

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

# מועצה מקומית אעבלין

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

#### עמוד

-	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

## מועצה מקומית אעבלין

### דוח המבקרים

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים  
ג.נ.,  
הנדון: מועצה מקומית אעבלין - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית אעבלין (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

סכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 14 ביוני 2016 היתה מסוייגת בכך

שהמועצה לא עדכנה את ההפרשה לחובות המסופקים בנספח 2 לטופס 1 מזה שנים.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו. לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו בהסתייגות נוספת, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים שלהלן:-

א. לביאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטים התביעות והתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה .

31/07/2017

רואה החשבון  
דכואר סמואל

## מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,916	11,585	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
862	747	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,126	1,873	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,904</u>	<u>14,205</u>		
155	1,873	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
682	851	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
15,007	15,416	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
9,833	9,833	14	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
495	2,523	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>37,076</u>	<u>44,701</u>		
17,358	15,260	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
34,157	30,890	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
549	681		חובות פתוחים
<u>34,706</u>	<u>31,571</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
950	950	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
12,936	14,817	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
100	-		הלוואות מגופים פרטיים
<u>13,986</u>	<u>15,767</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
155	1,873	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>155</u>	<u>1,873</u>		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
694	863	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
15,007	15,416	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
6,185	7,234		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
591	2,189	3 (י)	עודף לתחילת השנה
458	1,359	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>7,234</u>	<u>10,782</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>37,076</u>	<u>44,701</u>		

מאמון שיח אחמד  
באסם עוואד  
31/07/2017

ראש הרשות :  
גובר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית אעבלין

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

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
4,885	5,282	4,794		61 מנהל כללי	13,628	13,857	14,000		11 מיסים
2,028	1,867	1,953		62 מנהל כספי	11	12	11		12 אגרות
292	270	333		63 הוצאות מימון					
2,101	2,322	2,410		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>9,306</u>	<u>9,741</u>	<u>9,490</u>							
					15,537	19,827	17,302		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>29,176</u>	<u>33,696</u>	<u>31,313</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
3,502	3,191	3,504		71 תברואה	24	37	24		21 תברואה
320	414	761		72 שמירה וביטחון					
1,106	1,269	761		73 תכנון ובנין העיר	1,504	145	1,331		23 תכנון ובנין העיר
874	1,099	1,115		74 נכסים ציבוריים	50	42	284		24 נכסים ציבוריים
					640	379	408		26 שרותים עירוניים שונים
<u>5,802</u>	<u>5,973</u>	<u>6,141</u>			<u>2,218</u>	<u>603</u>	<u>2,047</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
17,629	21,599	18,894		81 חינוך	14,630	17,449	16,808		31 חינוך
1,868	2,458	2,518		82 תרבות	345	511	344		32 תרבות
91	21	92		83 בריאות					
5,705	6,576	6,924		84 רווחה	4,584	5,270	5,486		34 רווחה
<u>25,293</u>	<u>30,654</u>	<u>28,428</u>			<u>19,559</u>	<u>23,230</u>	<u>22,638</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
128	162	128		91 מים	13	11	17		41 מים
					40	350	40		42 בתי מטבחיים
331	230	287		93 נכסים	258	283	257		43 נכסים
					65	16	65		47 מפעל הביוב
<u>459</u>	<u>392</u>	<u>415</u>			<u>376</u>	<u>660</u>	<u>379</u>		
<u>10,174</u>	<u>12,259</u>	<u>12,594</u>	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>163</u>	<u>2,189</u>	<u>691</u>	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>51,034</u>	<u>59,019</u>	<u>57,068</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>51,492</u>	<u>60,378</u>	<u>57,068</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>51,492</u>	<u>60,378</u>	<u>57,068</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>51,034</u>	<u>59,019</u>	<u>57,068</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>458</u>	<u>1,359</u>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
6,570	10,095	השתתפות הממשלה
1,425	3,635	השתתפות מוסדות
700	2,512	מקורות עצמיים ואחרים
3,491		מלוות שנתקבלו
1		סגירת תב"רים בגרעון סופי
12,187	16,242	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
9,140	16,321	עבודות שבוצעו במשך השנה
780	245	תכנון
491		העברת מלוות
	1,300	תשלומים אחרים
184	404	קניית ציוד
10,595	18,270	סה"כ תשלומים
1,592	(2,028)	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
15,717	23,339	תקבולים
17,804	23,834	תשלומים
(2,087)	(495)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
23,339	30,538	תקבולים
23,834	33,061	תשלומים
(495)	(2,523)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
3,343	3,748	עודפי מימון זמניים
3,838	6,271	גרעונות מימון זמניים
(495)	(2,523)	
4,565	9,043	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
50,842	60,378	1	מתקציב רגיל
11,487	13,730	2	מתקציב בלתי רגיל
1,288	4,230	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>63,617</u>	<u>78,338</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
51,034	59,019	4	תקציב רגיל
10,595	18,270	5	תקציב בלתי רגיל
<u>61,629</u>	<u>77,289</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,988</u>	<u>1,049</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
458	1,359		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,592	(2,028)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,050</u>	<u>(669)</u>		
<u>(62)</u>	<u>1,718</u>		גידול (קטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,988</u>	<u>1,049</u>		עודף כללי



## מועצה מקומית אעבלין

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
51,492	60,378		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(650)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
50,842	60,378		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,187	16,242		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(700)	(2,512)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,487	13,730		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
1,288	4,230	3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,288	4,230		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
51,034	59,019	4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
51,034	59,019		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
10,595	18,270	5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,595	18,270		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## מועצה מקומית אעבלין

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

-	-	6	
1,350	2,512		
(650)			
(700)	(2,512)		

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

(62)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית אעבלין

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 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 לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14/07/2016 בסך 57068 אלפי ש"ח .

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 06/02/2016.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

## מועצה מקומית אעבלין

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

-

### ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ו. רישום הוצאות

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

## מועצה מקומית אעבלין

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

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערך הנהלת המועצה.

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## מועצה מקומית אעבלין

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
5,071	9,976	בנקים מסחריים
	481	בנק דקסיה
3,000	3,001	פקדונות
8,071	13,458	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
155	1,873	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>7,916</u>	<u>11,585</u>	
<u>3,000</u>	<u>3,001</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	257	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
261		משרד החינוך
		משרד הרווחה
601	323	עיקולים
	167	חברות כרטיסי אשראי
<u>862</u>	<u>747</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
652		תשלומי יתר לספקים
1,474	1,660	ועדה לתכנון ובניה
	213	אחרים
<u>2,126</u>	<u>1,873</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
607	682	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה

## מועצה מקומית אעבלין

	74	159	
	1	10	הפקדות במהלך השנה
	<u>682</u>	<u>851</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה

	<u>682</u>	<u>851</u>	
--	------------	------------	--

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	14,778	14,778	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

**תאגידים עירוניים**

השקעה בתאגיד מים וביוב טוב שפרעם (הון מניות)

	229	638	
	<u>15,007</u>	<u>15,416</u>	קרן הלוואת עובדים

	<u>15,007</u>	<u>15,416</u>	
--	---------------	---------------	--

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	950	950	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>

הלוואות מדקסיה

	<u>950</u>	<u>950</u>	
--	------------	------------	--

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	6,615	8,843	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	2,936	3,091	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
			עובדים וניכויים לשלם

	2,438	2,244	
	947	300	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
		339	הוצאות לשלם
			תאגיד המים והביוב

	<u>12,936</u>	<u>14,817</u>	
--	---------------	---------------	--

## מועצה מקומית אעבלין

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
619	694	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
74	53	יתרה לתחילת השנה
1	116	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>694</u>	<u>863</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>694</u>	<u>863</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
------------	------------	---------------------------------------

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
14,778	14,778	השקעות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ (הון מניות)
229	638	קרן הלוואת עובדים
<u>15,007</u>	<u>15,416</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>י. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
100	2,189	<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
491		מענקים להקטנת גרעון
<u>591</u>	<u>2,189</u>	מלוות להקטנת גרעון

<u>591</u>	<u>2,189</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>
------------	--------------	---------------------------------------



## מועצה מקומית אעבלין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100	2,189	691	<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
63			החזר הלוואות עובדים
163	2,189	691	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100	2,189	691	<u>תשלומים לא רגילים</u> העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,752	4,645	4,400	הנחות במיסים
3,748	3,648	3,582	תשלומי פנסיה
1,423	1,243		הפרשה לתביעות (ראה ביאור 11)
151	125	118	הוצאות - קרן הלוואות עובדים
3,803			תשלומים אחרים
10,174	12,259	12,594	מענק מותנה

## מועצה מקומית אעבלין

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, פרט לחשבון בנק דקסיה שמיועד לפיתוח, כמצויין בביאור 3 (א).
- 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 (באלפי ש"ח):

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	
155	1,350				650	700	1,288					1,288	217	שם הקרן
808	2,512					2,512	3,165					3,165	155	סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה
65							65					65		קרנות אחרות
1,000							1,000					1,000		תאגיד מים
1,873	2,512					2,512	4,230					4,230	155	סה"כ

## מועצה מקומית אעבלין

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונית על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בחודש מאי 2009 הוקם תאגיד מס וביוב אזורי שמטרתו טיפול במשק המים והביוב, באשר יכלול בנוסף למועצה מקומית אעבלין עוד שבע רשויות מקומיות.  
בחודש אוגוסט 2009 עבר משק המים והביוב לתאגיד המים שהוקם.  
הכנסות ממפעל המים שרשומות בדוח הכספי נובעות מגביית חובות ישנים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,439 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,294 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר מכוסה כולה על ידי הפקדות מיועדות בהתאם לחוק. (ליום 31 בדצמבר 2015 - 10,134 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,229 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,061 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגיד מים וביוב סובב שפרעם

החברה הוקמה בעקבות חוק תאגיד מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף השפכים והביוב בשמונה היישובים שהקימו את התאגיד.

החברה הוקמה ונרשמה לאחר חתימת המייסדים בין שמונה הרשויות החברות, שפרעם, טמרה, אעבלין, כאבול, שעב, כפרמנדא, בסמת טבעון וזרזיר.

למועצה מקומית אעבלין הונפקו 1,131 מניות רגילות שהקנו לה אחוז שליטה של 11.31% בתאגיד.

המועצה המקומית העבירה לחברה את מערכת המים והביוב, וכל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב של הרשות. לפני הקמת התאגיד נערכו מפקדים לנכסי מים, ביוב ותשתיות שהושקעו ע"י הרשויות השותפות על פני שנים.

ע"פ ההסכם בין הרשות לתאגיד 60% מהתמורה דהיינו 14,778 אלפי ש"ח ישולמו לרשות באמצעות הקצאה של 1,131 מניות רגילות בנות ע.נ 1 כל אחת של התאגיד.

יתרת התמורה דהיינו 9,852 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תיפרע תוך 15 שנים.

קרן הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא ריבית שנתית

## מועצה מקומית אעבלין

בשיעור 3% לשנה.

להלן פירוט יתרת הלוואת הבעלים שהיתה ברשות לפני קבלת אישור הממונה להסבתם (כמוסבר בהמשך) באמצע שנת 2013 :

סכום הלוואת הבעלים הראשוני שהיו אמורות להיפרע על ידי התאגיד	9852
סך הלוואות הביוב שנפרעו על ידי המועצה עד וכולל שנת 2013 כולל ריבית והצמדה.	<u>-4488</u>
יתרת הלוואת הבעלים	5364
ריבית והצמדה מוערכת לסיום ההלוואה	<u>1,281</u>
יתרת הלוואה משוערכת אשר נפרעה בפרעון מוקדם כמוסבר בהמשך	6,645

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31.12.2016 יתרת הגרעון בהון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכם ב 49,089 אלפי ₪ (ליום 31.12.15 גרעון בהון העצמי מסתכם בסך 49,811 אלפי ₪).

באישור הממונה ובתנאים שיקבעו על ידו, תהא המועצה רשאית להסב מלוות ביוב אותם נטלה המועצה. פרעון מלוות הביוב ע"י התאגיד ייעשה במקום ועל חשבון החזר הלוואות הבעלים ויהא קודם להחזר הלוואות. יתרת הלוואות הבעלים ככל שתהיה תשולם רק לאחר מלוות הביוב ע"י התאגיד. בחודש 9/13 נערך הסכם חדש בין המועצה לבין תאגיד המים והביוב סובב שפרעם, לפיו קיבלה הרשות מהבנק הלוואה בסך כ 6 מליון ₪ שהינו סכום הלוואת הבעלים שטרם נפרעה על ידי התאגיד עד חודש ספטמבר 2013, ובהתאם להסכם, ההלוואה הזו תיפרע על ידי התאגיד בהתאם ללוחות הסילוקין שנקבעו לה בהסכם הזה, ויתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם. בהתאם להסכם לעיל ההלוואה חולקה לשתי הלוואות, כך שהלוואה ראשונה בסך 5,224 אלפי ₪ תיפרע תוך 14 שנים ואילו השנייה בסך כ 776 אלפי ₪ תיפרע תוך 7 שנים, תחילת פרעון הקרן והריבית תהיה ביום 1/4/2016 יתרת ההלוואה המשוערכת ליום 31/12/2016 הינה 5,562 אלפי ש"ח בשנת הדוח התאגיד העביר לרשות סך של 1 מלש"ח בגין יתרת הלוואת בעלים.

יתרת התאגיד בספרי הרשות היא 339 אלש"ח לזכות התאגיד לעומת יתרה של 368 אלש"ח בספרי התאגיד. ההפרש מקורו בהפרשי עיתוי.

### ביאור 11- התחייבויות תלויות

לפי מכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי למועצה, הוגשו כנגד המועצה 17 תביעות משפטיות בסך כולל של כ 16,776 אלפי ₪ כמפורט להלן :

א. תביעות כספיות : נגד המועצה ישנם 11 תביעות כספיות בסך של כ- 16,544 אלפי ₪ .

ב. תביעות שכר : נגד המועצה ישנם 2 תביעות שכר המסתכמות בסך כ- 152 אלפי ₪,

ג. תביעה אחת שמהותה צו מניעה קבוע .

ד. תביעות נזקי גוף : נגד המועצה ישנם תביעה אחת נזקי גוף ורכוש המסתכמת בסך כ- 40 אלף ₪ .

ה. תביעות שונות : נגד המועצה ישנם 2 תביעות שונות בסך של כ 40 אלפי ₪, שהן בעיקר הוצאות משפט ו/או השתתפות עצמית.

## מועצה מקומית אעבלין

כמו כן התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה, לפיו לא מתנהלות תביעות משפטיות כלשהן נגד המועצה.

לפי הערכת היועץ המשפטי של המועצה תביעות אלה עלולות לחייב את המועצה בסך של כ 2,244 אלפי ₪.

-  
-  
-

### ביאור 12 - תיק איחוד/ תיקי הוצאה לפועל

-

א. כנגד המועצה מנוהל תיק איחוד בלשכת ההוצאה לפועל בשל תביעות משפטיות בהן חוייבה המועצה על פסקי דין, המועצה הגיעה להסכמי פשרה עם רוב הנושים מהותיים וסגרה את רוב היתרות.

ב. בלשכת הוצאה לפועל מספר התיקים המופיעים כפתוחים נגד הרשות ליום 31/12/2016 הינם 48 תיקים כמפורט בהמשך.

ג. עפ"י הנתונים שהתקבלו מיועמ"ש של המועצה בעניין תביעות בתיק ההוצל"פ עולה כי קיימים 2 תיקים שעדיין לא הוסדרו בסך 145 אלפי ₪. כאשר בלשכת הוצל"פ קיימים 48 תיקים בסך כולל של 2,120 אלפי ₪ ליום 31/12/2016.

ד. היתרה הנ"ל בלשכת הוצאה לפועל כוללת בתוכה יתרה נטו בסך של 1,975 אלפי ₪ בגין תיקים שנסגרו בספרי המועצה אך הסטאטוס בהוצל"פ עדיין נשאר כפתוח.

ה. המועצה רשמה בספריה הפרשה בגין שערור רבית, הצמדה ומשפטיות בתיקי הוצאה לפועל עפ"י מצג ואשור יתרות מהוצל"פ. בשנת 2016 המועצה רשמה ושיערכה את תיקי הוצאה לפועל בסך כולל של 1,243 אלפי ₪ כאמור בבאור מס' 4.

ו. עפ"י חוות דעת היועמ"ש קיימים 2 תיקים פתוחים בהוצל"פ ובספרי המועצה בסך של 145 אלפי ₪. וספרי הוצל"פ רשומים עוד 46 תיקים בסך כולל 1,975 אלפי ₪ שלפי אשור היועמ"ש שצריכים להסגר בספרי הוצל"פ כפוף לקבלת אשור הזוכים בתיקים.

יתרת תיק האיחוד כלולה בביאור 3 (ז), עם הספקים ונותני שירות.

### ביאור 13 - בקורת ניכויים

המועצה קיבלה שומות ניכויים סופיות עד שנת 2008.

ביאור 15 - שעבודים

להלן פירוט השעבודים עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26/7/2017:

נושא	נכס	תקופה
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית	משנת 1999-2089
בנק ערבי ישראלי בע"מ	כל הכנסה עתידית	משנת 2000-2099
בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית	משנת 2009-2108
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-

## מועצה מקומית אעבלין

31/12/2015	31/12/2016
אלפי ₪	אלפי ₪
9832	9833
1	
9833	9833

### ביאור 14 - גרעונות סופיים בתברים

יתרת פתיחה  
גרעון השנה  
יתרת סגירה

-

-

-

-

## מועצה מקומית אעבלין

-

## מועצה מקומית אעבלין



## מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2016

**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1. ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	9,339	11,628	4,618	(1,431)	14,918	4,253	10,665	28.5%
1.2	ארנונה אחרת	9,113	(1,159)	27		7,927	4,959	2,968	62.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	9,731	10		1,431	11,172		11,172	
	סה"כ ארנונה	28,183	10,479	4,645		34,017	9,212	24,805	27.1%
<b>2. אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	3,369	163			3,532	11	3,521	0.3%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,430				1,430		1,430	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	4,799	163			4,962	11	4,951	0.2%
		71	5			76		76	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	33,053	10,647	4,645		39,055	9,223	29,832	23.6%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
10	אגרות בניה	25	138			163	145	18	89.0%
11	הטל ביוב	722	59			781	16	765	2.0%
12	מדי מים		50			50		50	
14	בדיקה ויטרינרית	906				906		906	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,653	247			1,900	161	1,739	8.5%
	סה"כ בשנת הדוח	<b>34,706</b>	<b>10,894</b>	<b>4,645</b>		<b>40,955</b>	<b>9,384</b>	<b>31,571</b>	<b>22.9%</b>
	שנה קודמת	33,300	15,220	4,752		43,768	9,062	34,706	20.7%
	שנתיים קודמות	29,167	17,557	4,184		42,540	92,640	33,300	217.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>						
1	ארנונה	11,415	157	463	(407)	11,628
1.1	ארנונה למגורים	7,516	90	771	(9,536)	(1,159)
1.2	ארנונה אחרת			10		10
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	18,931	247	1,244	(9,943)	10,479
2	<b>אגרת מים וביוב</b>					
2.1	אגרת מים			239	(76)	163
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			239	(76)	163
				5		5
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	18,931	247	1,488	(10,019)	10,647
<b>ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>						
10	אגרות בנייה	136	1	1		138
11	הטל ביוב			53	6	59
12	מדי מים			4	46	50
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	136	1	58	52	247
	סה"כ	19,067	248	1,546	(9,967)	10,894

\* בעקבות פס"ד בוטלו חובות בסך 4,936 אלפי ש"ח.



## מועצה מקומית אעבלין

### הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	<b>ארנונה</b>			
1.1	ארנונה למגורים	3,810	443	4,253
1.2	ארנונה אחרת	4,702	257	4,959
<b>סה"כ ארנונה</b>				
		8,512	700	9,212
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		11	11
<b>סה"כ אגרת מים וביוב</b>				
			11	11
<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר</b>				
		8,512	711	9,223
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
10	אגרות בניה	136	9	145
11	הטל ביוב		16	16
<b>סה"כ אגרות בניה והטל ביוב</b>				
		136	25	161
<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>				
		136	25	161
<b>סה"כ</b>				
		<b>8,648</b>	<b>736</b>	<b>9,384</b>

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
3,448	3,369	13,853	13,516	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(283)	(76)	(2,646)	(11,192)	
217	239	826	1,234	
<u>3,382</u>	<u>3,532</u>	<u>12,033</u>	<u>7,063</u>	
13	11	525	700	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>3,369</u>	<u>3,521</u>	<u>11,508</u>	<u>6,363</u>	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		17,427	18,931	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף
		(2,529)	(3,687)	
		213	247	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(4,752)	(4,645)	
		<u>10,359</u>	<u>10,846</u>	
		(8,351)	(8,512)	גביה שוטפת סה"כ שגבה
		(8,351)	(8,512)	
		2,008	2,334	יתרת פיגורים לתקופה
<u>3,369</u>	<u>3,521</u>	<u>13,516</u>	<u>8,697</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.38%	0.31%	4.36%	9.91%	% גביה מהפיגורים
		80.62%	78.48%	% גביה מהשוטף
0.38%	0.31%	39.64%	51.44%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות		ביוב		מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
15,693	14,216	16,165	10,166	5,999				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	3,491							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
15,693	17,707	16,165	10,166	5,999				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,477	1,542	1,792	1,792					יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
14,216	16,165	14,373	8,374	5,999				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,218	1,193	887	241	646				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>15,434</b>	<b>17,358</b>	<b>15,260</b>	<b>8,615</b>	<b>6,645</b>				

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

\*\*\*\* כולל הלוואות בסך 6,645 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	קרן	ריבית
1,477	1,542	1,792		
485	425	414		
150	134	116		
<b>2,112</b>	<b>2,101</b>	<b>2,322</b>		

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

2,101                      2,322

בסעיף מפעל המים סה"כ

2,101                      2,322

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,263	שנה ראשונה
2,187	שנה שנייה
1,756	שנה שלישית
1,018	שנה רביעית
815	שנה חמישית
7,221	שנה שישית ואילך
<b>15,260</b>	

## מועצה מקומית אעבלין

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	57,068		57,068	60,378			51,492
הוצאות	57,068		57,068	59,019			51,034
עודף בשנת הדוח				1,359			458
				1,359			458

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>	17,806	16,798	27.82%	1,008			16,216
1.1 גביה ישירה							
1.3 העברה מקרנות פיתוח							650
	17,806	16,798	27.82%	1,008			16,866
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>	21,269	21,564	35.71%	295			18,989
2.1 השתתפות משרדי ממשלה							
2.2 מענק כללי	12,405	19,700	32.63%	7,295			14,904
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	691	2,189	3.63%	1,498			100
2.5 מענקים מיוחדים	4,897	127	0.21%	4,770			633
	39,262	43,580	72.18%	9,088			34,626
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>57,068</b>	<b>60,378</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,778</b>			<b>51,492</b>

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	27,276	27,388	46.41%		112	48.34%	24,672
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,322	4,604	7.80%		282	8.88%	4,529
3 הוצאות מימון	333	270	0.46%	63		0.57%	292
4 הוצאות תפעול	5,892	6,476	10.97%		584	11.64%	5,942
5 השתתפויות ותרומות	12,223	13,994	23.71%		1,771	23.17%	11,824
6 הוצאות חד פעמיות	3,921	1,776	3.01%	2,145		3.08%	1,574
7 פרעון מלוות	2,410	2,322	3.93%	88		4.12%	2,101
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	691	2,189	3.71%		1,498	0.20%	100
סה"כ הוצאות	<u>57,068</u>	<u>59,019</u>	<u>100.00%</u>		<u>2,296</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,034</u>



## מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 2

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

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

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(251)	(9,741)	(9,490)	(251)	9,741	9,490						
(1,276)	(5,370)	(4,094)	168	5,973	6,141	(1,444)	603	2,047	6		1. הנהלה וכלליות
(1,634)	(7,424)	(5,790)	(2,226)	30,654	28,428	592	23,230	22,638	7	2	2. שירותים מקומיים
304	268	(36)	23	392	415	281	660	379	8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,833	(10,070)	(11,903)	335	12,259	12,594	1,498	2,189	691	9	4	4. מפעלים
(1,024)	(32,337)	(31,313)	(1,951)	59,019	57,068	927	26,682	25,755	99	5	5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
(142)	13,869	14,011				(142)	13,869	14,011			1
2,525	19,827	17,302				2,525	19,827	17,302			1.19
											2. מענקים כלליים
2,383	33,696	31,313				2,383	33,696	31,313			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>1,359</b>	<b>1,359</b>		<b>(1,951)</b>	<b>59,019</b>	<b>57,068</b>	<b>3,310</b>	<b>60,378</b>	<b>57,068</b>			סה"כ כללי
<b>1,359</b>											<b>אי איזון תקציבי</b>
											<b>הסטייה נטו ערך גרעון</b>

## מועצה מקומית אעבלין

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

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
17%	8,876	(388)	16%	9,212	9,600	ארנונה
9%	4,752	245	8%	4,645	4,400	הנחות בארנונה (*)
0%	13	(16)			16	מכירת מים
6%	3,162	(849)	5%	2,941	3,790	יתר עצמיות
27%	14,011	(234)	27%	15,974	16,208	משרד החינוך
9%	4,584	604	9%	5,037	4,433	משרד הרווחה
1%	394	(75)	1%	553	628	משרדים אחרים
29%	14,904	7,295	34%	19,700	12,405	מענק כללי
1%	633	(4,770)	0%	127	4,897	מענקים מיוחדים
0%	63					תקבולים אחרים
100%	51,392	1,812	100%	58,189	56,377	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	100	1,498		2,189	691	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	<b>51,492</b>	<b>3,310</b>		<b>60,378</b>	<b>57,068</b>	סה"כ הכנסות
22%	11,399	(125)	21%	11,962	11,837	<b>הוצאות</b>
15%	7,482	(21)	14%	7,679	7,658	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
24%	11,972	(265)	24%	13,777	13,512	שכר חינוך
11%	5,657	(2,440)	14%	7,822	5,382	פעולות חינוך
3%	1,301	278	3%	1,649	1,927	שכר רווחה
9%	4,404	70	9%	4,927	4,997	פעולות רווחה
4%	2,101	88	4%	2,322	2,410	פרעון מלוות
1%	292	63	0%	270	333	מימון
3%	1,574	2,144	3%	1,777	3,921	חד פעמיות
9%	4,752	(245)	8%	4,645	4,400	הנחות בארנונה (**)
100%	50,934	(453)	100%	56,830	56,377	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	100	(1,498)		2,189	691	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	<b>51,034</b>	<b>(1,951)</b>		<b>59,019</b>	<b>57,068</b>	סה"כ הוצאות
	<b>458</b>	<b>1,359</b>		<b>1,359</b>		<b>עודף (גרעון)</b>

(\*) 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 אעבלין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת			שנה נוכחית						
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	תקן כח אדם ייעודי		
101.84	11,538	113	108.33	13,400	123.70	117.00	104.00	חינוך עם תקן	
101.84	434	4	108.33	377	3.48			חינוך ללא תקן	
<b>101.84</b>	<b>11,972</b>	<b>118</b>	<b>108.33</b>	<b>13,777</b>	<b>127.18</b>	<b>117.00</b>	<b>104.00</b>	<b>סה"כ חינוך</b>	
143.68	1,296	9	148.09	1,629	11.00	10.00	10.00	רווחה עם תקן	
143.68	5	0	148.09	20	0.14			רווחה ללא תקן	
<b>143.68</b>	<b>1,301</b>	<b>9</b>	<b>148.09</b>	<b>1,649</b>	<b>11.14</b>	<b>10.00</b>	<b>10.00</b>	<b>סה"כ רווחה</b>	
525.14	1,838	4	531.43	1,860	3.50	3.50	3.50	יתר המשרות בכירים עם תקן	
<b>525.14</b>	<b>1,838</b>	<b>4</b>	<b>531.43</b>	<b>1,860</b>	<b>3.50</b>	<b>3.50</b>	<b>3.50</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>	
123.28	4,316	35	123.08	4,895	39.77	45.50	45.00	יתר המשרות אחרים עם תקן	
123.28	86	1	123.08	180	1.46			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
<b>123.28</b>	<b>4,402</b>	<b>36</b>	<b>123.08</b>	<b>5,075</b>	<b>41.23</b>	<b>45.50</b>	<b>45.00</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>	
<b>159.15</b>	<b>6,240</b>	<b>39</b>	<b>155.03</b>	<b>6,935</b>	<b>44.73</b>	<b>49.00</b>	<b>48.50</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>	
<b>117.68</b>	<b>19,513</b>	<b>166</b>	<b>122.16</b>	<b>22,361</b>	<b>183.05</b>	<b>176.00</b>	<b>162.50</b>	<b>סה"כ נבחרים</b>	
777.14	1,360	2	689.50	1,379	2.00			פנסיונרים	
148.33	3,735	25	144.08	3,648	25.32				
<b>127.67</b>	<b>24,608</b>	<b>193</b>	<b>130.19</b>	<b>27,388</b>	<b>210.37</b>	<b>176.00</b>	<b>176.00</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>	
<b>127.67</b>	<b>24,608</b>	<b>193</b>	<b>130.19</b>	<b>27,388</b>	<b>210.37</b>	<b>176.00</b>	<b>176.00</b>	<b>סה"כ כללי הערות:</b>	

אין תקן והמצב הוא לפי הנתון בפועל.

## מועצה מקומית אעבלין

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

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

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
1		1,379	2	1,380	2	הנהלה וכלליות 6
(137)	2	2,130	12	1,993	13	נבחרים 61
(39)	(1)	1,472	7	1,433	6	מנהל כללי 61
(175)	1	4,981	20	4,806	21	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						<b>שירותים מקומיים 7</b>
(7)	1	352	2	345	3	תברואה 71
99	2	238	2	337	4	שמירה ובטחון 72
(49)		709	2	660	2	תכנון ובנין עיר 73
46	(0)	347	4	393	4	נכסים ציבוריים 74
89	3	1,646	10	1,735	13	סה"כ שרותים מקומיים
						<b>שרותים ממלכתיים 8</b>
152		313	2	465	2	מנהל החינוך 811
(417)	(10)	13,464	125	13,047	115	חינוך 812
110	1	1,409	14	1,519	15	תרבות 82
278	(1)	1,649	11	1,927	10	רווחה 84
123	(10)	16,835	152	16,958	142	סה"כ שרותים ממלכתיים
						<b>מפעלים 9</b>
(34)		162	1	128	1	מים 91
(49)		116	1	67	1	נכסים 93
(83)		278	2	195	2	סה"כ מפעלים
(66)	(1)	3,648	25	3,582	24	גימלאים
(112)	(8) *	27,388	210	27,276	202	סה"כ כללי
<b>הפרש עלויות</b>	<b>ביצוע 2016</b>	<b>תקציב 2016</b>		<b>תקציב 2016</b>		<b>רכישת שרותי כוח אדם</b>
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 5 לטופס 2

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

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
14,297	58.10%	16,102	58.79%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
31	0.13%	69	0.25%	
1,280	5.20%	1,445	5.28%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
3,276	13.31%	3,163	11.55%	
1,184	4.81%	1,365	4.98%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>20,068</u>	<u>81.55%</u>	<u>22,144</u>	<u>80.85%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
771	3.13%	885	3.23%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
2,309	9.38%	2,737	9.99%	
1,460	5.93%	1,622	5.92%	
<u>4,540</u>	<u>18.45%</u>	<u>5,244</u>	<u>19.15%</u>	סה"כ נלוות
<u>24,608</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,388</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
24,608	27,388	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר מורה ספורט חיצוני לא כלול בטופס 66 פנסיה חיצונית לא כלולה בטופס 66
51		
13		
<u>24,672</u>	<u>27,388</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.82	33.06	34.53	33.35	מבנה מגורים
66.97	67.27	70.02	65.47	משרדים שירותים ומסחר
687.49	693.11	700.00	445.20	בנקים וחברות ביטוח
		31.69	23.86	תעשייה
62.58	63.00	68.49	44.19	מלאכה
0.01	0.01		0.01	למ"ר אדמה חקלאית
1.59	1.58		0.01	למ"ר קרקע תפוסה
		9.48	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
8.62	8.96			נכסים אחרים

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

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 7 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	תקבולים:
11.36%	1,765	15,537	17,302	19 מענקים כלליים
14.89%	2,178	14,630	16,808	31 חינוך
19.68%	902	4,584	5,486	34 רווחה
323.93%	528	163	691	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.71%	309	2,101	2,410	64 פרעון מלוות
137.81% (31.19)%	441 (345)	320 1,106	761 761	72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר
34.80%	650	1,868	2,518	82 תרבות
21.37%	1,219	5,705	6,924	84 רווחה
23.79%	2,420	10,174	12,594	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית אעבלין

נספח 8 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
27.61%	4,290	15,537	19,827	19 מענקים כלליים
(90.36)%	(1,359)	1,504	145	23 תכנון ובנין העיר
19.27%	2,819	14,630	17,449	31 חינוך
14.97%	686	4,584	5,270	34 רווחה
775.00%	310	40	350	42 בתי מטבחים
1,242.94%	2,026	163	2,189	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b>
22.52%	3,970	17,629	21,599	81 חינוך
31.58%	590	1,868	2,458	82 תרבות
15.27%	871	5,705	6,576	84 רווחה
20.49%	2,085	10,174	12,259	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית אעבלין

נספח 9 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
14.59%	2,525	19,827	17,302	19 מענקים כלליים
(89.11)%	(1,186)	145	1,331	23 תכנון ובנין העיר
775.00%	310	350	40	42 בתי מטבחים
216.79%	1,498	2,189	691	5 תקבולים בלתי רגילים
10.18%	488	5,282	4,794	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(45.60)%	(347)	414	761	72 שמירה וביטחון
66.75%	508	1,269	761	73 תכנון ובנין העיר
14.32%	2,705	21,599	18,894	81 חינוך



## מועצה מקומית אעבלין

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2016 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
-	-	
107	104	<b>א. איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
66	74	השתתפות באיכות הסביבה
	91	הג"א
488	50	איגוד ערים
<u>661</u>	<u>319</u>	הוועדה לתכנון ובניה
		סה"כ
64	100	<b>ב. ארגוני ספורט</b>
		מועדון ספורט
71	100	<b>ג. תרבות ונוער</b>
223	210	הפעלת חוגים
140	140	פעילות מתנ"ס
20	20	תמיכות - ספורט
40	40	תמיכות - דת
<u>494</u>	<u>510</u>	תמיכות - חינוך ותרבות
		סה"כ
3277	1977	<b>ד. חינוך</b>
4853	4917	<b>ה. רווחה</b>
4645	4400	<b>ו. פטורים והנחות ארנונה</b>
<u>13994</u>	<u>12223</u>	סה"כ
13994	12223	סה"כ

## מועצה מקומית אעבלין

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

#### נספח א לדוח הביקורת המפורט

גידול (קיטון) שטחים ב % -	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב	בסה"כ חיוב	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
%(3.2)	(11.07)	1.0%	4.4%	11,297	11,415	33.06	34.53	341.69	330.62	מבנה מגורים
2,167.7%	48.02	2,260.4%	4.1%	149	3,517	67.27	70.02	2.22	50.23	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר
0.3%	0.00	1.3%	1.0%	463	469	693.11	700.00	0.67	0.67	בנקים וחברות ביטוח
	94.59		!DIV/0#		2,998		31.69		94.59	תעשיה
%(85.1)	(31.40)	%(83.8)	8.7%	2,324	376	63.00	68.49	36.89	5.49	בתי מלון
%(99.9)	(1,910.11)	%(100.0)		27		0.01		1,911.61	1.50	מלאכה
	(141.75)	%(100.0)		224		1.58		141.75		אדמה חקלאית
	16.45		!DIV/0#		156		9.48		16.45	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
%(33.5)	(109.89)	%(100.0)		2,943		8.96		328.31	218.42	נכסים אחרים
%(74.0)	(2,045.16)	8.6%	318.1%	17,427	18,931	6.31	26.37	2,763.13	717.97	סה"כ

## מועצה מקומית אעבלין

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.