

17

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008  
במועצה מקומית כאבול**

פשיטת חסנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

03.11.2009

**נתקבל**

סימננו .....

## מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואה החשבון המבקר</u>
	<u>ג. 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-17	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
23	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
24-25	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 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
32	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
33	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
34	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2008

# נימר נאסר ושות', רואי - חשבון ויועצים עסקיים

## Nimer nasser & Co, Certified Public Accountants (Isr)

- נימר נאסר, ר"ח,
- רמזי נאסר, ר"ח, משפטן
- ראמי נאסר, ע"ד

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

א.נ.,

### הנדון: מועצה מקומית כאבול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרתי את הדוח הכספי המצורף של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכולל את המאזן ליום 31 בדצמבר 2008 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה הקודמת, בוקרו על ידי רואה חשבון אחר. חוות דעתי על הדוח הכספי הנ"ל שנחתמה ביום 7 בדצמבר 2008, הייתה מסוייגת בשל נתוני שנת 2006.

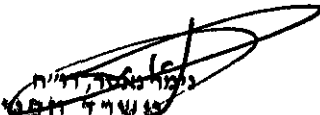
כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמת של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מחוות בסיס דוח השונה מכללי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

לדעתי, הדוח הכספי הנ"ל משקף באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי, הנני 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 לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 7,464 אלפי ₪ ומהווה 50% מסך כל יתרות החייבים לסוף השנה.

נצרת, 30/09/2009

  
נימר נאסר, ר"ח  
משרד הפנים  
מנהל אגף בכיר לביקורת  
ברשויות המקומיות

03.11.2009

נתקבל

סימננו .....

Tamra	24930	טמרה	Nazareth	16100	נצרת
Arabian Bank		מעל בנק ערבי לשעבר	PO Box	2119	ת"ד
Main St.		רחי ראשי	Paulos 6 St.		רחי פאולוס השישי
Tel-Fax:	04-9944976	טלפקס:	Tel:	04-6573013, 04-6571424	טל':
Email:	nasercpa@netvision.net.il	דואר אלקטרוני:	Fax:	04-6559965	פקס:

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008

### באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
3,068	1,692	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,879	895	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,566	639	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,513</u>	<u>3,226</u>		
-----	-----		
155	155	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
-----	-----		
100	100	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
-----	-----		
5,519	50		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,277)	(50)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(192)	1,371		שינויים ביתרה לתחילת השנה
-----	-----		גרעון (עודף) בשנת הדוח
50	1,371		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-----	-----		
9,383	6,320	3 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שתסתיימו</u>
-----	-----		
407	350	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
-----	-----		
<u>16,608</u>	<u>11,522</u>		
-----	-----		
20,960	19,701	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
-----	-----		<u>עומס המלוות</u>
9,609	13,525	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,011	1,404		חובות פתוחים
<u>13,620</u>	<u>14,929</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
-----	-----		

# מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008

## באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>תחייבויות שוטפות</u>
1,267	1,033	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
13,751	9,689	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
631	127	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>15,649</u>	<u>10,849</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
859	573	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>859</u>	<u>573</u>		
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>100</u>	<u>100</u>	3 (ח)	

<b>16,608</b>	<b>11,522</b>
---------------	---------------

~~ראש המועצה כאבול  
מר חסן בוקאעי~~

ראש המועצה:   
 גזבר המועצה:   
 תאריך אישור הדוחות:   
 מועצה מקומית כאבול  
 30/09/2009  
 مجلس كا بول المحلي  
 הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

נשיא חסנים  
 ומנהל עבודות  
 ברשויות המקומיות

03.11.2009

נתקבל

סימנו .....

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק	
				<b>6</b>					<b>1</b>	
				<b>הנהלה וכליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>	
2,822	2,934	2,771		61	12,284	9,598	11,500		11 מיסים	
2,191	2,158	2,329		62	4	4	5		12 אגרות	
793	409	430		63	11,577	11,905	10,268		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
1,990	1,954	2,248		64						
				פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)						
<u>7,796</u>	<u>7,455</u>	<u>7,778</u>						<u>23,865</u>	<u>21,507</u>	<u>21,773</u>
				<b>7</b>					<b>2</b>	
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>	
1,232	1,365	1,208		71	11	32	50		21 תברואה	
255	327	257		72					22 שמירה וביטחון	
979	1,036	931		73	294	300	400		23 תכנון ובנין העיר	
1,453	1,016	1,371		74	42	51	60		24 נכסים ציבוריים	
504	64	405		76	121	19	50		26 שרותים עירוניים שונים	
<u>4,423</u>	<u>3,808</u>	<u>4,172</u>						<u>468</u>	<u>536</u>	<u>560</u>
				<b>8</b>					<b>3</b>	
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>	
15,540	15,515	14,438	7	81	13,561	13,298	12,386	7	31 חינוך	
1,305	1,301	1,257		82	70	285	155		32 תרבות	
519	518	494		83	14	116	160		33 בריאות	
4,002	5,051	4,119	6	84	3,001	3,776	2,876	6	34 רווחה	
105	82	80		85						
<u>21,471</u>	<u>22,467</u>	<u>20,388</u>						<u>16,646</u>	<u>17,475</u>	<u>15,577</u>
				<b>9</b>					<b>4</b>	
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>	
2,576	3,232	3,083		91	3,117	2,631	3,600		41 מים	
296	201	231		93	10				42 בתי מטבחים	
2,015	2,036	1,958		97	1,706	1,570	1,700		43 נכסים	
				מפעל הביוב					47 מפעל חביוב	
<u>4,887</u>	<u>5,469</u>	<u>5,272</u>						<u>4,833</u>	<u>4,206</u>	<u>5,300</u>
10,827	9,212	5,610	4	<b>99</b>	3,784	3,316	10	4	<b>5</b>	
				<b>תשלומים בלתי רגילים</b>					<b>תקבולים בלתי רגילים</b>	
<u>49,404</u>	<u>48,411</u>	<u>43,220</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>49,596</u>	<u>47,040</u>	<u>43,220</u>		<b>סה"כ כללי</b>	

49,596	47,040	43,220	סה"כ תקבולים
49,404	48,411	43,220	סה"כ תשלומים
192	(1,371)	--	(גרעון) עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2008

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

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
1,520	2,357	השתתפות הממשלה
1,866	945	השתתפות מוסדות
89	1,167	מקורות עצמיים ואחרים
1,709	148	מלוות שנתקבלו
204	166	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>5,388</u>	<u>4,783</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
4,010	4,726	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,500	--	העברת מלוות
<u>5,510</u>	<u>4,726</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(122)</u>	<u>57</u>	<b>ערך (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
8,479	6,677	תקבולים
8,764	7,084	תשלומים
<u>(285)</u>	<u>(407)</u>	<b>יתרות זמניות נטו לתחילת השנה</b>
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u></b>
6,677	10,525	תקבולים
7,084	10,875	תשלומים
<u>(407)</u>	<u>(350)</u>	<b>יתרות זמניות נטו לסוף השנה</b>
		<b><u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u></b>
131	424	עודפי מימון זמניים
538	774	גרעונות מימון זמניים
<u>(407)</u>	<u>(350)</u>	
<u>7,190</u>	<u>935</u>	<b>(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח  
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

### באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>התאמה</u>	
			<b><u>הכנסות</u></b>
47,672	45,868	1	מתקציב רגיל
5,299	3,616	2	מתקציב בלתי רגיל
2,129	1,433	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>55,100</u>	<u>50,917</u>		<b>סך כל ההכנסות</b>
			<b><u>הוצאות</u></b>
49,315	47,791	4	תקציב רגיל
5,510	4,726		תקציב בלתי רגיל
--	--	5	מקרון לעבודות פיתוח
<u>54,825</u>	<u>52,517</u>		<b>סך כל ההוצאות</b>
<u>275</u>	<u>(1,600)</u>		<b>עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)</b> <b>עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב</b>
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
192	(1,371)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(122)	57		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>70</u>	<u>(1,314)</u>		
<u>205</u>	<u>(286)</u>		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>275</u>	<u>(1,600)</u>		(גרעון) עודף כללי



## מועצה מקומית כאבול

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	
			<b><u>התאמה מס':</u></b>
<b><u>2007 - באלפי ש"ח</u></b>	<b><u>2008 - באלפי ש"ח</u></b>		
49,596	47,040		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(493)	--		בניכוי - החזרות מקרן היטל השבחה
(1,431)	(1,172)		בניכוי - החזרות מקרן היטלי ביוב
<b><u>47,672</u></b>	<b><u>45,868</u></b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
5,388	4,783		סה"כ הכנסות בתקציב תבלתי הרגיל:
(89)	(54)		בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
5,299	(1,113)		בניכוי - השתתפות הקרן לעבודות פיתוח בתב"רים
	<b><u>3,616</u></b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
2,129	1,999		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(566)		העברה מהתקציב הרגיל
<b><u>2,129</u></b>	<b><u>1,433</u></b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
49,404	48,411		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(89)	(54)		בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
	(566)		בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בקרן לעבודות פיתוח
<b><u>49,315</u></b>	<b><u>47,791</u></b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
1,924	2,285		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,924)	(1,172)		העברה לתקציב הרגיל
	(1,113)		העברה לתב"רים

# מועצה מקומית כאבול

## ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- 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. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשייח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במחלף השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במחלף השנה

- ו. התקציב לשנת 2008 על סך 43,220 אלפי ₪ אושר על ידי מליאת המועצה ביום 06/02/2008 ועל ידי משרד הפנים ביום 18/12/2008.
- ז. למועצה מונה ביום 22.08.2004 חשב מלווה ושהוחלף ביום 01.01.2008.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. תלוואות שנתקבלו

- (1) תלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) חמאזן אינו כולל את יתרת התלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן התלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות 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 מאזוני.
- (6) תלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בחוצאות מפעל הביוב.

## מועצה מקומית כאבול

### ג. 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.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ו. רישום הוצאות

- (1) הוצאות 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 באור 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 המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

### ז. 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 המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

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.

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו כנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה ובשיעור של 50% מיתרת החייבים לסוף השנה.

# מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

2007 2008

4	2
1,282	1,686
1,937	159
<u>3,223</u>	<u>1,847</u>
155	155
<u>3,068</u>	<u>1,692</u>
<u>1,006</u>	<u>143</u>

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
 בנקים מסחריים  
 בנק אוצר השלטון המקומי  
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, אשר תוקפה פג ביום 1 ביולי 2007 נקבע כי רשות מקומית לא תשתמ בחקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2007	2008
244	617
31	201
1,583	50
21	27
<u>1,879</u>	<u>895</u>

### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
 משרד העבודה והרווחה  
 משרד הפנים  
 עיקולים

2007	2008
1,403	425
163	214
<u>1,566</u>	<u>639</u>

### ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

הועדה המקומית לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 14)  
 תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים

2007	2008
100	100
<u>100</u>	<u>100</u>

### ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מלאי מחסן בלתי מתוקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2007	2008
1,267	1,033
<u>1,267</u>	<u>1,033</u>

### ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

2007	2008
4,671	3,646
3,461	1,947
1,150	1,065
4,335	2,554
134	477
<u>13,751</u>	<u>9,689</u>

### ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
 עובדים וניכויים לשלם  
 מוסדות וזכאים שונים  
 המחאות ושטרות לפירעון  
 התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)

2007	2008
631	--
--	127
<u>631</u>	<u>127</u>

### ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

הכנסות מראש  
 משרד החינוך - הכנסות מראש

## מועצה מקומית כאבול

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
<u>100</u>	<u>100</u>	
		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
		<u>סכומים לחקטנת גירעון</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	מענקים לחקטנת גירעון (ראח גם ביאור 13 (ו))
3,077	50	מלוות לחקטנת גירעון
1,500	--	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גירעון
700	--	
<u>5,277</u>	<u>50</u>	
<u>5,277</u>	<u>50</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>
		<u>גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	יתרה לתחילת השנה
9,179	9,383	הוסף – סגירת גירעונות זמניים בתב"רים לסופיים
204	166	הפחת – מענקים לחקטנת גירעון (ראח באור 13 (ו))
--	(3,229)	יתרה לסוף השנה
<u>9,383</u>	<u>6,320</u>	

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	
3,077	3,279	--	<b>תקבולים לא רגילים</b>
--	31	--	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10	6	10	חוזר משנים קודמות
493	--	--	תקבולי מימון
190	--	--	חוזרות מקרן חיטל השבחה
14	--	--	חלוקת עודפי הכנסות מהועדה לתיכנון ובניה
<b>3,784</b>	<b>3,316</b>	<b>10</b>	תקבולים אחרים
<b>ביצוע 2007</b>	<b>ביצוע 2008</b>	<b>תקציב 2008</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
3,077	3,279	--	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
5,229	3,720	4,500	(ראה באור 13 ו))
1,128	1,122	1,110	הנחות במיסים
111	152	--	תשלומי פנסיה
700	--	--	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
85	--	--	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
497	939	--	הפרשה למסים בגין שנים קודמות
<b>10,827</b>	<b>9,212</b>	<b>5,610</b>	תשלומים אחרים (*)
--	566	--	<b>(*) הרכב תשלומים אחרים:</b>
--	349	--	תיקון טיפול בגיו הועדה לתכנון ובניה (באור 14)
--	24	--	הפרשה לתביעות משפטיות תלויות
186	--	--	ביטול הכנסות לקבל משנים קודמות
311	--	--	ריבית לקרנות השתלמות
<b>497</b>	<b>939</b>	<b>--</b>	תשלומים אחרים

סה"כ

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

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

	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	
	859	1,924	--	--	--	1,924	--	2,129	--	--	--	--	2,129	654	<b>שם הקרן</b>
	412	1,113	--	--	--	--	1,113	978	--	566	--	--	412	547	סה"כ שנה קודמת
	76	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	76	קרן הטל השבחה
	--	1,172	--	--	--	1,172	--	1,021	--	--	--	--	1,021	151	קרן ממכירת נכסים
	85	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	85	קרן ביוב
															קרן עודפי תב"רים סופיים
	573	2,285				1,172	1,113	1,999		566			1,433	859	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 שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% כך שחעלויות 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. המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
- ב. ההכנסות במפעל המים כוללות חיובים גם בגין צריכת המים של מוסדות המועצה אשר בשנת 2008 הסתכמו בסך של 231 אלפי ₪ (אשתקד - 235 אלפי ₪), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרק נכסים ציבוריים.

#### ביאור 9 - תאגידים עירוניים

- א. ביום 10 למרץ 2009, אישרה המועצה את השתתפותה בהקמת "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ" (להלן - "התאגיד") יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאזור. באותה ישיבה של המועצה אושר התקנון והסכם המייסדים עם אותו תאגיד.
- ב. ביום 23 למרץ 2009, חתמה המועצה על הסכם העברת הנכסים לתאגיד הנייל תמורת 22,869 אלפי ₪ כאשר 60% מהסכום הנייל, קרי 13,728 אלפי ₪, שולם למועצה באמצעות חקצאת 683 בנות 1 ₪ ע.ג. לכל מניח ו- 40% מהסכום הנייל, קרי 9,147 אלפי ₪ נרשם כהלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים תוך 15 שנים בהתאם לחסכם בין הצדדים.
- ג. חלקה של המועצה בתאגיד הינו 6.83%. ביצוע ההסכם הנייל נקבע ליום 1 באוגוסט, 2009.

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

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2008 מסתכמת לסך של 671 אלפי ₪ (אשתקד - 548 אלפי ₪).
- ב. אין למועצה מידע בדבר התחייבות לפנסיה צוברת לגבי עובדיה.
- ג. התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2008 מסתכמת לסך של 188 אלפי ₪ אשתקד 279 אלפי ₪.

#### ביאור 11 - שעבודים

תאריך המישכון	שום הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השיעבוד	הסכום המשועבד באלפי ₪
1993-2008	אוצר השלטון המקומי	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה
9.02.2000	בנק ערבי ישראלי בע"מ	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה

#### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה, עומדות כנגד המועצה 11 תביעות על סך 887 אלפי ₪ אשר בחלקן אינן מכוסות על ידי חברות ביטוח. התביעות העומדות נגד המועצה הינן בגין נזקין, הריסת מבנים, צווי הפסקת בניה, שכר וניכויים. בהסתמך על חוות דעתו של היועץ משפטי של המועצה, נערכה הפרשה בגין תביעות משפטיות תלויות על סך של 477 אלפי ₪. ובגין יתרת התביעות בסך של 410 אלפי ₪ לא נערכה הפרשה בספרים היות ובשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.



## מועצה מקומית כאבול

### 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 ההבראה, חתמה המועצה עם משרד הפנים ביום 01.08.2007 על הסדר הבראה חדש לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה ולאיוון התקציב השוטף משנת 2007 ואילך. החסדר אושר במליאת המועצה.

ג. להלן הטיפול בגירעון הנצבר בהתאם להסדר האחרון:

<u>אלפי ₪</u>	
21,400	גירעון נצבר ליום 31.12.2005
32	גירעון שוטף לשנת 2006 (לא מבוקר)
(4,400)	פחות-חוב מתגלגל (א)
17,032	סה"כ גירעונות לטיפול
(1,700)	פחות-גביית פיגורי ארנונה והעברה לכיסוי הגירעון הנצבר (ב)
(3,990)	פחות-מענקים לכיסוי הגירעון הנצבר שנתקלו בשנת 2006
(2,215)	פחות-הלוואות לכיסוי הגירעון הנצבר שנתקבלו בשנת 2006
9,127	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 4,475 אלפי ₪.

ה. בתום תוכנית ההבראה, 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 ₪.

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

א. המועצה מחוייבת בהשתתפות בתקציב הועדה המקומית לתיכנון 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 בועדה לזכות המועצה עד לביצוע עבודות פיתוח על ידי המועצה.

ב. בשנת הדוח, תיקנה המועצה בספריה את יתרת הועדה שנצבר בגין שנים קודמת והיתרה ליום 31.12.2008 תואמת את ספרי הועדה. התיקון בסך של 566 אלפי ₪ נרשם בשנת 2008 לתשלומים לא רגילים (ראה ביאור 4).

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2008

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

מ.ס.	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 - ב לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה (**)	3,906	9,657	3,720	(619)	9,224	5,878	3,346	63.7%
1.1	ארנונה למגורים	1,019	1,180			2,199		2,199	
1.2	ארנונה אחרת	4,926			619	5,545		5,545	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	9,851	10,837	3,720		16,968	5,878	11,090	34.6%
2	סה"כ ארנונה	938	2,613		(220)	3,331	2,172	1,159	65.2%
2.1	אגרת מים וביוב	938			220	1,158		1,158	
2.2	אגרת מים	1,876	2,613			4,489	2,172	2,317	48.4%
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	140	537	(69)		608	399	209	65.6%
4	אגרת ביוב	140			69	209		209	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	12,007	13,987	3,720		22,274	8,449	13,825	37.9%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות הינדך	25	6		(25)	6	4	2	66.7%
9	הטלי פיתוח	8				8		8	
11	הטל ביוב	540	563		228	1,331	1,021	310	76.7%
12	מדי מים	219	404		45	668	459	209	68.7%
16	אחרות ושונות	13	7		8	28	5	23	17.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	808			(256)	552		552	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,613	980			2,593	1,489	1,104	57.4%
	סה"כ בשנת הדוח	13,620	14,967	3,720		24,867	9,938	14,929	40.0%
	שנה קודמת	15,272	15,613	5,229		25,656	12,036	13,620	46.9%
	שנתיים קודמות	16,370	14,913	5,633		25,650	10,378	15,272	40.5%

(\*) אין מעקב במועצה אחרי חובות מסופקים ואינם מסומנים על ידי מערכת הגבייה. החובות המסופקים נרשמו בהתאם להערכת המועצה ובאופן עקבי לשנה הקודמת לפי 50% מיתרת החייבים.  
 (\*\*) אין בידי אגף הגבייה של המועצה אפשרות לפיצול התנועה בארנונה לפי: ארנונה למגורים וארנונה אחרת.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2008

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה (*)	8,016	272	916	453	9,657
1.1	ארנונה למגורים	1,180				1,180
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	9,196	272	916	453	10,837
2	אגרת מים וביוב	2,407	61	130	15	2,613
2.1	אגרת מים	2,407	61	130	15	2,613
	סה"כ מים					
2.3	אגרת ביוב	518	16	18	(15)	537
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	12,121	349	1,064	453	13,987
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך			6		6
11	הטל ביוב			479	84	563
12	מדי מים			363	41	404
16	אחרות ושונות			11	(4)	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי			859	121	980
	סה"כ	12,121	349	1,923	574	14,967

(\*) אין בידי אגף הגבייה של המועצה אפשרות לפיצול התנועה בארנונה לפי : ארנונה למגורים וארנונה אחרת.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2008

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

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שחרורים והנחות
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה							
1 1	ארנונה למגורים							3,720
	סה"כ ארנונה							3,720
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי							3,720
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
	סה"כ							3,720

(\*) אין בידי אגף הגבייה של המועצה אפשרות לביצוע התנועה בארנונה לפי ארנונה למגורים וארנונה אחוזה.  
 (\*\* באגף הגבייה של המועצה אין חלוקה בין הנחות על פי דין לבין הנחות ועדה.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2008

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	3,263	2,615	5,878
1.1	ארנונה למגורים	3,263	2,615	5,878
2	סה"כ ארנונה			
2	<b>אגרת מיס וביוב</b>	1,118	1,054	2,172
2.1	אגרת מיס	215	184	399
2.3	אגרת ביוב	4,596	3,853	8,449
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך		4	4
11	הטל ביוב		1,021	1,021
12	מדי מיס		459	459
16	אחרות ושונות		5	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		1,489	1,489
	סה"כ	4,596	5,342	9,938

(\*) אין בידי אגף הגביה של המועצה אפשרות לפיצול התנועה בארנונה לפי : ארנונה למגורים וארנונה אחרת

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2008

זוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>מים</u>		<u>ארנונה כללית</u>		<u>נתוני גביה מים וארנונה</u>
2007	2008	2007	2008	
969	938	5,972	4,925	<u>גבית פיגורים</u>
32	462	(211)	404	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
159	130	981	978	חיוב / זיכוי נוסף
1,160	1,530	(3,194)	(659)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,160	1,054	3,548	6,564	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	476	3,331	2,615	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		217	3,949	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,519	2,407	9,057	9,196	<u>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</u>
(39)	15	45	49	חיוב / זיכוי נוסף
	(682)	1,046	(1,597)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
45	61	319	272	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,525	1,801	(2,035)	(3,061)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,432	4,859	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,587)	(1,118)	(3,724)	(3,263)	גביה שוטפת
(1,587)	(1,118)	(3,724)	(3,263)	סה"כ שנגבח
938	683	4,708	1,596	יתרת פיגורים לתקופה
938	1,159	4,925	5,545	<u>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</u>
100.00%	68.89%	93.88%	39.84%	% גביה מהפיגורים
62.85%	62.08%	44.17%	67.15%	% גביה מהשוטף
74.55%	65.21%	58.89%	51.46%	% גביה מחסה"כ
<u>אלפי קוב</u>	<u>אלפי קוב</u>			<u>נתוני פחת מים</u>
660	675			כמות המים שנרכשה / הופקה
556	561			כמות המים שנמכרה / חויבה
104	114			פחת (באלפי קוב)
15.76%	16.89%			% הפחת

## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>מיס</u>			
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	
17,101	19,621	19,315	9,270	10,045		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,343	1,709	148		148		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
21,444	21,330	19,463	9,270	10,193		
1,823	2,015	2,008	1,248	760		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
19,621	19,315	17,455	8,022	9,433		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,353	1,645	2,246	701	1,545		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>20,974</b>	<b>20,960</b>	<b>19,701</b>	<b>8,723</b>	<b>10,978</b>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

(\*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>			
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
1,823	2,015	2,008	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
991	1,094	1,031	קרן
378	312	390	ריבית
<b>3,192</b>	<b>3,421</b>	<b>3,429</b>	הצמדה
			<b>סה"כ</b>

<u>(**) התאמה לטופס 2:</u>		
1,990	1,954	
1,431	1,475	בסעיף פרעון מלוות
<b>3,421</b>	<b>3,429</b>	בסעיף מפעלי הביוב
		<b>סה"כ</b>

### לחלו תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,177	שנה ראשונה
2,304	שנה שנייה
2,304	שנה שלישית
1,711	שנה רביעית
1,604	שנה חמישית
9,601	שנה שישית ואילך
<b>19,701</b>	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2007
					מתחת	מעל	
הכנסות	43,220		43,220	47,040			49,596
הוצאות	43,220		43,220	48,411			49,404
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(1,371)			192

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2007
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה (*)	16,473	13,305	28.28%	3,168			15,922
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		31	0.07%		31		707
1.3 העברות מקרנות הפיתוח (*)	1,172	1,172	2.49%				1,924
	17,645	14,508	30.84%	3,168	31		18,553
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	15,307	17,348	36.88%	2,041			16,389
2.2 מענק כללי	9,009	10,672	22.69%	1,663			11,175
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		3,279	6.97%	3,279			3,077
2.5 מענקים מיוחדים	1,259	1,233	2.62%	26			402
	25,575	32,532	69.16%	26	6,983		31,043
סה"כ הכנסות לפי מקורות (*) מויין מחדש.	43,220	47,040	100.00%	3,194	7,014		49,596



## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2007	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	17,986	18,874	38.99%	888		17,273	34.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,032	2,950	6.10%	82		3,648	7.39%
3 הוצאות מימון	430	409	0.84%	21		793	1.61%
4 הוצאות תפעול	8,879	9,511	19.65%	632		9,623	19.48%
5 השתתפויות ותרומות	8,871	8,555	17.67%	316		9,709	19.65%
6 הוצאות חד פעמיות	320	1,404	2.90%	1,084		1,860	3.76%
7 פרעון מלוות	3,702	3,429	7.08%	273		3,421	6.92%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		3,279	6.77%	3,279		3,077	6.23%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>43,220</b>	<b>48,411</b>	<b>100.00%</b>	<b>692</b>	<b>5,883</b>	<b>49,404</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לסופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכלליות	6		7,778	7,455	323	7,778	7,455	323	(7,778)	(7,455)	323
2. שירותים מקומיים	7	2	4,172	3,808	364	4,172	3,808	364	(3,612)	(3,272)	340
3. שירותים ממלכתיים	8	3	20,388	22,467	(2,079)	20,388	22,467	(2,079)	(4,811)	(4,992)	(181)
4. מפעלים	9	4	5,272	5,469	(197)	5,272	5,469	(197)	28	(1,263)	(1,291)
5. בלתי רגילים	99	5	5,610	9,212	(3,602)	5,610	9,212	(3,602)	(5,600)	(5,896)	(296)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			43,220	48,411	(5,191)	43,220	48,411	(5,191)	(21,773)	(22,878)	(1,105)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ושירה	1		11,505	9,602	(1,903)	11,505	9,602	(1,903)	11,505	9,602	(1,903)
2. מענקים כלליים	1.19		10,268	11,905	1,637	10,268	11,905	1,637	10,268	11,905	1,637
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			21,773	21,507	(266)	21,773	21,507	(266)	21,773	21,507	(266)
סה"כ כללי			43,220	47,040	3,820	43,220	47,040	3,820	(5,191)	(1,371)	(1,371)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)											(1,371)

## מועצה מקומית כאבול

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2007	% מסה"כ
ארנונה	7,000	5,878	13%	(1,122)	7,055	15%
הנחות בארנונה (*)	4,500	3,720	9%	(780)	5,229	11%
מכירת מים	3,250	2,172	5%	(1,078)	2,747	6%
יתר עצמיות	2,895	2,707	6%	(188)	2,815	6%
משרד החינוך	12,176	13,049	30%	873	13,226	28%
משרד הרווחה	2,876	3,776	9%	900	2,982	6%
משרדים אחרים	255	523	1%	268	181	0%
מענק כללי	9,009	10,672	24%	1,663	11,175	24%
מענקים מיוחדים	1,259	1,233	3%	(26)	402	1%
תקבולים אחרים		31	0%	31	707	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	43,220	43,761	100%	541	46,519	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		3,279		3,279	3,077	
סה"כ הכנסות	43,220	47,040		3,820	49,596	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	6,609	6,851	15%	(242)	6,493	14%
פעולות כלליות	6,918	7,594	17%	(676)	7,512	16%
רכישת מים	2,504	2,563	6%	(59)	2,055	4%
שכר חינוך	10,520	11,151	25%	(631)	10,038	22%
פעולות חינוך	3,918	4,364	10%	(446)	5,502	12%
שכר רווחה	857	872	2%	(15)	742	2%
פעולות רווחה	3,262	4,179	9%	(917)	3,260	7%
פרעון מלוות	3,702	3,429	8%	273	3,421	7%
מימון	430	409	1%	21	793	2%
חד פעמיות					1,282	3%
הנחות בארנונה (**)	4,500	3,720	8%	780	5,229	11%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	43,220	45,132	100%	(1,912)	46,327	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		3,279		(3,279)	3,077	
סה"כ הוצאות	43,220	48,411		(5,191)	49,404	
<b>עודף (גרעון)</b>						
				192	192	
				(1,371)	(1,371)	

(\*) 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 2008**

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	תקן כח אדם רשותי			
109.12	9,930	91	117.28	10,943	93.31	94.18		חינוך עם תקן	
109.12	108	1	117.28	208	1.77			חינוך ללא תקן	
<b>109.12</b>	<b>10,038</b>	<b>92</b>	<b>117.28</b>	<b>11,151</b>	<b>95.08</b>	<b>94.18</b>		סה"כ חינוך	
125.34	742	6	122.99	840	6.83	7.70		רווחה עם תקן	
			122.99	32	0.26			רווחה ללא תקן	
<b>125.34</b>	<b>742</b>	<b>6</b>	<b>122.99</b>	<b>872</b>	<b>7.09</b>	<b>7.70</b>		סה"כ רווחה	
305.00	1,830	6	306.67	1,840	6.00	6.00		יתר המשרות בכירים עם תקן (*)	
<b>305.00</b>	<b>1,830</b>	<b>6</b>	<b>306.67</b>	<b>1,840</b>	<b>6.00</b>	<b>6.00</b>		סה"כ יתר המשרות בכירים	
98.34	2,839	29	96.71	2,913	30.12	35.61		יתר המשרות אחרים עם תקן (*)	
<b>98.34</b>	<b>2,839</b>	<b>29</b>	<b>96.71</b>	<b>2,913</b>	<b>30.12</b>	<b>35.61</b>		סה"כ יתר המשרות אחרים	
<b>133.90</b>	<b>4,669</b>	<b>35</b>	<b>131.59</b>	<b>4,753</b>	<b>36.12</b>	<b>41.61</b>		סה"כ יתר המשרות	
116.35	15,449	133	121.31	16,776	138.29	143.49		סה"כ	
585.00	585	1	825.00	825	1.00	1.00		נבחרים	
108.88	1,128	10	109.57	1,122	10.24	10.25		פנסיונרים	
	111		151					הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
<b>119.84</b>	<b>17,273</b>	<b>144</b>	<b>126.22</b>	<b>18,874</b>	<b>149.53</b>	<b>154.74</b>		סה"כ עובדים בתקן	
<b>119.84</b>	<b>17,273</b>	<b>144</b>	<b>126.22</b>	<b>18,874</b>	<b>149.53</b>	<b>154.74</b>		סה"כ כללי	

(\*) מויין מחדש

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

(2) תקן כח אדם אושר על ידי מליאת המועצה ביום 06/02/2008 ועל ידי משרד הפנים ביום 18/12/2008.

(3) העליה בשכר הנבחרים בשיעור של 41.03% היא בעיקר בשל תשלום לנבחר ציבור עבור פדיון חופשה בגין שנים קודמות.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב2

### זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

<u>הפרש</u>		<u>ביצוע 2008</u>		<u>תקציב 2008</u>			
<u>עלויות שכר</u>	<u>מספר משרות</u>	<u>עלויות שכר 66</u>	<u>מס' משרות 66</u>	<u>עלויות שכר</u>	<u>מספר משרות</u>		
						<b>הנהלה וכלליות</b>	<b>6</b>
(217)		825	1	608	1	נבחרים	61
80	2	1,030	7	1,110	9	מנהל כללי	61
232	2	1,207	8	1,439	10	מנהל כספי	62
95	3	3,062	16	3,157	19	סה"כ הנהלה וכלליות	
						<b>שירותים מקומיים</b>	<b>7</b>
(70)	(1)	256	2	186	1	תברואה	71
14		377	2	391	2	תכנון ובנין עיר	73
(80)	0	412	4	332	4	נכסים ציבוריים	74
(136)	(1)	1,045	8	909	7	סה"כ שירותים מקומיים	
						<b>שרותים ממלכתיים</b>	<b>8</b>
7		204	1	211	1	מנהל החינוך	811
(768)	(1)	11,077	94	10,309	93	חינוך	812
(32)	2	819	7	787	9	תרבות	82
(36)	(0)	493	4	457	4	בריאות	83
(15)	1	872	7	857	8	רווחה	84
(844)	2	13,465	114	12,621	115	סה"כ שרותים ממלכתיים	
						<b>מפעלים</b>	<b>9</b>
9	1	180	2	189	3	מים	91
9	1	180	2	189	3	סה"כ מפעלים	
						<b>גימלאים</b>	
(12)	0	1,122	10	1,110	10		
(888)	5 *	18,874	150	17,986	155	סה"כ כללי	

יחערה : הסך הנייל כולל פיצויים בסך 151 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		<u>סוג תשלום</u>
<u>% מסה"כ</u>	<u>ביצוע</u>	<u>% מסה"כ</u>	<u>ביצוע</u>	
54.98%	9,497	56.88%	10,735	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.11%	364	1.58%	298	שעות נוספות - רשומות
0.64%	111	0.80%	151	פיצויי פיטורין
1.89%	326	1.88%	354	אחזקת רכב
6.15%	1,063	5.59%	1,055	תשלומי פנסיה
12.82%	2,215	14.10%	2,662	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>78.60%</b>	<b>13,576</b>	<b>80.83%</b>	<b>15,255</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3.43%	592	3.31%	624	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.91%	1,539	9.91%	1,870	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
9.07%	1,566	5.96%	1,125	מס שכר ומס מעסיקים
21.40%	3,697	19.17%	3,619	סה"כ נלוות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<b>100.00%</b>	<b>17,273</b>	<b>100.00%</b>	<b>18,874</b>	<b>סה"כ כללי</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לסופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008		חיסכון
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
27.06	28.01	28.00	27.82	מגורים
30.60	28.00	28.59	19.91	תעשייה
34.89	38.09	58.78	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
411.00	411.08	411.08	371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
			1.14	חניונים
			36.87	מלאכה
15.40	16.17	11.42		נכסים אחרים
3.6949	3.5690	3.5136	0.0088	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0078	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0096	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)

## מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(11.31)%	(1,309)	11,577	10,268	19 מענקים כלליים
36.05%	106	294	400	23 תכנון ובנין חעיר
(58.68)%	(71)	121	50	26 שרותים עירוניים שונים
121.43%	85	70	155	32 תרבות
1,042.86%	146	14	160	33 בריאות
15.50%	483	3,117	3,600	41 מים
(99.74)%	(3,774)	3,784	10	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(45.78)%	(363)	793	430	63 הוצאות מימון
12.96%	258	1,990	2,248	64 פרעון מלוות
(19.64)%	(99)	504	405	76 שרותים עירוניים שונים
19.68%	507	2,576	3,083	91 מים
(21.96)%	(65)	296	231	93 נכסים
(48.19)%	(5,217)	10,827	5,610	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	ביצוע 2008	
				<b>תקבולים:</b>
(21.87)%	(2,686)	12,284	9,598	11 מיסים
(84.30)%	(102)	121	19	26 שרותים עירוניים שונים
307.14%	215	70	285	32 תרבות
728.57%	102	14	116	33 בריאות
25.82%	775	3,001	3,776	34 רווחה
(15.59)%	(486)	3,117	2,631	41 מים
(12.37)%	(468)	3,784	3,316	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(48.42)%	(384)	793	409	63 הוצאות מימון
28.24%	72	255	327	72 שמירה וביטחון
(30.08)%	(437)	1,453	1,016	74 נכסים ציבוריים
(87.30)%	(440)	504	64	76 שרותים עירוניים שונים
26.21%	1,049	4,002	5,051	84 רווחה
25.47%	656	2,576	3,232	91 מים
(32.09)%	(95)	296	201	93 נכסים
(14.92)%	(1,615)	10,827	9,212	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(16.54)%	(1,902)	9,598	11,500	11 מיסים
15.94%	1,637	11,905	10,268	19 מענקים כלליים
(36.00)%	(18)	32	50	21 תברואה
(25.00)%	(100)	300	400	23 תכנון ובנין העיר
83.87%	130	285	155	32 תרבות
(27.50)%	(44)	116	160	33 בריאות
31.29%	900	3,776	2,876	34 רווחה
(26.92)%	(969)	2,631	3,600	41 מים
33.060.00%	3,306	3,316	10	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(13.08)%	(294)	1,954	2,248	64 פרעון מלוות
13.00%	157	1,365	1,208	71 תברואה
27.24%	70	327	257	72 שמירה וביטחון
11.28%	105	1,036	931	73 תכנון ובנין העיר
(25.89)%	(355)	1,016	1,371	74 נכסים ציבוריים
(84.20)%	(341)	64	405	76 שרותים עירוניים שונים
22.63%	932	5,051	4,119	84 רווחה
64.21%	3,602	9,212	5,610	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2008		הביצוע עד 31.12.2007		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב התוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
-	250	132	-	(118)	118	-	118	-	118	-	-	-	250	73	תכנון ובנין עיר	1		1
60	2,108	2,399	60	291	118	409	2,536	2,245	1,713	1,468	823	777	4,583	74	נכסים ציבוריים	9	1	8
280	3,720	3,477	155	(368)	376	8	1,440	1,808	1,072	1,219	368	589	5,105	81	חינוך	7	2	5
574	-	-	412	(162)	162	-	6,165	6,327	1,643	1,646	4,522	4,681	5,753	82	תרבות	1		1
-	837	837	-	-	-	-	163	163	107	27	56	136	1,000	91	מים	1		1
-	542	549	-	7	-	7	1,156	1,149	248	248	908	901	1,700	97	מפעל הביוב	2		2
914	7,457	7,394	627	(350)	774	424	11,460	11,810	4,783	4,726	6,677	7,084	18,391		סה"כ	21	3	18
215	-	-	215	-	-	-	935	935	-	-	-	-	721		תב"רים שנסתיימו	3		3
699	7,457	7,394	412	(350)	774	424	10,525	10,875	4,783	4,726	6,677	7,084	17,670		סה"כ נטו	18		18

## מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2008

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה בשנת 2008

(באלפי ₪)

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2008</u>
<b><u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים:</u></b>		
העמותה לקידום מקצועי	65	60
א.ע. כיבוי אש	173	189
חועדה לתיכנון ובניה "שפלת הגליל"	400	575
רשות ניקוז גליל מערבי	50	11
מרכז השלטון המקומי	25	20
השתתפות בתקציב ועד עובדי המועצה	80	40
מט"ש כרמיאל	300	407
<b><u>הג"א ארצי</u></b>	<b>50</b>	<b>51</b>
	<hr/> <b>1,143</b>	<hr/> <b>1,353</b>
<b><u>אירגוני ספורט:</u></b>		
מכבי והפועל כאבול	150	159
	<hr/> <b>150</b>	<hr/> <b>159</b>
<b><u>אחרים:</u></b>		
בית ראפת אלמוסן כאבול	15	8
אכה"ס גליל - טמרה	35	35
	<hr/> <b>50</b>	<hr/> <b>43</b>
<b><u>השתתפויות אחרות:</u></b>		
רווחה	3,028	3,280
הנחות ארנונה	4,500	3,720
	<hr/> <b>7,528</b>	<hr/> <b>7,000</b>
	<hr/> <b>8,871</b>	<hr/> <b>8,555</b>

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2

