

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009

מועצה מקומית כאבול

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

01 11. 2010

נתקבל

סימננו

מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

עמוד

1

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

2-3

1. מאזן - טופס מספר 1

4

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

5

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

6-7

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

8-16

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

17-21

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

22

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

23-24

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

25

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

26

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

27

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

28

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

29

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

30

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

31

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2

32

11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2

33

12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2

34

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

35

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009

נימר נאסר ושות', משרד רואי חשבון
NIMER NASSER & CO. C.P.A OFFICES

נימר נאסר, רו"ח
רמזי נאסר, רו"ח
ראמי נאסר, עו"ד

נצרת, ת.ד. 2119, טל' 04-6571424, פקס 04-6559965
נצרת עילית, מרכז חני סנטר, קומה ב', טל' 04-6081434
טמרה, רחוב ראשי, מעל בנק ערבי, טל' 04-9944976

26/10/2010

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה מקומית כאבול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 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), התשל"ג - 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 2009 ו-31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגירעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב:
א. לאמור בביאור 1 (ז) לדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים.
ב. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים, לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 18,902 אלפי ש"ח ומהווה כ- 50% מסך כל יתרת החייבים לסוף השנה.

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

01.11.2010

נתקבל

סימננו

נימר נאסר ושות'
רואי חשבון המפקחים

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009

באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1,692	2,790	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
895	455	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
639	1,010	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>3,226</u>	<u>4,255</u>		<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
<u>155</u>	<u>169</u>	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>-</u>	<u>103</u>	3 (יא)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</u>
<u>100</u>	<u>14,155</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
50	1,371		גרעון לתחילת השנה
(50)	-	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,371	95		גרעון בשנת הדוח
<u>1,371</u>	<u>1,466</u>		<u>גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה</u>
<u>6,320</u>	<u>4,265</u>	3 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>350</u>	<u>1,316</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>11,522</u>	<u>25,729</u>		
			<u>נתונים נוספים:</u>
<u>19,701</u>	<u>19,637</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
13,525	36,302	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,404	1,889		מכוסים בחמאות לגביה
<u>14,929</u>	<u>38,191</u>		

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009

באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			משיכות יתר בבנקים
1,033	896	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
9,689	10,068	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
127	240	3 (ז)	
<u>10,849</u>	<u>11,204</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדמים זמניים בתב"רים, נטו</u>
573	260	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>573</u>	<u>260</u>		
	110	3 (יב)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
100	14,155	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

**משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות**

01 11. 2010

נתקבל

סיכוננו

<u>11,522</u>	<u>25,729</u>
---------------	---------------

*ראש מ.מ. מקומית כאבול
חסן בוקאעי*

*מועצה מקומית כאבול
مجلس كابل، المحل*

מ.ר חסן בוקאעי : ראש המועצה
מ.ר קאסם רייאן : גזבר המועצה
26.10.2010 : 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 2009

באלפי ש"ח

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2008	ביצוע 2009	ביאור תקציב 2009	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	ביאור תקציב 2009	מספר ושם הפרק
הנהלה ופלילות 6				1. מיסים ומענקים			
2,934	2,289	2,330	61 מנחל כללי	9,598	9,598	11,266	11 מיסים
2,158	1,999	1,709	62 מנחל כספי	4	3	5	12 אנרות
409	469	430	63 הוצאות מימון	11,905	9,229	10,328	19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>1,954</u>	<u>2,058</u>	<u>1,942</u>	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>7,455</u>	<u>6,815</u>	<u>6,411</u>		<u>21,507</u>	<u>18,830</u>	<u>21,599</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
1,365	1,465	1,322	71 תברואה	32	6	70	21 תברואה
327	365	318	72 שמירה וביטחון	134	-	-	22 שמירה וביטחון
1,036	849	835	73 תכנון ובנין העיר	300	435	400	23 תכנון ובנין העיר
1,016	736	1,175	74 נכסים ציבוריים	51	113	64	24 נכסים ציבוריים
64	215	280	76 שרותים עירוניים שונים	19	149	70	26 שרותים עירוניים שונים
<u>3,808</u>	<u>3,630</u>	<u>3,930</u>		<u>536</u>	<u>703</u>	<u>604</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
15,515	15,253	14,898	7 81 חינוך	13,298	14,354	11,914	7 31 חינוך
1,301	1,251	1,345	82 תרבות	285	187	135	32 תרבות
518	446	348	83 בריאות	116	75	130	33 בריאות
5,051	5,073	5,012	6 84 רווחה	3,776	3,907	3,782	6 34 רווחה
<u>22,467</u>	<u>22,102</u>	<u>21,673</u>		<u>17,475</u>	<u>18,523</u>	<u>15,961</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
3,232	2,006	3,326	91 מים	2,631	3,227	3,441	41 מים
201	250	220	93 נכסים	5	13	-	43 נכסים
2,036	1,808	1,968	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,570	1,472	1,800	47 מפעל הביוב
<u>5,469</u>	<u>4,064</u>	<u>5,514</u>		<u>4,206</u>	<u>4,712</u>	<u>5,241</u>	
<u>9,212</u>	<u>7,122</u>	<u>5,887</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>3,316</u>	<u>870</u>	<u>10</u>	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>48,411</u>	<u>43,733</u>	<u>43,415</u>	סה"כ כללי	<u>47,040</u>	<u>43,638</u>	<u>43,415</u>	סה"כ כללי

47,040	43,638	43,415	סה"כ תקבולים
48,411	43,733	43,415	סה"כ תשלומים
<u>(1,371)</u>	<u>(95)</u>	<u>-</u>	גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,357	7,203	השתתפות הממשלה
945	-	השתתפות מוסדות
1,167	400	מקורות עצמיים ואחרים
148	1,583	מלוות שנתקבלו
166	179	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>4,783</u>	<u>9,365</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,726	8,831	עבודות שבוצעו במשך השנה
-	1,500	העברת מלוות
<u>4,726</u>	<u>10,331</u>	סה"כ תשלומים
<u>57</u>	<u>(966)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
6,677	10,525	תקבולים
7,084	10,875	תשלומים
<u>(407)</u>	<u>(350)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
10,525	17,260	תקבולים
10,875	18,576	תשלומים
<u>(350)</u>	<u>(1,316)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
424	111	עודפי מימון זמניים
774	1,427	גרעונות מימון זמניים
<u>(350)</u>	<u>(1,316)</u>	
<u>935</u>	<u>2,630</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
45,868	42,324	1	מתקציב רגיל
3,616	8,965	2	מתקציב בלתי רגיל
1,433	1,401	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>50,917</u>	<u>52,690</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
47,791	43,733	4	תקציב רגיל
4,726	10,331	5	תקציב בלתי רגיל
<u>52,517</u>	<u>54,064</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,600)</u>	<u>(1,374)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(1,371)	(95)		(גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
57	(966)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,314)</u>	<u>(1,061)</u>		
<u>(286)</u>	<u>(313)</u>		(קייטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,600)</u>	<u>(1,374)</u>		(גרעון) כללי

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		<u>התאמה מס':</u>
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	
47,040	43,638	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,172)	(988)	בניכוי - החזרות מקרן היטל ביוב
-	(326)	בניכוי - החזרות מקרן היטל השבחה
<u>45,868</u>	<u>42,324</u>	סה"כ נטו
2		<u>התאמה מס':</u>
4,783	9,365	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(54)	-	בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
(1,113)	(400)	בניכוי - השתתפות הקרן לעבודות פיתוח בתב"רים
<u>3,616</u>	<u>8,965</u>	סה"כ נטו
3		<u>התאמה מס':</u>
1,999	1,401	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(566)	-	העברה מהתקציב הרגיל
<u>1,433</u>	<u>1,401</u>	סה"כ נטו
4		<u>התאמה מס':</u>
48,411	43,733	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(54)	-	בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
(566)	-	בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בקרן לעבודות פיתוח
<u>47,791</u>	<u>43,733</u>	סה"כ נטו
5		<u>התאמה מס':</u>
4,726	10,331	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>4,726</u>	<u>10,331</u>	סה"כ נטו
6		<u>התאמה מס':</u>
2,285	1,714	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,172)	(1,314)	העברה לתקציב הרגיל
(1,113)	(400)	העברה לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול 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:

2007	2008	2009	
3.85	3.80	3.78	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
191.15	198.42	206.19	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
3.39%	3.80%	3.92%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת הכספים 2009, על סך 43,415 אלפי ₪ אושר על ידי מליאת המועצה ביום 17.03.2009 ועל ידי משרד הפנים ביום 31.12.2009.
- ז. למועצה מונה חשב מלווה ביום 22.08.2004 אשר הוחלף ביום 01.01.2008 וחדש מינויו בשנת 2009.

באור 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן 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 שחכה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונו 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) פרען מלוות בגין ביוב נכלל בהוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית כאבול

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 על התחזותן.
- (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) החשקעה 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, המועצה אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים וביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן ההלוואות. החזרי קרן ההלוואות, כולל הצמדה על הקרן ירשמו להכנסות עם קבלתן 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 בהתחייבויות - 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.
- (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 10).
- (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 10.

מועצה מקומית כאבול

- ט. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- י. **זקיפת התשואה על השקעות**
התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש מעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- יא. **גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו**
סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיימו, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיימו 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 שהמועצה נכתה מהעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית 2% משכרם החל משנת 2009, נזקפו לקרן בלתי מתוקצבת.
- יג. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספיציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2008</u>	<u>2009</u>	
2	7	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,686	2,711	מזומנים בקופות
159	241	בנקים מסחריים
		בנק אוצר השלטון המקומי
<u>1,847</u>	<u>2,959</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
155	169	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>1,692</u>	<u>2,790</u>	
<u>143</u>	<u>50</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר.
		(2) ראה ביאור 5 וטופס 3.
<u>2008</u>	<u>2009</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
617	188	משרד החינוך
201	179	משרד העבודה והרווחה
50	-	משרד הפנים
27	33	עיקולים
-	55	תברות כרטיסי אשראי
<u>895</u>	<u>455</u>	
<u>2008</u>	<u>2009</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
425	425	הועדה המקומית לתיכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 14)
214	155	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
-	430	תאגיד מים וביוב סוכב שפרעם בע"מ - חוצאות הקמה
<u>639</u>	<u>1,010</u>	
<u>2008</u>	<u>2009</u>	ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות:
-	13,721	תאגידים עירוניים
-	334	מניות "תאגיד מים וביוב סוכב שפרעם בע"מ" (ראה ביאור 9)
-	<u>14,055</u>	מענק תיאגוד מים וביוב
100	100	השקעות אחרות
<u>100</u>	<u>100</u>	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
<u>100</u>	<u>14,155</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות
<u>2008</u>	<u>2009</u>	ה. בנקים משיבות יתר
1,033	896	בנקים מסחריים
<u>1,033</u>	<u>896</u>	

מועצה מקומית כאבול

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
3,646	3,803	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,947	2,114	עובדים וניכויים לשלם	
1,065	1,114	מוסדות וזכאים שונים	
2,554	2,572	המחאות ושטרות לפירעון	
477	465	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
<u>9,689</u>	<u>10,068</u>		
<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
127	-	משרד החינוך - הכנסות מראש	
-	240	משרד הפנים - הכנסות מראש	
<u>127</u>	<u>240</u>		
<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ח.
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב	
-	13,721	קרן זכויות מוניטריות "בתאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ"	
-	334	מענק תיאגוד מים וביוב	
<u>100</u>	<u>14,155</u>		
<u>50</u>	<u>-</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	ט.
		מענק לחקטנת גירעון (ראה ביאור 13 (ו))	
<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	י.
9,383	6,320	יתרה לתחילת השנה	
166	179	הוסף - סגירת גירעונות זמניים בתב"רים לסופיים	
(3,229)	(734)	הפחת - מענקים להקטנת גירעון (ראה באור 13 (ו))	
-	(1,500)	הפחת - יתרת מלווה להקטנת גירעון (ראה באור 13 (ו))	
<u>6,320</u>	<u>4,265</u>	יתרה לסוף השנה	
=	<u>103</u>	<u>השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות</u>	יא.
		השקעה בלתי מתוקצבת בגין דמי ניהול פנסיה 2% למבטחים החדשה (המועצה מפקידה לקופת מבטחים החדשה החל משנת 2009)	
=	<u>110</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות</u>	יב.
		קרן בלתי מתוקצבת בגין דמי ניהול פנסיה 2%	

מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

ביאור 4 - תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	
3,279	734	-	תקבולים לא רגילים
31	134	10	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות (*)
6	2	-	החזר משנים קודמות
<u>3,316</u>	<u>870</u>	<u>10</u>	תקבולי מימון
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	
3,279	734	-	תשלומים לא רגילים
3,720	3,715	4,500	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות (*)
1,122	1,709	1,387	הנחות במיסים
152	294	-	תשלומי פנסיה
566	-	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
349	465	-	תיקון טיפול בגין הועדה לתכנון ובניה (באור 14)
-	112	-	הפרשה לתביעות משפטיות תלויות
24	-	-	הפרשה להבראה
-	93	-	תשלומים אחרים
<u>9,212</u>	<u>7,122</u>	<u>5,887</u>	ריבית לקרנות השתלמות וקופות גמל

(*) ראה ביאור 13 (ו) ו-13 (ז).

מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא 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	
573	2,285	-	-	-	1,172	1,113	1,999	-	566	-	-	1,433	859	שם הקרן
99	726	-	-	-	326	400	413	-	-	-	-	413	412	סה"כ שנה קודמת
76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76	קרן הטל השבחה
-	988	-	-	-	988	-	988	-	-	-	-	988	-	קרן ממכירת נכסים
85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	קרן ביוב
260	1,714	-	-	-	1,314	400	1,401	-	-	-	-	1,401	573	קרן עודפי תב"רים סופיים
														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 מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שניקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

א. המועצה לא ניהלה את מפעל המים כמשק סגור.
ב. ביום 1 באוגוסט 2009, הועבר ניהול מפעל המים לתאגיד עירוני נפרד. ראה ביאור 9 להלן.
ג. ההכנסות במפעל המים כוללות חיובים גם בגין צריכת המים של מוסדות המועצה אשר בשנת 2009 הסתכמו בסך 144 אלפי ₪ (אשתקד-231 אלפי ₪ לשנה מלאה), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרק נכסים ציבוריים.

ביאור 9 - תאגידים עירוניים

א. ביום 10 במרץ 2009, אישרה המועצה את השתתפותה בחקמת "תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ" (להלן- "התאגיד"), יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאיזור שהן: אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב ושפרעם.
ב. ביום 23 במרץ 2009, חתמה המועצה על הסכם העברת הנכסים לתאגיד הני"ל תמורת 22,869 אלפי ₪ כאשר סך של 60% מהסכום הני"ל קרי 13,721 אלפי ₪ ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 683 מניות רגילות בנות 1 ע.נ. לכל מניה ו-40% מהסכום הני"ל, קרי 9,148 אלפי ₪ תירשם כחלואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים החל מחודש ינואר 2011. החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת ריבית שנתית של 3%.
ג. חלקה של המועצה בתאגיד הינו 6.83%. התאגיד החל לפעול החל מיום 01 באוגוסט 2009.
ד. הנכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הם: מכון שאיבת מים, מכון שאיבה לביוב משותף עם משגב, מכון שאיבה לביוב ובריכת אגב.

ביאור 10 - התחייבות בגין חופשה, פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2009 מסתכמת בסך של 863 אלפי ₪ אלפי ₪ (אשתקד - 671 אלפי ₪).

ב. אין למועצה מידע בדבר התחייבות לפנסיה צוברת לגבי עובדיה.

ג. התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2009 מסתכמת לסך של 164 אלפי ₪ (אשתקד - 188 אלפי ₪).

ביאור 11 - שעבודים

להלן פירוט השעבודים:

תאריך המשכון	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השיעבוד	הסכום המשועבד באלפי ₪
1993-2009	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה
1993-2009	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה
1993-2009	בנק ערבי ישראלי	זכויות קיימות ועתידיות	ללא הגבלה	ללא הגבלה

מועצה מקומית כאבול

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה, עומדות נגדה 25 תביעות משפטיות על סך 1,026 אלפי ₪ אשר בחלקן אינן מכוסות ע"י חברות ביטוח. התביעות העומדות כנגד המועצה הינן בגין: נזקין, הריסת מבנים, צווי הפסקת בניה שכר וניכויים.

בהסתמך על חוות דעתו של היועץ המשפטי של המועצה, נערכה הפרשה בגין תביעות משפטיות תלויות על סך 465 אלפי ₪ ובגין יתרת התביעות בסך של 561 אלפי ₪. לא נערכה הפרשה בספרים היות ובשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.

ביאור 13 - תוכנית הבראה

א. בהתאם לסיכום דיון באגף התקציבים במשרד הפנים מיום 16.11.2004, נכללה המועצה במסגרת תיקון מס' 31 לחוק יסודות התקציב, התשס"ד-2004. בהתאם, אישר משרד הפנים למועצה ביום 04.01.2005 תוכנית הבראה לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה ולאיוון תקציבי לשנים 2005-2006.

ב. היות והמועצה לא עמדה ביעדי תוכנית הבראה, חתמה המועצה עם משרד הפנים ביום 01.08.2007 על הסדר הבראה חדש לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה ולאיוון התקציב השוטף משנת 2007 ואילך. ההסדר אושר במליאת המועצה.

ג. להלן הטיפול בגירעון הנצבר בהתאם להסדר האחרון:

<u>אלפי ש"ח</u>	
21,400	גירעון נצבר ליום 31.12.2005
32	גירעון שוטף לשנת 2006 (לא מבוקר)
<u>(4,400)</u>	פחות - חוב מתגלגל (א)
<u>17,032</u>	סה"כ גירעונות לטיפול
(1,700)	פחות - גביית פיגורי ארנונה והעברה לכיסוי הגירעון הנצבר (ב)
(3,900)	פחות - מענקים לכיסוי הגירעון הנצבר שנתקבלו בשנת 2006
<u>(2,215)</u>	פחות - הלוואות לכיסוי הגירעון הנצבר שנתקבלו בשנת 2006
<u>9,127</u>	סה"כ גירעון נצבר לטיפול בשנים 2006-2007

ד. הגירעון הנצבר בסך 9,127 אלפי ₪ יכוסה בשנים 2007-2008 על ידי מענקים בסך של 4,475 אלפי ₪ והלוואות בסך של 4,475 אלפי ₪.

ה. בתום תוכנית הבראה, לא יעלה הגירעון הנצבר על סך החוב המתגלגל של 4,400 אלפי ₪. בשנים 2006-2007, נרשמה העברה לכיסוי הגירעון הנצבר באמצעות גביית פיגורי ארנונה בסך 1,000 אלפי ₪ וסך 700 אלפי ₪ בהתאמה.

ו. בשנת 2008 נתקבל מענק לכיסוי הגירעון הנצבר על סך 3,279 אלפי ₪ אשר כיסה גירעון נצבר ליום 01.01.2008 על סך 50 אלפי ₪ וגירעונות סופיים בתקציבים בלתי רגילים על סך 3,229 אלפי ₪.

ז. בשנת 2009 נתקבל מענק לכיסוי הגירעון הנצבר בתב"רים סופיים שהסתיימו בסך של 734 אלפי ₪. כמו כן, נתקבל מלווה לכיסוי גירעונות על סך 1,500 אלפי ₪ ובסך הכל 2,234 אלפי ₪ אשר הועברו לסגירת גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

ביאור 14 - חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות של הועדה המקומית לתכנון ובניה "שפלת הגליל"

א. המועצה מהוייבת בהשתתפות בתקציב הועדה המקומית לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (להלן - הועדה) באמצעות מכסות חיוב המחושבות באופן יחסי לגודל האוכלוסייה במועצה לעומת גודל האוכלוסייה 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. היטלי השבחה של המועצה הנגבים על ידי הועדה אינם מקוזזים ומוחזקים בוועדה לזכות המועצה עד לביצוע עבודות פיתוח על ידי המועצה.

ב. בשנת הדוח, חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות של הועדה נרשם לפי נתונים כספיים לא מבוקרים של הועדה. אשתקד, תיקנה המועצה בספריה את יתרת הועדה שנצברה בגין שנים קודמות בהתאם ליתרה בספרי הועדה. התיקון בסך 566 אלפי ₪ נרשם בשנת 2008 לתשלומים לא רגילים (ראה ביאור 4).

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

	מס	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים	
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי											
	1	ארנונה	3,346	9,654	3,715	(163)	9,122	5,881	3,241	64.5%	
	1.1	ארנונה למגורים	2,199	1,317	-	-	3,516	3,516			
	1.2	ארנונה אחרת	5,545	665	-	163	6,373	6,373			
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	11,090	11,636	3,715	-	19,011	5,881	13,130	30.9%	
	2	אגרת מים וביוב	1,159	2,558	-	156	3,873	2,803	1,070	72.4%	
	2.1	אגרת מים	1,158	68	-	(156)	1,070	1,070			
	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,317	2,626	-	-	4,943	2,803	2,140	56.7%	
	2.3	סה"כ מים	209	437	-	35	681	483	198	70.9%	
	4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	209	24	-	(35)	198	198			
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	13,825	14,723	3,715	-	24,833	9,167	15,666	36.9%	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי											
	4	עצמיות חינוך	2	55	-	(26)	31	2	29	6.5%	
	9	הטלי פיתוח	8	(8)	-	-	-	-	-	-	
	11	הטל ביוב	310	22,678	-	(11,000)	11,988	988	11,000	8.2%	
	12	מדי מים	209	628	-	(207)	630	424	206	67.3%	
	15	פינוי אשפה	23	34	-	(28)	29	-	29	-	
	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	552	(552)	-	11,261	11,261	-	11,261	-	
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,104	22,835	-	-	23,939	1,414	22,525	5.9%	
		סה"כ בשנת הדוח	14,929	37,558	3,715	-	48,772	10,581	38,191	21.7%	
		שנה קודמת	13,620	14,967	3,720	-	24,867	9,938	14,929	40.0%	
		שנתיים קודמות	15,272	15,613	5,229	-	25,656	12,036	13,620	46.9%	

(*) יתרת חובות המסופקים בגין ארנונה חושבה לפי אומדן מדויק. יתר החובות המסופקים, חושבה ההפרשה לפי 50% מיתרת החובות לסוף השנה.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	8,665	293	501	195	9,654
1.2	ארנונה אחרת	1,317	-	-	-	1,317
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	-	-	665	-	665
		9,982	293	1,166	195	11,636
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,350	103	68	37	2,558
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	-	-	68	-	68
	סה"כ מים	2,350	103	136	37	2,626
2.3	אגרת ביוב	425	21	-	(9)	437
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	-	-	24	-	24
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	12,757	417	1,326	223	14,723
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות הינוך	-	-	6	49	55
9	הטלי פיתוח	-	-	-	(8)	(8)
11	הטל ביוב	21,513	855	-	310	22,678
12	מדי מים	407	46	-	175	628
15	פינוי אשפה	7	-	-	27	34
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-	(552)	(552)
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	21,927	901	6	1	22,835
	סה"כ	34,684	1,318	1,332	224	37,558

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	-	-	-	3,477	238	-	3,715
1 1	ארנונה למגורים	-	-	-	3,477	238	-	3,715
2	סה"כ ארנונה	-	-	-	3,477	238	-	3,715
2	אגרת מים וביוב	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	-	-	-	3,477	238	-	3,715
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
		-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ	-	-	-	3,477	238	-	3,715

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2009

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	3,713	2,168	5,881
1.1	ארנונה למגורים	3,713	2,168	5,881
2	סה"כ ארנונה			
2	אגרת מים וביוב	1,370	1,433	2,803
2.1	אגרת מים	218	265	483
2.3	אגרת ביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,301	3,866	9,167
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	-	2	2
11	הטל ביוב	988	-	988
12	מדי מים	424	-	424
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,412	2	1,414
	סה"כ	6,713	3,868	10,581

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

חדוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009

באלפי ש"ח

<u>מים</u>		<u>ארנונה כללית</u>		<u>נתוני גביה מים וארנונה</u>
<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
938	1,159	4,925	5,545	גבית פיגורים
-	-	404	195	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
462	735	978	-	חיוב / זיכוי נוסף
130	68	916	501	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
-	-	(659)	-	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,530	1,962	6,564	6,241	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,054	1,433	2,615	2,168	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
476	529	3,949	4,073	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,407	2,350	9,196	9,982	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
15	37	49	-	חיוב / זיכוי נוסף
(682)	(579)	(1,597)	(163)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
61	103	272	293	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(3,061)	(3,715)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,801	1,911	4,859	6,397	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,118)	(1,370)	(3,263)	(3,713)	גביה שוטפת
(1,118)	(1,370)	(3,263)	(3,713)	סה"כ שנגבה
683	541	1,596	2,684	יתרת פיגורים לתקופה
1,159	1,070	5,545	6,757	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
68.89%	73.04%	39.84%	34.74%	% גביה מהפיגורים
62.08%	71.69%	67.15%	58.04%	% גביה מהשוטף
65.21%	72.37%	51.46%	46.53%	% גביה מהסה"כ

<u>אלפי קוב</u>	<u>אלפי קוב</u>	<u>נתוני פחת מים</u>
675	385	כמות המים שנרכשה / הופקה
561	308	כמות המים שנמכרה / חויבה
114	77	פחת (באלפי קוב)
16.89%	20.00%	% הפחת

(*) הנתונים בשנת 2009 מתייחסים לתקופה שעד ליום 31.07.2009.

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2009

באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>מיום</u>			<u>ביוב</u>			<u>אחרות</u>		
<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2009</u>
19,621	19,315	17,455	8,022	9,433	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה					
1,709	148	1,583	1,500	83	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה					
21,330	19,463	19,038	9,522	9,516	-	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח					
2,015	2,008	2,048	1,328	720	-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה					
19,315	17,455	16,990	8,194	8,796	-	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (י)					
1,645	2,246	2,647	908	1,739	-	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה					
<u>20,960</u>	<u>19,701</u>	<u>19,637</u>	<u>9,102</u>	<u>10,535</u>	<u>-</u>						

(*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>סכום פרעון כלל המלוות (**)</u>
2,015	2,008	2,048	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,094	1,031	950	קרן
312	390	454	ריבית
<u>3,421</u>	<u>3,429</u>	<u>3,452</u>	הצמדה
			<u>סה"כ</u>

<u>1,954</u>	<u>2,058</u>	<u>סה"כ</u>
1,954	2,058	בסעיף פרעון מלוות
<u>1,475</u>	<u>1,394</u>	בסעיף מפעלי הביוב
<u>3,429</u>	<u>3,452</u>	<u>סה"כ</u>

להלו תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,986	שנה ראשונה
2,626	שנה שניה
2,000	שנה שלישית
1,880	שנה רביעית
1,792	שנה חמישית
9,353	שנה שישית ואילך
<u>19,637</u>	<u>סה"כ</u>

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009

באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2008
					מתחת	מעל	
הכנסות	43,415	-	43,415	43,638	-	223	47,040
הוצאות	43,415	-	43,415	43,733	-	(318)	48,411
גרעון בשנת הדוח	-	-	-	(95)	-	(95)	(1,371)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית	16,273	14,059	32.22%	2,214	-	13,305	28.28%
1.1 גביה ישירה	10	2		8	-	31	0.07%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	988	1,314	3.01%	-	326	1,172	2.49%
1.3 העברות מקרנות הפיתוח	17,271	15,375	35.23%	2,222	326	14,508	30.84%
2 הכנסות מהממשלה	15,816	18,300	41.94%	-	2,484	17,348	36.88%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	7,871	7,333	16.80%	538	-	10,672	22.69%
2.2 מענק כללי	-	734	1.68%	-	734	3,279	6.97%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,457	1,896	4.34%	561	-	1,233	2.62%
2.5 מענקים מיוחדים							
	26,144	28,263	64.77%	1,099	3,218	32,532	69.16%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	43,415	43,638	100.00%	3,321	3,544	47,040	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009

באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	18,016	18,277	41.79%	-	261	18,874	38.99%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,927	3,532	8.08%	-	605	2,950	6.10%
3 הוצאות מימון	430	469	1.07%	-	39	409	0.84%
4 הוצאות תפעול	8,868	8,079	18.47%	789	-	9,511	19.65%
5 השתתפויות ותרומות	9,242	8,225	18.81%	1,017	-	8,555	17.67%
6 הוצאות חד פעמיות	542	965	2.21%	-	423	1,404	2.90%
7 פרעון מלוות	3,390	3,452	7.89%	-	62	3,429	7.08%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר (*)	-	734	1.68%	-	734	3,279	6.77%
סה"כ הוצאות	43,415	43,733	100.00%	1,806	2,124	48,411	100.00%

(*) ראה ביאור 13 (ו) ו-13 (ז).

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009

באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		6,411	6,815	(404)				(6,411)	(6,815)	(404)
2. שירותים מקומיים	2	7	3,930	3,630	300	604	703	99	(3,326)	(2,927)	399
3. שירותים ממלכתיים	3	8	21,673	22,102	(429)	15,961	18,523	2,562	(5,712)	(3,579)	2,133
4. מפעלים	4	9	5,514	4,064	1,450	5,241	4,712	(529)	(273)	648	921
5. בלתי רגילים	5	99	5,887	7,122	(1,235)	10	870	860	(5,877)	(6,252)	(375)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			43,415	43,733	(318)	21,816	24,808	2,992	(21,599)	(18,925)	2,674
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		11,271	9,601	(1,670)				11,271	9,601	(1,670)
2. מענקים כלליים	1.19		10,328	9,229	(1,099)				10,328	9,229	(1,099)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			21,599	18,830	(2,769)				21,599	18,830	(2,769)
סה"כ כללי			43,415	43,638	223					(95)	(95)
אי איזון תקציבי											(95)
הסטייה נטו עורף (גרעון)											(95)

מועצה מקומית כאבול

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

באלפי ש"ח

% מסה"ב	ביצוע 2008	עודף (גרעון)	% מסה"ב	ביצוע	תקציב	הסעיף
						הכנסות
						ארנונה
13%	5,878	(883)	14%	5,883	6,766	הנחות בארנונה (*)
9%	3,720	(785)	9%	3,715	4,500	מכירת מים
5%	2,172	(197)	7%	2,803	3,000	יתר עצמיות
6%	2,707	(85)	7%	2,840	2,925	משרד החינוך
30%	13,049	2,361	33%	14,075	11,714	משרד הרווחה
9%	3,776	61	9%	3,843	3,782	משרדים אחרים
1%	523	62	1%	382	320	מענק כללי
24%	10,672	(538)	17%	7,333	7,871	מענקים מיוחדים
3%	1,233	(561)	4%	1,896	2,457	תקבולים אחרים
0%	31	54	0%	134	80	
100%	43,761	(511)	100%	42,904	43,415	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,279	734		734	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	47,040	223		43,638	43,415	סה"כ הכנסות
						הוצאות
15%	6,851	(698)	16%	6,819	6,121	משכורות ושכר כללי
17%	7,594	(264)	16%	6,728	6,464	פעולות כלליות
6%	2,563	1,110	3%	1,490	2,600	רכישת מים
25%	11,151	437	25%	10,620	11,057	שכר חינוך
10%	4,364	(792)	11%	4,633	3,841	פעולות חינוך
2%	872		2%	838	838	שכר רווחה
9%	4,179	(61)	10%	4,235	4,174	פעולות רווחה
8%	3,429	(62)	8%	3,452	3,390	פרעון מלוות
1%	409	(39)	1%	469	430	מימון
8%	3,720	785	9%	3,715	4,500	הנחות בארנונה (*)
100%	45,132	416	100%	42,999	43,415	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,279	(734)		734	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר (**)
	48,411	(318)		43,733	43,415	סה"כ הוצאות
	(1,371)	(95)		(95)	-	עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) ראה ביאור 13 (ו) ו-13 (ז).

מועצה מקומית כאבול

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

נספח 4 לטופס 2

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרו 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 רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
117.28	10,943	93	112.56	10,605	94.22	90.00	-	חינוך עם תקן
117.28	208	2	112.56	215	1.91	-	-	חינוך ללא תקן
117.28	11,151	95	112.56	10,820	96.13	90.00	-	סה"כ חינוך
122.99	840	7	112.84	756	6.70	7.00	-	רווחה עם תקן
122.99	32	0	112.84	82	0.73	-	-	רווחה ללא תקן
122.99	872	7	112.84	838	7.43	7.00	-	סה"כ רווחה
306.67	1,840	6	292.54	1,843	6.30	6.50	-	יתר המשרות בכירים עם תקן
306.67	1,840	6	292.54	1,843	6.30	6.50	-	סה"כ יתר המשרות בכירים
96.71	2,913	30	87.24	2,346	26.89	25.50	-	יתר המשרות אחרים עם תקן
96.71	2,913	30	87.24	2,346	26.89	25.50	-	סה"כ יתר המשרות אחרים
131.59	4,753	36	126.21	4,189	33.19	32.00	-	סה"כ יתר המשרות
121.31	16,776	138	115.89	15,847	136.75	129.00	-	סה"כ נבחרים
825.00	825	1	632.00	632	1.00	1.00	-	פנסיונרים
109.57	1,122	10	148.87	1,709	11.48	11.00	-	הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
-	151	-	-	294	-	-	-	סה"כ עובדים בתקן
126.22	18,874	150	123.85	18,482	149.23	141.00	-	סה"כ כללי
126.22	18,874	150	123.85	18,482	149.23	141.00	-	

(1) אין בידי המועצה פרטים בדבר תקן כח אדם ייעודי.

(2) תקן כח האדם אושר על ידי מליאת המועצה ביום 17/03/2009 ועל ידי משרד הפנים ביום 31/12/2009.

(3) הנידול בשכר ממוצע פנסיונרים נובע מפרישת מזכיר המועצה והקיטון בשכר ממוצע נבחרים נובע מפדיון חופשה חד פעמי בשנת 2008.

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הפרש		ביצוע 2009		תקציב 2009		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
						הנהלה וכלליות
						6
						נבחרים 61
(60)	(0)	632	1	572	1	מנהל כללי 61
236	2	642	7	878	8	מנהל כספי 62
(49)	(1)	1,175	8	1,126	7	
127	1	2,449	15	2,576	16	סה"כ הנהלה וכלליות

						שירותים מקומיים
						7
						תברואה 71
(49)	(0)	226	1	177	1	תכנון ובנין עיר 73
(39)	(0)	399	2	360	1	נכסים ציבוריים 74
(107)	(1)	294	3	187	2	
(195)	(2)	919	6	724	4	סה"כ שירותים מקומיים

						שירותים ממלכתיים
						8
						מנהל החינוך 811
						חינוך 812
237	(0)	195	1	195	1	תרבות 82
67	(6)	10,625	95	10,862	89	בריאות 83
67	1	878	7	945	8	רווחה 84
(377)	(1)	697	4	320	3	
(3)	(0)	839	7	836	7	
(76)	(7)	13,234	115	13,158	108	סה"כ שירותים ממלכתיים

						מפעלים
						9
						מים 91
-	(0)	171	2	171	2	
-	(0)	171	2	171	2	סה"כ מפעלים

						גימלאים
(322)	(0)	1,709	11	1,387	11	
(466)	(8)	18,482	149	18,016	141	סה"כ כללי

(*) הסך הנייל כולל פיצויים בסך 294 אלפי ₪.

הפרש עלויות	ביצוע 2009		תקציב 2009		רכישת שרותי כוח אדם
	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	
170	-	1	170	1	

מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.88%	10,735	55.56%	10,269	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.58%	298	1.08%	200	שעות נוספות - רשומות
0.80%	151	1.59%	293	פיצויי פיטורין
1.88%	354	1.76%	325	אחזקת רכב
5.59%	1,055	8.58%	1,586	תשלומי פנסיה
14.10%	2,662	12.70%	2,347	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.83%	15,255	81.27%	15,020	סה"כ שכר ותשלומים
3.31%	624	3.02%	558	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.91%	1,870	9.95%	1,839	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	1,125	5.76%	1,065	מס שכר ומס מעסיקים
19.17%	3,619	18.73%	3,462	סה"כ נלוות
100.00%	18,874	100.00%	18,482	סה"כ כללי

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

2008	2009	
18,874	18,482	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
-	(317)	מימוש הפרשה בגין זכויות פנסיה למזכיר המועצה שפרש
-	112	הפרשה להבראה - חציון שני לשנת 2009
18,874	18,277	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		<u>הסקטור</u>
<u>תעריף משוקלל</u>	<u>תעריף משוקלל</u>	<u>תעריף משוקלל</u>	<u>תעריף מינימום (*)</u>	
28.01	28.00	29.30	29.09	מגורים
28.00	28.58	29.88	20.82	תעשייה
38.09	58.78	60.99	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
411.08	411.08	428.57	388.40	בנקים וחברות ביטוח
-	-	-	32.14	מלונות
-	-	-	1.19	חניונים
-	-	-	38.55	מלאכה
16.17	11.42	15.72	-	נכסים אחרים
3.5690	3.5137	3.8717	0.0092	קרקע תמוסה למ"ר
-	-	-	0.0081	קרקע חקלאית למ"ר
-	-	-	0.0101	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)

מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2008	תקציב 2009	
				תקבולים:
17.38%	1,668	9,598	11,266	11 מיסים
(13.25)%	(1,577)	11,905	10,328	19 מענקים כלליים
(10.41)%	(1,384)	13,298	11,914	31 חינוך
30.79%	810	2,631	3,441	41 מים
14.65%	230	1,570	1,800	47 מפעל הביוב
(99.70)%	(3,306)	3,316	10	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(20.59)%	(604)	2,934	2,330	61 מנהל כללי
(20.81)%	(449)	2,158	1,709	62 מנהל כספי
(19.40)%	(201)	1,036	835	73 תכנון ובנין העיר
337.50%	216	64	280	76 שרותים עירוניים שונים
(36.09)%	(3,325)	9,212	5,887	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

תשוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

<u>סטיה</u> %	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2008</u> אלפי ש"ח	<u>ביצוע 2009</u>	
(22.48)%	(2,676)	11,905	9,229	תקבולים:
22.65%	596	2,631	3,227	19 מענקים כלליים
(73.76)%	(2,446)	3,316	870	41 מים
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(21.98)%	(645)	2,934	2,289	61 מנהל כללי
(27.56)%	(280)	1,016	736	74 נכסים ציבוריים
(37.93)%	(1,226)	3,232	2,006	91 מים
(11.20)%	(228)	2,036	1,808	97 מפעל הביוב
(22.69)%	(2,090)	9,212	7,122	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

<u>סטיה</u> %	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2009</u> אלפי ש"ח	<u>תקציב 2009</u>	
(14.81)%	(1,668)	9,598	11,266	תקבולים:
(10.64)%	(1,099)	9,229	10,328	11 מיסים
20.48%	2,440	14,354	11,914	19 מענקים כלליים
(18.22)%	(328)	1,472	1,800	31 חינוך
				47 מפעל הביוב
8,600.00%	860	870	10	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
16.97%	290	1,999	1,709	62 מנהל כספי
(37.36)%	(439)	736	1,175	74 נכסים ציבוריים
(39.69)%	(1,320)	2,006	3,326	91 מים
20.98%	1,235	7,122	5,887	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2009		הביצוע עד 31.12.2008		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
											הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
-	250	132	-	(118)	118	-	118	118	716	1,051	2,254	1,963	4,677	73	תכנון ובנין עיר	1	-	1
5	1,714	1,670	5	(44)	155	111	2,970	3,014	716	1,051	2,254	1,963	4,677	74	נכסים ציבוריים	9	2	7
169	5,219	4,228	169	(991)	991	-	7,769	8,760	6,982	7,605	787	1,155	12,819	81	חינוך	7	3	4
574	-	-	412	(162)	162	-	6,165	6,327	-	-	6,165	6,327	5,753	82	תרבות	1	-	1
-	837	837	-	-	-	-	163	163	-	-	163	163	1,000	91	מים	1	-	1
-	375	374	-	(1)	1	-	1,323	1,324	167	175	1,156	1,149	1,700	97	מפעל הביוב	2	-	2
-	-	-	-	-	-	-	1,500	1,500	1,500	1,500	-	-	1,500	99	לא רגילים	1	1	-
748	8,395	7,241	586	(1,316)	1,427	111	19,890	21,206	9,365	10,331	10,525	10,875	27,699		סה"כ	22	6	16
175	-	-	175	-	-	-	2,630	2,630	-	-	-	-	2,455		תב"רים שנסתיימו	6	6	-
573	8,395	7,241	411	(1,316)	1,427	111	17,260	18,576	9,365	10,331	10,525	10,875	25,244		סה"כ נטו	16		16

מועצה מקומית כאבול

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה בשנת 2009

(באלפי ₪)

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2009</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים:</u>		
היחידה לאיכות הסביבה גליל טמרה	35	35
כיבוי אש - א.ע. גליל	173	202
הועדה לבנין עיר	400	434
רשות ניקוז גליל מערבי	60	60
מרכז השלטון מקומי	20	20
מרכז טיהור שפכים בכרמיאל	390	271
<u>הג"א ארצי</u>	51	40
	<hr/> 1,129	<hr/> 1,062
<u>אירגוני ספורט:</u>		
עמותה לקידום הספורט והתרבות בכפר כאבול - הפועל בני כאבול	100	45
מועדון הספורט לכדורגל כאבול - מכבי עירוני כאבול	100	98
קבוצות כדור סל	-	36
	<hr/> 200	<hr/> 179
<u>תרבות ונוער:</u>		
אנסאן - עמותה למחקר, ייעוץ ושירותי חינוך ותרבות (ע.ר.)	15	7
<u>השתתפויות אחרות:</u>		
רווחה	3,273	3,198
הנחות ארנונה	4,500	3,715
העמותה לקידום מקצועי	65	58
השתתפות בתקציב ועד עובדי המועצה	60	6
	<hr/> 7,898	<hr/> 6,977
	<hr/> 9,242	<hr/> 8,225

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2