

מועצה מקומית אעבלין
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

מועצה מקומית אעבלין

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אעבלין (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (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.

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 ולבצע 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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 .
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 13,460 אלף ₪, המהווים כ- 50.08% מהסך הכולל של חייבי ארנונה ומסים אחרים ליום 31 בדצמבר 2017.

10/08/2018

רואה החשבון
דכואר סמואל

מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
11,585	5,590	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
747	1,034	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,873	2,516	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,205</u>	<u>9,140</u>		
1,873	3,721	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
851	938	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
15,416	15,254	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
9,833	9,833	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,523	5,188	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>44,701</u>	<u>44,074</u>		
<u>15,260</u>	<u>12,922</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
25,954	26,218	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
681	657		חובות פתוחים
<u>26,635</u>	<u>26,875</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
950		3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,817	13,243	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>15,767</u>	<u>13,243</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,873	3,721	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,873</u>	<u>3,721</u>		
863	950	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
15,416	15,254	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
7,234	10,782		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
2,189		3 (י)	עודף לתחילת השנה
1,359	124	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>10,782</u>	<u>10,906</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>44,701</u>	<u>44,074</u>		

מאמון שיח אחמד

באסם עוואד

11/08/2018

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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
5,282	6,197	6,305		61 מנהל כללי	13,857	14,587	14,400		11 מיסים
1,867	1,924	2,055		62 מנהל כספי	12	12	10		12 אגרות
270	196	230		63 הוצאות מימון					
2,322	2,238	2,255		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>9,741</u>	<u>10,555</u>	<u>10,845</u>							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					19,827	19,172	19,026		
					<u>33,696</u>	<u>33,771</u>	<u>33,436</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
3,191	3,690	3,843		71 תברואה	37	33	39		21 תברואה
414	687	749		72 שמירה וביטחון		187	240		22 שמירה וביטחון
1,269	1,943	1,386		73 תכנון ובנין העיר	145	810	390		23 תכנון ובנין העיר
1,099	1,154	1,267		74 נכסים ציבוריים	42		44		24 נכסים ציבוריים
									26 שרותים עירוניים שונים
					379	233	251		
<u>5,973</u>	<u>7,474</u>	<u>7,245</u>			<u>603</u>	<u>1,263</u>	<u>964</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
21,599	24,256	23,486		81 חינוך	17,449	20,066	19,268		31 חינוך
2,458	3,563	4,174		82 תרבות	511	1,163	1,720		32 תרבות
21	19	26		83 בריאות					
6,576	7,509	7,540		84 רווחה	5,270	6,017	5,761		34 רווחה
<u>30,654</u>	<u>35,347</u>	<u>35,226</u>			<u>23,230</u>	<u>27,246</u>	<u>26,749</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
162	153	153		91 מים	11	20	23		41 מים
					350				42 בתי מטבחים
230	285	316		93 נכסים	283	311	258		43 נכסים
									47 מפעל הביוב
<u>392</u>	<u>438</u>	<u>469</u>			<u>660</u>	<u>346</u>	<u>306</u>		
<u>12,259</u>	<u>9,897</u>	<u>8,100</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>2,189</u>	<u>1,209</u>	<u>430</u>	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>59,019</u>	<u>63,711</u>	<u>61,885</u>		סה"כ כללי	<u>60,378</u>	<u>63,835</u>	<u>61,885</u>		סה"כ כללי

<u>60,378</u>	<u>63,835</u>	<u>61,885</u>	סה"כ תקבולים
<u>59,019</u>	<u>63,711</u>	<u>61,885</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,359</u>	<u>124</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,095	7,118	השתתפות הממשלה
3,635	4,899	השתתפות מוסדות
2,512	4	מקורות עצמיים ואחרים
<u>16,242</u>	<u>12,021</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,321	13,449	עבודות שבוצעו במשך השנה
245	247	תכנון
1,300		תשלומים אחרים
404	990	קניית ציוד
<u>18,270</u>	<u>14,686</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,028)</u>	<u>(2,665)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
23,339	30,538	תקבולים
23,834	33,061	תשלומים
<u>(495)</u>	<u>(2,523)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
30,538	33,051	תקבולים
33,061	38,239	תשלומים
<u>(2,523)</u>	<u>(5,188)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,748	1,183	עודפי מימון זמניים
6,271	6,371	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,523)</u>	<u>(5,188)</u>	
<u>9,043</u>	<u>9,508</u>	* 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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
60,378	63,770	1	מתקציב רגיל
13,730	12,017	2	מתקציב בלתי רגיל
4,230	1,917	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>78,338</u>	<u>77,704</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
59,019	63,711	4	תקציב רגיל
18,270	14,686	5	תקציב בלתי רגיל
<u>77,289</u>	<u>78,397</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>1,049</u>	<u>(693)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,359	124		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,028)	(2,665)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(669)</u>	<u>(2,541)</u>		
-----	-----		
<u>1,718</u>	<u>1,848</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>1,049</u>	<u>(693)</u>		(גרעון) עודף כללי
=====	=====		

מועצה מקומית אעבלין

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
60,378	63,835		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(65)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
60,378	63,770		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,242	12,021		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,512)	(4)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
13,730	12,017		סה"כ נטו
4,230	1,917	3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,230	1,917		סה"כ נטו
59,019	63,711	4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
59,019	63,711		סה"כ נטו
18,270	14,686	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;"/>		
18,270	14,686		סה"כ נטו

מועצה מקומית אעבלין

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

-	-	6
2,512	69	
(2,512)	(65)	
(4)		

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

--	--	--

מועצה מקומית אעבלין

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

- 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/04/2017 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 23/12/2017 וטרם התקבל אשור משרד הפנים לעדכון תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2016
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 23/12/2017

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

מועצה מקומית אעבלין

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה מקומית אעבלין

- ז. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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 שמפקדה 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.
- ח. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- ט. 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.
- י. גרעונות סופיים בתב"רים**
- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- יא. 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.
- יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
- יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן**
- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית אעבלין

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
9,976	5,838
481	481
3,001	2,992
<u>13,458</u>	<u>9,311</u>
1,873	3,721
<u><u>11,585</u></u>	<u><u>5,590</u></u>

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה
פקדונות
סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

<u>3,001</u>	<u>2,992</u>
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></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 יכמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
257	462	משרד החינוך
323	175	עיקולים
167	397	חברות כרטיסי אשראי
<u>747</u>	<u>1,034</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,660	2,489	ועדה לתכנון ובניה
213	27	אחרים
<u>1,873</u>	<u>2,516</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
682	851	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
159	79	יתרה לתחילת השנה
10	8	הפקדות במהלך השנה
851	938	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>851</u>	<u>938</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u><u>851</u></u>	<u><u>938</u></u>
-------------------	-------------------

מועצה מקומית אעבלין

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	14,778	14,778	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			השקעה בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (הון מניות) (ביאור 10)
	638	476	קרן הלוואת עובדים
	<u>15,416</u>	<u>15,254</u>	
	<u>15,416</u>	<u>15,254</u>	ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ו. בנקים משיכות יתר
	950		הלוואות מדקסיה
	<u>950</u>		
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	8,843	7,530	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	3,091	2,700	עובדים וניכויים לשלם
	2,244	2,481	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
	300	145	הוצאות לשלם
	339	387	תאגיד המים והביוב
	<u>14,817</u>	<u>13,243</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	694	863	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	53	79	יתרה לתחילת השנה
	116	8	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>863</u>	<u>950</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>863</u>	<u>950</u>	ה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית אעבלין

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
14,778	14,778		השקעות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ (הון מניות)
638	476		קרן הלוואת עובדים
<u>15,416</u>	<u>15,254</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
2,189			1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון
<u>2,189</u>			
-	-		
<u>2,189</u>			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אעבלין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
2,189		200	תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	1 162	2	רבית פק"מ הכנסות - קרן הלוואות עובדים
	1,046	228	הכנסות משנים קודמות
2,189	1,209	430	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
2,189		200	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,645	5,449	4,600	הנחות במיסים
3,648	3,639	3,300	תשלומי פנסיה
	640		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
409			הוצאות - קרן הלוואות עובדים
1,243	3		תביעות תלויות
125	166		תשלומים אחרים
12,259	9,897	8,100	

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 (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא 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	
1,873	2,512					2,512	4,230					4,230	155	שם הקרן
2,721	4					4	1,917					1,917	808	סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה
1,000	65				65								65	קרנות אחרות תאגיד מים
													1,000	
3,721	69				65	4	1,917					1,917	1,873	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 החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים 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 מים וביוב אזורי שמטרתו טיפול במשק המים והביוב, באשר יכללו 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 1,364 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,040 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר מכוסה כולה על ידי הפקדות מיועדות בהתאם לחוק.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,079 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,229 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.ג. 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	635
יתרת הלוואה משוערכת אשר הוסבה לתאגיד המים כמוסבר בהמשך	5,999

עפ"י הדוח הכספי הסקור של התאגיד נערך ליום 31.12.2017 יתרת הגרעון בהון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכם ב 59,312 אלפי ₪ (ליום 31.12.16 גרעון בהון העצמי מסתכם בסך 49,089 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 טובב 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 הוסבה לתאגיד המים ותיפרע על ידו 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 31/12/2017 הינה 6,120 אלפי ש"ח

בשנת 2016 התאגיד העביר לרשות סך של 1 מלש"ח בגין יתרת הלוואת בעלים.

יתרת התאגיד בספרי הרשות היא 387 אלש"ח לזכות התאגיד.

ביאור 11- התחייבויות תלויות

לפי מכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי למועצה, הוגשו כנגד המועצה 17 תביעות משפטיות בסך כולל של כ 12,335 אלפי ₪ כמפורט להלן :

א. תביעות כספיות : נגד המועצה ישנם 11 תביעות כספיות בסך של כ- 12,118 אלפי ₪ .

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

ג. תביעות שונות : נגד המועצה ישנם 5 תביעות שונות בסך של כ 65 אלפי ₪, שהן בעיקר הוצאות משפט ו/או השתתפות עצמית.

כמו כן התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה , לפיו לא מתנהלות תביעות

מועצה מקומית אעבלין

משפטיות כלשהן נגד המועצה .

לפי הערכת היועץ המשפטי של המועצה תביעות אלה עלולות לחייב את המועצה בסך של כ 2,481 אלפי ₪.

ביאור 12- תיק איחוד/ תיקי הוצאה לפועל

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

ב. בלשכת הוצאה לפועל מספר התיקים המופיעים כפתוחים נגד הרשות ליום 31/12/2017 הינם 22 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 215 אלפי ₪. כאשר בלשכת הוצל"פ קיימים 22 תיקים בסך כולל של 1,224 אלפי ₪ ליום 31/12/2017 . .

ד. היתרה הנ"ל בלשכת הוצאה לפועל כוללת בתוכה יתרה נטו בסך של 1,009 אלפי ₪ בגין תיקים שנסגרו בספרי המועצה אך הסטאטוס בהוצל"פ עדיין נשאר כפתוח .

ו. עפ"י חוות דעת היועמ"ש קיימים 2 תיקים פתוחים בהוצל"פ ובספרי המועצה בסך של 215 אלפי ₪ . וספרי הוצל"פ רשומים עוד 22 תיקים בסך כולל 1009 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 14- שעבודים

להלן פירוט השעבודים עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/07/2018 :

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

מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים		
(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)				
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
7,132	8,391	5,449	(200)	9,874	9,138	736	92.5%		1 ארנונה למגורים
1,565	5,658			7,223		7,223			1.1 ארנונה אחרת
11,172	662		200	12,034		12,034			1.2 ארנונה אחרת
19,869	14,711	5,449		29,131	9,138	19,993	31.4%		1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה
2 אגרת מים וביוב									
3,521	99			3,620	20	3,600	0.6%		2.1 אגרת מים
1,430	(4)			1,426		1,426			2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
4,951	95			5,046	20	5,026	0.4%		2.3 סה"כ מים אגרת ביוב
76	5			81		81			
24,896	14,811	5,449		34,258	9,158	25,100	26.7%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
18	112			130	113	17	86.9%		10 אגרות בניה
765	44			809		809			11 הטל ביוב
50	(8)			42		42			12 מדי מים
906	1			907		907			14 בדיקה ויטרינרית
1,739	149			1,888	113	1,775	6.0%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
26,635	14,960	5,449		36,146	9,271	26,875	25.6%		סה"כ בשנת הדוח
29,770	10,894	4,645		36,019	9,384	26,635	26.1%		שנה קודמת
28,364	15,220	4,752		38,832	9,062	29,770	23.3%		שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. יתרת הפתיחה תוקנה בסך 4,936 אלפי ש"ח בעקבות קבלת פס"ד חלוט.

מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	11,995	272	276	(4,152)	8,391
1.1	ארנונה למגורים	5,658				5,658
1.2	ארנונה אחרת			662		662
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		272	938	(4,152)	14,711
	סה"כ ארנונה	17,653	272	938	(4,152)	14,711
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			227	(128)	99
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			(1)	(3)	(4)
2.3	סה"כ מים			226	(131)	95
	אגרת ביוב			5		5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	17,653	272	1,169	(4,283)	14,811
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
10	אגרות בניה			2	110	112
11	הטל ביוב			44		44
12	מדי מים			11	(19)	(8)
14	בדיקה ויטרינרית			1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			58	91	149
	סה"כ	17,653	272	1,227	(4,192)	14,960

מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
3,369	3,521	13,516	8,697	גבית פיגורים
(76)	(128)	4,936	(1,982)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
239	227	(11,192)	(200)	תיקון יתרת פתיחה
3,532	3,620	(1,431)	276	חיוב / זיכוי נוסף
11	20	1,234	276	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,521	3,600	7,063	6,791	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
11	20	700	452	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,521	3,600	6,363	6,339	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		18,931	17,653	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(3,687)	(2,170)	חיוב / זיכוי נוסף
		247	272	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,645)	(5,449)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		10,846	10,306	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(8,512)	(8,686)	גביה שוטפת
		(8,512)	(8,686)	סה"כ שגובה
		2,334	1,620	יתרת פיגורים לתקופה
3,521	3,600	8,697	7,959	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.31%	0.55%	9.91%	6.66%	% גביה מהפיגורים
0.31%	0.55%	78.48%	84.28%	% גביה מהשוטף
		51.44%	53.45%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית אעבלין

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
14,216	16,165	14,373	8,374	5,999		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,491						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
17,707	16,165	14,373	8,374	5,999		
1,542	1,792	1,799	1,799			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
16,165	14,373	12,574	6,575	5,999		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,193	887	348	227	121		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
17,358	15,260	12,922	6,802	6,120		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 6,120 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			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
1,542	1,792	1,799	קרן
425	414	320	ריבית
134	116	119	הצמדה
2,101	2,322	2,238	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

2,322 2,238

בסעיף מפעל המים
סה"כ

2,322 2,238

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

2,176	שנה ראשונה
1,766	שנה שנייה
1,024	שנה שלישית
819	שנה רביעית
587	שנה חמישית
6,550	שנה שישית ואילך
12,922	

מועצה מקומית אעבלין

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2016
					מתחת	מעל	
הכנסות	60,816	1,069	61,885	63,835	1,950		60,378
הוצאות	60,816	1,069	61,885	63,711	(1,826)		59,019
עודף בשנת הדוח				124	124		1,359

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2016
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	16,959	17,753	27.81%	794			16,798
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	230	1,209	1.89%	979			
1.3 העברה מקרנות פיתוח		65	0.10%	65			
	17,189	19,027	29.81%	1,838			16,798
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	25,470	25,636	40.16%	166			21,564
2.2 מענק כללי	18,426	18,763	29.39%	337			19,700
	44,696	44,808	70.19%	503			43,580
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	200			200			2,189
2.5 מענקים מיוחדים	600	409	0.64%	191			127
	61,885	63,835	100.00%	391			60,378
סה"כ הכנסות לפי מקורות	61,885	63,835	100.00%	2,341			60,378

מועצה מקומית אעבלין

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	30,541	31,604	49.61%		1,063	27,388	46.41%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,739	4,690	7.35%	49		4,604	7.80%
3 הוצאות מימון	230	196	0.31%	34		270	0.46%
4 הוצאות תפעול	10,271	8,876	13.93%	1,395		6,476	10.97%
5 השתתפויות ותמיכות	13,649	15,938	25.02%		2,289	13,994	23.71%
6 הוצאות חד פעמיות		169	0.27%		169	1,776	3.01%
7 פרעון מלוות	2,255	2,238	3.51%	17		2,322	3.93%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	200			200		2,189	3.71%
סה"כ הוצאות	61,885	63,711	100.00%	1,695	3,521	59,019	100.00%

מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות	6			10,845	10,555	290	(10,845)	(10,555)	290	(10,555)				290
2. שירותים מקומיים	7	2	964	7,245	7,474	(229)	(6,281)	(6,211)	70	(6,211)				70
3. שירותים ממלכתיים	8	3	26,749	35,226	35,347	(121)	(8,477)	(8,101)	376	(8,101)				376
4. מפעלים	9	4	306	469	438	31	(163)	(92)	71	(92)				71
5. בלתי רגילים	99	5	430	8,100	9,897	(1,797)	(7,670)	(8,688)	(1,018)	(8,688)				(1,018)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			28,449	61,885	63,711	(1,826)	(33,436)	(33,647)	(211)	(33,647)				(211)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1		14,410	14,599	189	14,410	14,599	189	189	14,599				189
2. מענקים כלליים	1.19		19,026	19,172	146	19,026	19,172	146	146	19,172				146
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			33,436	33,771	335	33,436	33,771	335	335	33,771				335
סה"כ כללי			61,885	63,835	1,950	61,885	63,711	63,711	124	63,835				124
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)									124					124

מועצה מקומית אעבלין

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
16%	9,212	(662)	14%	9,138	9,800	ארנונה הנחות בארנונה (*)
8%	4,645	849	9%	5,449	4,600	
5%	2,941	673	5%	3,233	2,560	יתר עצמיות משרד החינוך
27%	15,974	292	29%	18,270	17,978	
9%	5,037	529	9%	6,017	5,488	משרד הרווחה משרדים אחרים
1%	553	(655)	2%	1,349	2,004	
34%	19,700	337	29%	18,763	18,426	מענק כללי מענקים מיוחדים
0%	127	(191)	1%	409	600	
		978	2%	1,207	229	תקבולים אחרים
100%	58,189	2,150	100%	63,835	61,685	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר מענק לכיסוי גרעון מצטבר סה"כ הכנסות
	2,189	(200)		63,835	200	
	60,378	1,950		63,835	61,885	
21%	11,962	(983)	22%	13,819	12,836	הוצאות משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
14%	7,679	663	16%	10,075	10,738	
24%	13,777	(52)	25%	15,789	15,737	שכר חינוך פעולות חינוך
14%	7,822	(718)	13%	8,467	7,749	
3%	1,649	(28)	3%	1,996	1,968	שכר רווחה פעולות רווחה
9%	4,927	59	9%	5,513	5,572	
4%	2,322	17	4%	2,238	2,255	פרעון מלוות מימון
0%	270	34	0%	196	230	
3%	1,777	(169)	0%	169	169	חד פעמיות הנחות בארנונה (**)
8%	4,645	(849)	9%	5,449	4,600	
100%	56,830	(2,026)	100%	63,711	61,685	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר מענק לכיסוי גרעון מצטבר סה"כ הוצאות
	2,189	200		63,711	200	
	59,019	(1,826)		63,711	61,885	
	1,359	124		124		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית אעבלין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
108.33	13,400	124	119.61	15,375	128.54	119.73		חינוך עם תקן
108.33	377	3	119.61	270	2.26			חינוך ללא תקן
108.33	13,777	127	119.61	15,645	130.80	119.73		סה"כ חינוך
148.09	1,629	11	148.87	1,980	13.30	13.50		רווחה עם תקן
148.09	20	0	148.87	16	0.11			רווחה ללא תקן
148.09	1,649	11	148.87	1,996	13.41	13.50		סה"כ רווחה
531.43	1,860	4	524.57	1,836	3.50	3.50		יתר המשרות בכירים עם תקן
531.43	1,860	4	524.57	1,836	3.50	3.50		סה"כ יתר המשרות בכירים
123.08	4,895	40	132.98	6,294	47.33	52.80		יתר המשרות אחרים עם תקן
123.08	180	1	132.98	186	1.40			יתר המשרות אחרים ללא תקן
123.08	5,075	41	132.98	6,480	48.73	52.80		סה"כ יתר המשרות אחרים
155.03	6,935	45	159.22	8,316	52.23	56.30		סה"כ יתר המשרות
122.16	22,361	183	132.14	25,957	196.43	189.53		סה"כ נבחרים
689.50	1,379	2	684.00	1,368	2.00			פנסיונרים
144.08	3,648	25	142.04	3,639	25.62			
130.19	27,388	210	138.20	30,964	224.05	189.53		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
130.19	27,388	210	138.20	30,964	224.05	189.53		סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית אעבלין

מועצה מקומית אעבלין

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש		ביצוע 2017		תקציב 2017		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
16		1,368	2	1,384	2	הנהלה וכלליות 6
49	1	2,225	12	2,274	13	נבחרים 61
1	(1)	1,499	7	1,500	6	מנהל כללי 61
66	(0)	5,092	21	5,158	21	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						שירותים מקומיים 7
(15)		383	2	368	2	תברואה 71
(8)	(0)	524	4	516	4	שמירה ובטחון 72
		721	2	721	2	תכנון ובנין עיר 73
(50)	(1)	442	5	392	4	נכסים ציבוריים 74
(73)	(1)	2,070	13	1,997	12	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים 8
1		341	2	342	2	מנהל החינוך 811
91	(11)	15,304	129	15,395	118	חינוך 812
3	3	2,089	19	2,092	22	תרבות 82
(28)	0	1,996	13	1,968	14	רווחה 84
67	(8)	19,730	163	19,797	155	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים 9
		153	1	153	1	מים 91
(144)	(0)	144	0			בתי מטבחים 92
		136	1	136	1	נכסים 93
(144)	(0)	433	2	289	2	סה"כ מפעלים
(339)	(2)	3,639	26	3,300	24	גימלאים
(423)	(11) *	30,964	224	30,541	214	סה"כ כללי
הפרש עלויות	ביצוע 2017	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	תקציב 2017	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
						עלות כוללת
						מס' מועסקים
						רכישת שרותי כוח אדם

מועצה מקומית אעבלין

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
16,102	58.79%	18,352	59.27%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
69	0.25%	163	0.53%	
1,445	5.28%	1,611	5.20%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
3,163	11.55%	3,157	10.20%	
1,365	4.98%	1,521	4.91%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>22,144</u>	<u>80.85%</u>	<u>24,804</u>	<u>80.11%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
885	3.23%	1,014	3.27%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
2,737	9.99%	3,332	10.76%	
1,622	5.92%	1,814	5.86%	
<u>5,244</u>	<u>19.15%</u>	<u>6,160</u>	<u>19.89%</u>	סה"כ נלוות
<u>27,388</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,964</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
27,388	30,964 640	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תשלומי ימי מחלה ושנים עודפות לעובד המועצה שפרש.
<u>27,388</u>	<u>31,604</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אעבלין

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית אעבלין
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.06	34.53	35.19	33.94	מבנה מגורים
67.27	70.02	76.00	65.63	משרדים שירותים ומסחר
693.11	700.00	711.94	453.08	בנקים וחברות ביטוח
	31.69	32.26	24.29	תעשייה
63.00	68.49	69.64	44.98	מלאכה
0.01			0.01	אדמה חקלאית
1.58			0.01	קרקע תפוסה
	9.48	8.13	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
8.96				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אעבלין

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
10.42%	1,819	17,449	19,268	תקבולים:
236.59%	1,209	511	1,720	31 חינוך
(80.36)%	(1,759)	2,189	430	32 תרבות
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
19.37%	1,023	5,282	6,305	61 מנהל כללי
20.43%	652	3,191	3,843	71 תברואה
69.81%	1,716	2,458	4,174	82 תרבות
14.66%	964	6,576	7,540	84 רווחה
(33.93)%	(4,159)	12,259	8,100	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אעבלין

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				תקבולים:
458.62%	665	145	810	23 תכנון ובנין העיר
15.00%	2,617	17,449	20,066	31 חינוך
127.59%	652	511	1,163	32 תרבות
14.17%	747	5,270	6,017	34 רווחה
(44.77)%	(980)	2,189	1,209	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
17.32%	915	5,282	6,197	61 מנהל כללי
53.11%	674	1,269	1,943	73 תכנון ובנין העיר
12.30%	2,657	21,599	24,256	81 חינוך
44.96%	1,105	2,458	3,563	82 תרבות
14.19%	933	6,576	7,509	84 רווחה
(19.27)%	(2,362)	12,259	9,897	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אעבלין

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
(32.38)%	(557)	1,163	1,720	<u>תקבולים:</u>
181.16%	779	1,209	430	32 תרבות
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
40.19%	557	1,943	1,386	73 תכנון ובנין העיר
(14.64)%	(611)	3,563	4,174	82 תרבות
22.19%	1,797	9,897	8,100	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אעבלין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

הערה: טקסט זה מועבר למסמך Word. לאחר קריאת ההנחיות יש למחוק את השורות המיותרות ולהקליד את פרטי התמיכות.

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>א. איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
113	105	השתתפות באיכות הסביבה
110	80	הג"א
-	95	איגוד ערים
1008	10	הוועדה לתכנון ובניה
<u>1231</u>	<u>290</u>	סה"כ
		<u>ב. ארגוני ספורט</u>
		מועדון ספורט
		<u>ג. תרבות ונוער</u>
136	114	הפעלת חוגים
-	200	תמיכות בעמותות
197	210	פעילות מתנ"ס
95	100	תמיכות - ספורט
-	300	תמיכות - דת
428	924	תמיכות - חינוך ותרבות
		סה"כ
3380	2341	<u>ד. חינוך</u>
5450	5494	<u>ה. רווחה</u>
5449	4600	<u>ו. פטורים והנחות ארנונה</u>
<u>15938</u>	<u>13649</u>	סה"כ

סה"כ 15938 13649

מועצה מקומית אעבלין

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		שינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
מבנה מגורים	330.62	340.88	34.53	35.19	11,415	11,995	1.9%	5.1%	10.26	3.1%
מגורים שאינם בשימוש	50.23	21.13	70.02	76.00	3,517	1,606	8.5%	54.3%	(29.10)	(57.9)%
משרדים שירותים ומסחר	0.67	0.67	700.00	711.94	469	477	1.7%	1.7%		
בנקים וחברות ביטוח	94.59	93.84	31.69	32.26	2,998	3,027	1.8%	1.0%	(0.75)	(0.8)%
תעשייה	5.49	5.60	68.49	69.64	376	390	1.7%	3.7%	0.11	2.0%
בתי מלון	1.50	1.50								
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה	16.45	19.43	9.48	8.13	156	158	14.3%	1.3%	2.98	18.1%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	218.42	222.22							3.80	1.7%
נכסים אחרים	717.97	705.27	26.37	25.03	18,931	17,653	5.1%	6.8%	(12.70)	(1.8)%
סה"כ										

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.