732	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.18%</u>	<u>5,539</u>	<u>20.32%</u>	<u>5,992</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>27,452</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,492</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
27,452	29,492	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
<u>27,452</u>	<u>29,492</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2014 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.10	31.80	32.80	32.68	מגורים
63.11	32.40	65.99	64.17	משרדים
458.80	470.59	485.79	436.35	בנקים
31.73			23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
	40.37	33.47	43.31	מלאכה
			0.01	אדמה חקלאית
4.06	4.05	5.00	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
			1.34	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
14.13	6.04	4.74		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014).  
(\*) מוין מחדש.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	<u>תקבולים:</u>
(19.95)%	(2,899)	14,531	11,632	19 מענקים כלליים
(99.97)%	(8,717)	8,720	3	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(100.00)%	(1,363)	1,363		97 מפעל הביוב
(54.55)%	(8,271)	15,161	6,890	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
88.08%	10,750	12,205	22,955	<b>תקבולים:</b> 11 מיסים
(15.92)%	(2,314)	14,531	12,217	19 מענקים כלליים
452.44%	742	164	906	26 שרותים עירוניים שונים
10.63%	2,375	22,350	24,725	31 חינוך
(48.72)%	(726)	1,490	764	47 מפעל הביוב
(99.99)%	(8,719)	8,720	1	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(20.78)%	(880)	4,234	3,354	61 מנהל כללי
(100.00)%	(1,363)	1,363		97 מפעל הביוב
(24.66)%	(3,738)	15,161	11,423	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<b>תקבולים:</b>
71.66%	9,583	22,955	13,372	11 מיסים
524.83%	761	906	145	26 שרותים עירוניים שונים
(47.85)%	(701)	764	1,465	47 מפעל הביוב
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(16.98)%	(686)	3,354	4,040	61 מנהל כללי
13.54%	3,444	28,884	25,440	81 חינוך
10.95%	781	7,913	7,132	84 רווחה
65.79%	4,533	11,423	6,890	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		2014	הביצוע עד		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		31.12.2013						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	סה"כ	סגורים	פתוחים
										הכנסות	הוצאות											
	5	11		6		6	109	103	26		83	103	113	71	תברואה	1	1					
567	931	905		(593)	593		8,677	9,270	500	1,188	8,177	8,082	9,609	74	נכסים ציבוריים	14	14					
3,475	2,912	2,444	3,097	(846)	846		19,817	20,663	1,126	798	18,691	19,865	19,632	81	חינוך	13	13					
1,136	3,402	265	956	(3,317)	3,317		10,009	13,326	3,844	6,437	6,165	6,889	12,455	82	תרבות	3	3					
17				(17)	17		1,139	1,156		6	1,139	1,150	1,139	83	בריאות	1	1					
		15	197	211		211	1,664	1,453		113	1,551	1,453	1,468	84	רווחה	1	1					
	1,400	1,399		(1)	1			1		(1)		2	1,400	97	מפעל הביוב	1	1					
5,195	8,650	5,039	4,250	(4,557)	4,774	217	41,415	45,972	5,609	8,428	35,806	37,544	45,816		סה"כ	34	34					
5,195	8,650	5,039	4,250	(4,557)	4,774	217	41,415	45,972	5,609	8,428	35,806	37,544	45,816		סה"כ נטו	34	34					

## מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2014  
השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

	<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>הגוף הנתמך</u>	<u>דוח תמיכות והשתפויות</u>
			<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
70	35		אכה"ס גליל-טמרה
65	65		השתתפות בהג"א
130	174		כיבוי אש -א.ע גליל
1228	1154		השתת' ועדה לבנין עיר
96	96		רשות ניקוז גליל מערבי
141	60		השתת' בתקציב וועד
15	15		דמי חבר מרכז שלטון
<u>1,745</u>	<u>1,599</u>		
			<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
	120		מילגות לתלמידים וסטודנטים
15	100		מרכז הון אנושי-השתת'
200	200		העמותה לקידום הספורט והתרבות
<u>215</u>	<u>420</u>		
			<u>השתתפויות אחרות</u>
4,245	4,398		רווחה
4,600	5,000		הנחות ארנונה
137	85		העמותה לקידום מקצועי
10	10		השתתפויות אחרות
<u>8'992</u>	<u>9,493</u>		
<u>10,952</u>	<u>11,512</u>		סה"כ