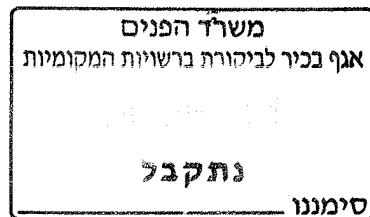




HayekBishara
Certified Public Accountant (ISR)

בשארה חאיק רואה חשבון C.P.A (ISR)

**מועצה מקומית ערערה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה מקומית ערערה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	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
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017



לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית ערעה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ערעה (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 וגובר 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 דיוח 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), התשלי"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 כלה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

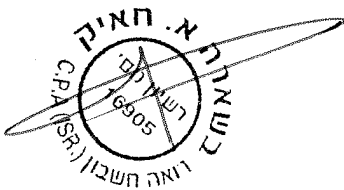
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב: לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 102,290 אלפי ש"ח, המהווים כ-72.12% מסך כל החייבים ליום 31.12.2017, לפי נתוני אגף הגביה.

רואה החשבון

בשארה חאיק - רו"ח

22.8.2018



מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

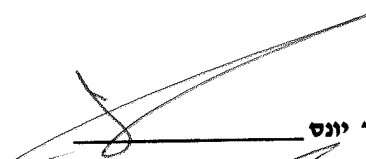
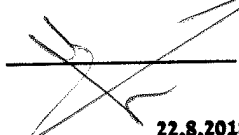
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
12,828	10,160	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,432	3,215	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
621	251	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>18,881</u>	<u>13,626</u>		
366	1,322	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,223	1,403	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
12,627	12,627	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
(951)	1,653		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
848		3 (ט)	גרעון (עודף) לתחילת השנה
1,756	5,646	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>1,653</u>	<u>7,299</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
793	3,022	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>35,543</u>	<u>39,299</u>		
<u>7,784</u>	<u>4,922</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
136,386	136,337	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
5,720	5,493		חובות פתוחים
<u>142,106</u>	<u>141,830</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית ערעה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
20,929	23,549	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>20,929</u>	<u>23,549</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
366	1,322	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>366</u>	<u>1,322</u>		
1,621	1,801	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>12,627</u>	<u>12,627</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>35,543</u>	<u>39,299</u>		


 ראש הרשות: מודר יונס

 גזבר הרשות: נור ג'זמאוי
 תאריך אישור הדוחות: **22.8.2018**

חביאורים וחפירוטים לדוחות חכספיים חינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ערערה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
3,534	3,794	4,248		6 הנהלה וכלליות	21,430	28,762	29,826		1 מיסים ומענקים
2,337	3,262	3,035		61 מנהל כללי	347	538	800		11 מיסים
110	111	99		62 מנהל כספי					12 אגרות
110	111	99		63 הוצאות מימון					
<u>5,981</u>	<u>7,167</u>	<u>7,382</u>							
					18,481	18,116	20,430		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>40,258</u>	<u>47,416</u>	<u>51,056</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
7,381	6,603	7,795		71 תברואה	4	11	50		21 תברואה
560	541	954		72 שמירה וביטחון					23 תכנון ובנין העיר
2,940	2,250	2,548		73 תכנון ובנין העיר	415	394	1,215		24 נכסים ציבוריים
1,669	2,265	2,213		74 נכסים ציבוריים	28	14	117		26 שרותים עירוניים שונים
831	973	893		76 שרותים עירוניים שונים	109	26	100		
<u>13,381</u>	<u>12,632</u>	<u>14,403</u>			<u>556</u>	<u>445</u>	<u>1,482</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
52,949	55,412	55,787	7	81 חינוך	47,431	48,183	52,305	7	31 חינוך
2,877	4,356	5,365		82 תרבות	909	1,734	2,381		32 תרבות
211	142	220		83 בריאות	99		81		33 בריאות
14,027	14,952	15,161	6	84 רווחה	10,607	10,605	11,336	6	34 רווחה
200		100		85 דת					
<u>70,264</u>	<u>74,862</u>	<u>76,633</u>			<u>59,046</u>	<u>60,522</u>	<u>66,103</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
58	415	100	8	91 מים	88	65	175	8	41 מים
1,202	787	1,136		93 נכסים					
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,670	3,212	150		47 מפעל הביוב
2,537	3,186								
<u>3,797</u>	<u>4,388</u>	<u>1,236</u>			<u>2,758</u>	<u>3,277</u>	<u>325</u>		
12,631	18,257	19,522	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,680		210	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>106,054</u>	<u>117,306</u>	<u>119,176</u>		סה"כ כללי	<u>104,298</u>	<u>111,660</u>	<u>119,176</u>		סה"כ כללי

104,298	111,660	119,176
<u>106,054</u>	<u>117,306</u>	<u>119,176</u>
<u>(1,756)</u>	<u>(5,646)</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית ערערה

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
20,899	10,923	השתתפות הממשלה
2,693	3,891	השתתפות מוסדות
1,742	110	מקורות עצמיים ואחרים
2,133	686	השתתפות התקציב הרגיל
<u>27,467</u>	<u>15,610</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
25,713	15,686	עבודות שבוצעו במשך השנה
85	310	תכנון
1,918	1,387	תשלומים אחרים
461	456	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>28,177</u>	<u>17,839</u>	סה"כ תשלומים
<u>(710)</u>	<u>(2,229)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
51,569	74,398	תקבולים
51,652	75,191	תשלומים
<u>(83)</u>	<u>(793)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
74,398	73,515	תקבולים
75,191	76,537	תשלומים
<u>(793)</u>	<u>(3,022)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
3,798	2,369	עודפי מימון זמניים
4,591	5,391	גרעונות מימון זמניים
<u>(793)</u>	<u>(3,022)</u>	
<u>4,638</u>	<u>16,493</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
101,761	108,474	1	מתקציב רגיל
23,592	14,814	2	מתקציב בלתי רגיל
3,530	3,796	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>128,883</u>	<u>127,084</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
103,921	116,620	4	תקציב רגיל
27,716	17,383	5	תקציב בלתי רגיל
<u>131,637</u>	<u>134,003</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,754)</u>	<u>(6,919)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(1,756)	(5,646)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(710)	(2,229)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,466)</u>	<u>(7,875)</u>		
(288)	956		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,754)</u>	<u>(6,919)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ערערה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>התאמה מס':</u>			
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח			
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
104,298	111,660		
(2,537)	(3,186)		
<u>101,761</u>	<u>108,474</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
27,467	15,610		
(1,742)	(110)		
(2,133)	(686)		
<u>23,592</u>	<u>14,814</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבריימים
3,991	4,252		
(461)	(456)		
<u>3,530</u>	<u>3,796</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבריימים
106,054	117,306		
(2,133)	(686)		
<u>103,921</u>	<u>116,620</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
28,177	17,839		
(461)	(456)		
<u>27,716</u>	<u>17,383</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית ערערה

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

4,279	3,296
(2,537)	(3,186)
(1,742)	(110)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(288)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ערעה

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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22/5/2017, התקציב המעודכן אושר בתאריך 20/12/17. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29/3/2017, התקציב המעודכן אושר בתאריך 26/11/2017.

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 יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב כנגד רישום הכנסה בקרן החזר הלוואות בעלים.

מועצה מקומית ערעה

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 המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג באורים 10,14.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המותקצבות, 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית ערעה

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 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקורות 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.

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 נקבעים לפי 75% מיתרת הפיגורים של כל סוג שרות לתחילת השנה (לאחר ניכוי המחאות לגביה).

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 בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית ערערה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
3,294	6,123	א. <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u> בנקים מסחריים בנק דקסיה
9,900	5,359	
13,194	11,482	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
366	1,322	
12,828	10,160	
1,515	2,380	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
-	-	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 שנתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2016</u>		<u>2017</u>		
3,305	-	1,537	945	ב. <u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u> משרד החינוך רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ הוועדה לתכנון ובניה משרדי ממשלה אחרים חברות כרטיסי אשראי
1,042	-	658	75	
592	-	-	-	
434	-	-	-	
59	-	-	-	
5,432	3,215	3,215	3,215	
103	-	-	-	ג. <u>חיובים - תשלומים לא מתוקצבים</u> תאגיד "מי עירון בע"מ - ראה באור 10 תשלומי יתר לספקים ולקבלנים עובדים ואחרים
352	-	-	-	
166	-	251	-	
621	251	251	251	

מועצה מקומית ערערה

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,083	1,223	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
109	109	יתרה לתחילת השנה
31	71	הפקדות במהלך השנה
<u>1,223</u>	<u>1,403</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u><u>1,223</u></u>	<u><u>1,403</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
12,627	12,627	תאגידים עירוניים
		השקעה בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
<u>12,627</u>	<u>12,627</u>	
<u><u>12,627</u></u>	<u><u>12,627</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
11,045	11,359	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,499	7,809	עובדים וניכויים לשלם
1,242	1,225	מוסדות וזכאים שונים
	1,555	תאגיד "מי עירון בע"מ - ראה באור 10
1,143	1,475	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	126	משרד החינוך
<u>20,929</u>	<u>23,549</u>	
<u><u>20,929</u></u>	<u><u>23,549</u></u>	

מועצה מקומית ערערה

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	1,481	1,621	ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה
	109	109	
	31	71	
	1,621	1,801	
	1,621	1,801	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	12,627	12,627	ח. קרנות מתוקצבות השקעה בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
	12,627	12,627	

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	848		ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה 2 קיזוים מעודפים סכומים שהועברו לתקציב רגיל
	848		
	(848)		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית ערערה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
809			תקבולים לא רגילים
			החזר משנים קודמות
848		10	העברה מעודף מצטבר
1			הכנסות ריבית
22			השתתפות מפע"מ בשכר יועצים
1,680		200	תקבולים אחרים
		210	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,197	11,655	6,442	הנחות במיסים
4,417	4,268	4,185	תשלומי פנסיה
		1,000	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
169	2,334	500	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
		7,395	הוצאות מותנות
848			השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים - ראה ביאור
12,631	18,257	19,522	

מועצה מקומית ערערה

קדן לעבודות פיתוח

ביאור 5

ביאור 5 - קדן לעבודות פיתוח

- א. בקדן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחילי ברזב 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 הקדן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיוחדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקדן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש"ח):

שם הקדן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מנת"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתת"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קדן חטל השבחה	588	3,530	461				588	1,742	2,537				4,279	366
קדן עודפי תב"רים סופיים			456					110					110	346
קדן בגין תאגיד מים	366	22					22							388
קדן החזר הלוואות בעלים		3,186					3,186		3,186				3,186	
סה"כ	366	3,796	456				3,186	110	3,186				3,296	1,322

מועצה מקומית ערערה

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 החשתפות 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. החל מ 1.1.2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,094 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,831 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,640 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,076 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,017 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,636 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
בלפי ש"ח	שבידי הרשות			
9.87	9,870	9.87	חברה	תאגיד מי עירון בע"מ
מניות שבידי הרשות	הלאות/ שטרי הון	פרמיה באלפי ש"ח		שם התאגיד
בלפי ש"ח	בלפי ש"ח	בלפי ש"ח		
	4,922	12,617	חברה	תאגיד מי עירון בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	סה"כ השקעה באלפי ש"ח		שם הגוף
בלפי ש"ח	בלפי ש"ח	בלפי ש"ח		
241,832	-1,555	12,627	חברה	תאגיד מי עירון בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

מועצה מקומית ערעה

תאגיד מי עירון בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם בתאריך 15 באוקטובר 2008 עפ"י חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. התאגיד הוקם בבעלות משותפת של עיריית אום אל-פחם המחזיקה 70-162% מהון המניות, מועצה מקומית כפר קרע המחזיקה 27.408% מהון המניות ומועצה מקומית בסמ"ה המחזיקה 2.43% מהון המניות. (להלן "הרשויות המייסדות"). בתאריך 26 באוקטובר 2009 נחתם הסכם בין המועצה לבין התאגיד לפיו תעביר המועצה את ניהול משק המים והביוב לתאגיד ביום הקובע מ-1.1.2010 וכן תעביר לתאגיד רכוש קבוע כמפורט בהסכם בהתאם לשווי שייקבע בסקר העברת נכסים וזאת לא יאוחר מ-24 חודשים מהיום הקובע. ההסכם אושר ע"י מנהל המים והביוב ביום 15.12.2009.

שיעור אחזקה ב %	שם
34.50	אום אלפחם
13.62	כפר קרע
2.63	מעלה עירון
1.11	בסמ"ה
9.87	ערעה
15.85	באקה
2.89	זמר
12.00	טייבה
7.53	ג'ת
<u>100.00</u>	

בפועל התאגיד החל לפעול בתחומי המועצה בתאריך 1.1.2010.

שווי הנכסים שהועברו מהמועצה לתאגיד הסתכמו בסך 21,045 אלף ₪. תמורה הנכסים קיבלה המועצה מניות ופרמיה על מניות בסך 12,627 אלף ₪ שהם 60% מערך הנכסים שהועברו. יתרת ה- 40% מסך הנכסים שהועברו דהיינו סך של 8,418 אלפי ₪ הועמדה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד. פרעון הלוואת הבעלים בסך 8,418 אלפי ₪ היה אמור להתבצע בחלקו באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של הרשות, ויתר הסכום ככל שיוותר, ייפרס למשך תקופה של 15 שנה בהחזרים שנתיים שווים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבינבנקאית, נכון ליום הקובע. בתאריך 30 ביוני 2013 נחתם הסכם מיחזור מילות ביוב ע"י המועצה, בנק דקסיה והתאגיד שבמסגרתו הוסבו פרעונות מילות הביוב לחובת תאגיד מי עירון, למרות זאת עפ"י ההסכם ההלוואה עדיין רשומה ע"ש המועצה. ככל שייפרעו סכומים על ידי התאגיד, יקוזז הפרעון מהלוואת הבעלים. המועצה תרשום בספריה כהוצאה את פרעון המלוות בפועל כנגד רישום הכנסה בגין החזר הלוואת הבעלים שבגובה הפרעון. בשנת 2016 נפרעו הלוואות כאמור בסך 2,537 אלף ₪ קרן רבית והצמדה. בשנת 2017 נפרעו הלוואות כאמור בסך 3,186 אלף ₪ קרן רבית והצמדה. הפרעון נרשם כהוצאה בתקציב הרגיל בפרק 97, כנגד רישום הכנסה בקרן החזר הלוואות בעלים. להלן פירוט התנועה בהלוואת הבעלים:

באלפי ₪

8,418
2,227
-2,537
-3,186
4,922

קרן הלוואת בעלים שניתנה לתאגיד ערב ההצטרפות נוסף ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד ליום 31/12/2017 קיזוז פרעון הלוואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2016 קיזוז פרעון הלוואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2017 יתרת הלוואות בעלים ליום 31/12/2017 משוערכת

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30/05/2018:

שנים	נכס	נושא	מס' מקרים	תאריך	פרטי הנושה
20	1	קבלת הלוואות	4	2001-2007	בנק דקסיה ישראל בע"מ
30	2	קבלת הלוואה	1	2013	בנק דקסיה ישראל בע"מ
25	3	מענק	1	2015	מפעל הפיס (חל"צ)

נכס 1: כל הכנסותיו העצמאיות עד לסכומים שנעים בין 300 אלף ₪ לסך 2,000 אלף ₪.

נכס 2: כל הכנסותיו העצמאיות עד לסכום 8,858 אלף ₪.

נכס 3: אגרות חוב לשעבוד מענק מס' 1703 לשנת פיתוח 2012.

מועצה מקומית ערעה

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
נתקבל מכתב המפרט התביעות התלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטיים של המועצה (להלן - "המכתב").
המכתב כולל רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים ונזיקין. בהתאם למכתב זה סך התביעות הכספיות התלויות

ועומדות כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 נאמד בכ- 11,858 אלפי ₪.
המכתב כולל הערכת סיכויי התביעה בכל אחת מהתביעות, לרבות סכומי השתתפות עצמית לשלם.
סך ההפרשה לפי הסיכויים ליום 31.12.2017 הסתכמו ע"ס 1,475 אלף ₪.

ביאור 13 - שומת ניכויים

למועצה נערכו שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015. השומות בסך 104 אלף ₪ נרשמו כהוצאה בשנת 2016 ושולמו בפועל בשנת 2017.

ביאור 14 - מילואות ביוב

בהתאם להוראות החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013, שבו החשב הכללי והממונה על התאגידיים נותנים את הסכמתם להסבה מותנית של מילואות הביוב מהרשויות המקומיות לתאגידי מים וביוב שמצורפות אליהם, חתמה המועצה בתאריך 30 ביוני 2013 עם בנק דקסיה ותאגידי המים והביוב על הסכם להסבה מותנית של כל פרעונות מילואות הביוב לתאגידי, להלן עיקר סעיפי ההסכם.
א. הסכום המשוער של כל מילואות ערב יום המיחזור, העומד על 8,858 אלפי ₪, ימוחזר על ידי הסבת המילואות ל 3 הלוואות שמסתכמות ביחד באותו סכום, שיעור הריבית בגין נע בין 3.5% - 5.5%.
ב. תקופת פרעון המילואות נעה בין 4 - 19 שנים הכוללות תוספת תקופה של שלוש שנים "תקופת בלוף".
ג. עם הסבת פרעון המילואות, יפעלו הרשות והתאגידי להפחתת הלוואות הבעלים הרשומה בספרי המועצה והתאגידי בהתאם להוראות, לתנאים ולסכומים שיקבעו ע"י הממשלה והממונה.
ד. במידה ויבצר מהתאגידי, מסיבה כלשהי, בביצוע הפרעונות של המילואות, הבנק יהיה זכאי לחייב את חשבונית הבנק של המועצה.
ה. הפרשי הריבית וההצמדה שנצברו בגין קרן הלוואות אלה מיום קבלתן ועד ליום 30/6/2016, נוספו על ידי הבנק המלווה לקרן ההלוואות. הסכום שנצבר הינו 1,054 אלף ₪.
ה. פרעון ההלוואות החל ביום 1/7/2016. בשנת 2016 נפרעו הלוואות כאמור בסך 2,537 אלף ₪ קרן רבית והצמד, ובשנת 2017 נפרעו סך 3,186 אלף ₪ קרן ריבית והצמדה, הפרעון נרשם כהוצאה בתקציב הרגיל הפרק 97, כנגד רישום הכנסה בקרן החזר הלוואות בעלים, יתרת ההלוואה לסוף שנת 2017 הסתכמה בסך 4,922 אלף ₪.

ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	הרכב:
-	613	תשלומים ועדכון יתרות זכאים וחייבים שונים
65	332	הסכמי פשרה משפטיות והתחייבויות תלויות
	224	הפרשי פנסיה
104	-	מס הכנסה ביקורת ניכויים
	163	עיצום כספי - המשרד להגנת הסביבה
	<u>1,002</u>	תאגידי המים - הפרשה ותיאום יתרה
<u>169</u>	<u>2,334</u>	

ביאור 16 - שינויים מהותיים בגרעונות שוטפים

הגרעון השוטף בתקציב הרגיל בשנת 2017 נובע בעיקר מ-:
משיעורי גביה נמוכים דבר אשר גרם לאי קבלת מענק מותנה בסך כ 3 מיליון ₪.
פער בהכנסות החינוך בפועל לעומת התקציב, באותו זמן שהוצאות החינוך היו כמעט לפי התקציב.
גידול של כ 1.8 מיליון ₪ בהוצאות משנים קודמות בעיקר בגלל רישום הוצאות והפרשות שקשורות בתאגידי המים.

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 1

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

מס.	שם החשבון	ימיה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ מטורים, שחריים והנחות (פירוט ב)	הגברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יותר לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוני על בסיס חיוג שנת								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	26,966	10,988	(3,781)	36,063	13,766	22,297	38.2%	
1.2	ארנונה אחרת	7,293	667		6,257	3,341	2,916	53.4%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	56,075	3,605	3,781	63,461	17,107	63,461	16.2%	
2	אגרת מים וביוב	90,334	27,102	11,655	105,781	18	88,674	1.0%	
2.1	אגרת מים	1,574	76	70	1,720	18	1,702	0.3%	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	3,998	251	(70)	4,179	18	4,179	1.0%	
2.3	אגרת ביוב	5,572	327	1	5,899	1	5,881	15.3%	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	100	(1)	(1)	100	258	258		
ב.	חובות מסופקות על בסיס חיוג שנת חוזר	244	15	11,655	258	17,126	94,912		
9	סטלי פיתוח	654	139	(67)	726	14	712	1.9%	
11	סטלי ביוב	10,530	685	(649)	10,566	26	10,540	0.2%	
13	חשתתפות בעלים	189	31	33	253	43	210	17.0%	
14	שלטים, אישורים וכו'	887	725	(113)	1,499	435	1,064	29.0%	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוני על בסיס חיוג שנת - פעמי	33,596	1,580	796	34,392	518	34,392	1.1%	
	סה"כ בשנת הדוח	45,856	1,580	796	47,436	518	46,918		
	שנה קודמת	142,106	29,023	11,655	159,474	17,644	141,830	11.1%	
	שתיים קודמות	129,954	34,035	7,197	156,792	14,686	142,106	9.4%	
	חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו לפי 75% מיותרת הפיגורים של כל סוג שירות לתחילת השנה (לאחר נכוי המחאות לגביה).	126,375	25,533	7,457	144,451	14,497	129,954	10.0%	

מועצה מקומית ערערה

חזות הכספי לשנת 2017

מצג חשבון החויבים בין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיוב ריבית והצמדה על השו"כ	חיוב ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיוב (בניטול) נוסף	חיוב שנית החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה	314	918	284	(2,221)	23,866
1.1	ארנונה למגורים	83	284	3,605	(5,801)	(369)
1.2	ארנונה אחרת					3,605
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה	397	4,807		(8,022)	27,102
2	אגרת מים וגביה					
2.1	אגרת מים	84	84		(8)	76
2.1	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סה"כ מים	251	251		(8)	251
2.2	אגרת ביוב	335	5		(6)	(1)
2.3	אגרת ביוב	15	15			15
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים					
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	397	5,162		(8,036)	27,443
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
9	הטלי פיתוח		2,301	139	(1,616)	685
11	הטל ביוב		47		(16)	31
13	השתתפות בעלים		162		(208)	725
14	שליטים, אישורים וכ"י		19			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	19	2,649		(1,840)	1,580
	סה"כ	416	7,811		(9,876)	29,023
	30,672					

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מועצה מקומית ערערה
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המגבירה (אלפי ש"ח)

מ.ס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017*	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שחריים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
	1 ארנונה	3	60		2,420		7,393		10,988
	1.1 ארנונה למגורים	172	309		62	121	3		667
2	2 ארנונה אחרת		369		2,482		7,396		11,655
	2 ארנונה בספר חריש								
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	175	369		2,482	1,233	7,396		11,655
	סה"כ								
	סה"כ פטורים שנה שוטפת	175	369		2,482	1,233	7,396		11,655

		3,356							
		1,233							
		779							
		2,012							
		1,344							

*הנחה מיוחדת לשנת 2017 על פי תקנות החסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)

סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סה"כ סכום ההתחלה המיוחדת

סה"כ גביה בגין ההתחלה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

סה"כ הכנסות ממוצע ארנונה בספר חריש

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

מועצה מקומית ערערה

הדוח המספיק לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס' 1 - פירוט ג

מס'. שם החשבון	גביה השנה	גביה פניורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
1	ארנונה		
1.1	ארנונה למגורים	4,766	13,766
1.2	ארנונה אחרת	1,290	3,341
			17,107
2	סה"כ ארנונה	6,056	
2.1	אגרת מים	18	18
2.3	אגרת ביוב	18	18
			1
			17,126
ב.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,075	11,051
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		
9	הטל פיתוח	14	14
11	הטל ביוב	26	26
13	השתתפות בעלים	43	43
14	שליטים, אישורים וכ"י	98	435
			518
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	181	
	סה"כ	6,256	17,644
			11,388

מועצה מקומית ערעה

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
1,477	1,574	24,859	34,259	נתוני גביה מים וארנונה
	(8)	(1,312)	(6,452)	גבית פיגורים
	70	1,403	(3,781)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
69	84	991	1,202	חיוב / זיכוי נוסף
71	84	(909)	(3,684)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,617	1,720	25,032	21,544	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
20	18	4,772	6,056	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,597	1,702	20,260	15,488	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		30,854	29,920	חיוב / זיכוי נוסף
(23)		(1,600)	(1,570)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		494	397	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(6,288)	(7,971)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(23)		23,460	20,776	
				גביה שוטפת
		(9,461)	(11,051)	סה"כ שנגבה
		(9,461)	(11,051)	
		13,999	9,725	יתרת פיגורים לתקופה
(23)		13,999	9,725	
		34,259	25,213	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1,574	1,702	34,259	25,213	
1.24%	1.05%	19.06%	28.11%	% גביה מהפיגורים
		40.33%	53.19%	% גביה מהשוטף
1.25%	1.05%	29.35%	40.42%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית ערערה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	אחרות 31.12.2017	ביוב 31.12.2017	31.12.2017
8,858	8,858	7,670		7,670	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,054			7,670	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
8,858	9,912	7,670		2,851	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
	2,242	2,851		4,819	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
8,858	7,670	4,819		103	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,164	114	103		4,922	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
10,022	7,784	4,922			

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

** כולל הלוואות בסך 4,922 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:
	2,242	2,851	קרן
	275	314	ריבית
	20	21	הצמדה
	2,537	3,186	סה"כ

התאמה לטופס 2:

בסעיף מפעלי הביוב

2,537	3,186
2,537	3,186

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

480	שנה ראשונה
480	שנה שנייה
480	שנה שלישית
480	שנה רביעית
480	שנה חמישית
2,522	שנה שישית ואילך
4,922	

מועצה מקומית ערערה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה ושווי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסכומים	הביצוע	מחלקת	מקור	הביצוע
מחלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	מחלקת	מקור	מחלקת	מקור	מחלקת
הכנסות	112,830	6,346	119,176	111,660	(7,516)	104,298			
הוצאות	112,830	6,346	119,176	117,306	1,870	106,054			
גרעון בשנת הדוח				(5,646)	(5,646)	(1,756)			

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים	הביצוע	מחלקת	מקור	הסכומים	הביצוע	מחלקת	מקור	% מסה"כ *
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	מקורי	הביצוע	% מסה"כ	מחלקת	מקורי	מחלקת	מקור	מחלקת	מקורי	מחלקת	מקור	% מסה"כ *
הכנסות עצמיות												
1.1 גביה ישירה	34,301	31,058	27.81%		23,748							22.77%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	210	210			1,680							1.61%
1.3 העברה מקרנות פיתוח		3,186	2.85%		2,537							2.43%
הכנסות מהממשלה												
2.1 השתתפות משרד במשלה	34,511	34,244	30.67%		27,965							26.81%
2.2 מענק כללי		18,115	16.22%		14,628							14.03%
		59,301	53.11%		4,934							55.47%
מענקים מיוחדים	3,047	3,047			3,853							3.69%
	84,665	77,416	69.33%		76,333							73.19%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	119,176	111,660	100.00%		104,298							100.00%

מועצה מקומית ערצה

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	52,932	54,081	46.10%	620	1,149	49.21%
2 אחזקה נמנהל (למעט הוצאות מימון)	4,308	3,688	3.15%			3.67%
3 הוצאות מימון	99	111	0.09%		12	0.10%
4 הוצאות תפעול	42,054	33,090	28.21%	8,964		27.02%
5 השתתפויות ותמכרות	17,287	21,869	18.64%		4,582	16.65%
6 הוצאות חד פעמיות	2,496	1,281	1.09%	1,215		0.96%
7 פירעון מלונות		3,186	2.72%		3,186	2.39%
סה"כ הוצאות	119,176	117,306	100.00%	10,799	8,929	100.00%
		106,054				

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באילפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	מטרה	לפי התקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)	פירוט																																						
													מטרה	מטרה																																					
א. הכנסות והוצאות מיועדות	6	1. הנחלקה הכללית	1,482	445	(1,037)	7,382	7,167	(215)	מטרה	7,382	(215)	(215)	מטרה	מטרה	מטרה																																				
																2	3,277	3,277	0	מטרה	מטרה	מטרה																													
																3	66,103	60,522	5,581	מטרה	מטרה	מטרה																													
																4	325	3,277	2,952	מטרה	מטרה	מטרה																													
																5	210	3,277	3,067	מטרה	מטרה	מטרה																													
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1.19	1. גביה ישירה	68,120	64,244	(3,876)	119,176	117,306	1,870	מטרה	119,176	1,870	(2,006)	מטרה	מטרה	מטרה																																				
																2. מענקים כלליים	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																												
																3. שירותים ממלכתיים								מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																						
																4. מפעלים														מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																	
																5. בלתי רגילים																			מטרה	מטרה	מטרה	מטרה													
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	1.19	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	119,176	111,660	(7,516)	119,176	117,306	1,870	מטרה	119,176	1,870	(5,646)	מטרה	מטרה	מטרה																																				
																סה"כ כללי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																						
																														אי איזון תקציבי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה									
																																											מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	1.19	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	119,176	111,660	(7,516)	119,176	117,306	1,870	מטרה	119,176	1,870	(5,646)	מטרה	מטרה	מטרה																																				
																סה"כ כללי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																						
																														אי איזון תקציבי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה									
																																											מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	1.19	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	119,176	111,660	(7,516)	119,176	117,306	1,870	מטרה	119,176	1,870	(5,646)	מטרה	מטרה	מטרה																																				
																סה"כ כללי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																						
																														אי איזון תקציבי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה									
																																											מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	1.19	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	119,176	111,660	(7,516)	119,176	117,306	1,870	מטרה	119,176	1,870	(5,646)	מטרה	מטרה	מטרה																																				
																סה"כ כללי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה																						
																														אי איזון תקציבי	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה									
																																											מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה	מטרה

מועצה מקומית ערערה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - מווין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 נא לפי ש"ח

מס'ה"כ	2016 ביצוע	ערך (ג'רעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
14%	14,233	(6,277)	15%	17,107	23,384	הסעיף
7%	7,197	5,213	10%	11,655	6,442	הכנסות
0%	88	(157)	0%	18	175	הוצאות בארנונה (*)
5%	4,767	1,164	5%	5,464	4,300	מכירת מים
45%	46,603	(4,062)	43%	47,827	51,889	יתר עצמיות
10%	10,461	(272)	9%	9,648	9,920	משרד החינוך
1%	788	(600)	2%	1,826	2,426	משרד הרווחה
14%	14,628	732	16%	18,115	17,383	משרדים אחרים
4%	3,853	(3,047)			3,047	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
2%	1,680	(210)			210	תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר
100%	104,298	(7,516)	100%	111,660	119,176	סה"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר
						סה"כ הנכסות
	104,298	(7,516)		111,660	119,176	סה"כ הנכסות
						הוצאות
12%	12,555	595	11%	13,155	13,750	משכורות ושכר כללי
15%	15,662	2,541	14%	16,501	19,042	פעילות כלליות
34%	36,004	(1,746)	31%	36,694	34,948	שכר חינוך
16%	16,945	2,121	16%	18,718	20,839	פעילות חינוך
3%	3,633	2	4%	4,232	4,334	שכר רווחה
10%	10,394	207	9%	10,720	10,927	פעילות רווחה
2%	2,537	(3,186)	3%	3,186	99	גרעון מליות
0%	110	(12)	0%	111	99	מימון
1%	1,017	6,561	2%	2,334	8,895	חד פעמיות
7%	7,197	(5,213)	10%	11,655	6,442	הוצאות בארנונה (**)
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר
100%	106,054	1,870	100%	117,306	119,176	סה"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר
						סה"כ הוצאות
	106,054	1,870		117,306	119,176	סה"כ הוצאות
						ערך (ג'רעון)
						ערך (ג'רעון)
						ערך (ג'רעון)

(*) כולל הוצאות נדדה, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.

(**) כולל הוצאות נדדה והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית ערצה

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	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
מאבט משרות כוח אדם בפועל	מאבט משרות כוח אדם בפועל	מאבט משרות כוח אדם בפועל	מאבט משרות כוח אדם בפועל
201	201	218.59	218.59
44	44	18.08	18.08
245	245	236.67	236.67
18	18	18.91	18.91
6	6	6.72	6.72
24	24	25.63	25.63
5	5	5.50	5.50
373.91	373.91	378.18	378.18
1,978	1,978	2,080	2,080
5	5	5.50	5.50
29	29	33.23	33.23
6	6	2.75	2.75
35	35	35.98	35.98
40	40	41.48	41.48
175.34	175.34	178.47	178.47
7,048	7,048	7,403	7,403
150.79	150.79	159.39	159.39
46,593	46,593	48,419	48,419
1,304	1,304	1,394	1,394
2	2	2.00	2.00
27	27	27.85	27.85
176.30	176.30	164.92	164.92
338	338	303.78	303.78
52,620	52,620	54,406	54,406
338	338	333.63	333.63
155.78	155.78	163.07	163.07
52,620	52,620	54,406	54,406
338	338	333.63	333.63
299.28	299.28	299.28	299.28
299.28	299.28	299.28	299.28

סוג משרה

חניך עם תקן

חניך ללא תקן

סה"כ חניך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשורות בכיריים עם תקן

סה"כ יתר המשורות בכיריים
יתר המשורות אחרים עם תקן
יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כולל

לערות:

מועצה מקומית ערערה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

מספר משורות	תקציב 2017		ביצוע 2017		מספר משורות	תקציב 2017		מספר משורות
	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר 66	מס' משורות 66		עלויות שכר	מס' משורות	
הנהלה ופלליות								
6								
נבחריים								
61								
מנהל כללי								
61								
מנהל כספי								
62								
סה"כ הנהלה ופלליות								
7								
שירותים מקומיים								
71								
תברואה								
71								
שמיירה ובטחון								
72								
72								
תכנון ובנין עיר								
73								
73								
נכסים ציבוריים								
74								
74								
שירותים עירוניים שונים								
76								
76								
פיקוח עירוני								
78								
78								
סה"כ שירותים מקומיים								
8								
811								
שירותים ממלכתיים								
812								
מנהל החינוך								
82								
חניון								
82								
תרבות								
83								
83								
בריאות								
84								
84								
רווחה								
84								
84								
סה"כ שירותים ממלכתיים								
9								
9								
מפעלים								
93								
93								
נכסים								
93								
93								
סה"כ מפעלים								
8								
8								
גימלאים								
27								
27								
סה"כ כללי								
329								
329								
329								
רשימת שורות כוח אדם								
1								
1								
יועצים חיצוניים								
1								
1								
תקציב 2017								
מס' מועסקים								
1								
1								
עלות כוללת								
302								
302								
מס' שעות העסקה								
1								
1								
ביצוע 2017								
מס' מועסקים								
1								
1								
עלות כוללת								
290								
290								
מס' שעות העסקה								
12								
12								
הפרש עלויות								
12								
12								

מועצה מקומית ערעה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
59.19%	31,148	57.14%	31,086	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.77%	934	1.39%	758	
1.46%	770	1.64%	891	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
8.00%	4,211	8.44%	4,593	
0.90%	472	1.11%	606	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
8.84%	4,650	9.29%	5,057	
80.17%	42,185	79.02%	42,991	סה"כ שכר ותשלומים
3.28%	1,728	3.42%	1,858	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.85%	5,711	11.74%	6,389	
5.69%	2,996	5.82%	3,168	
19.83%	10,435	20.98%	11,415	סה"כ נלוות
100.00%	52,620	100.00%	54,406	סה"כ כללי

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

2016	2017	
52,620	54,406	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות משרד האוצר ורשויות בפנסיה עדכון הפרשה לביגוד ודמי הבראה
(135)	(137)	
227	212	
(520)	(400)	תשלום פנסיה בהתאם לפסק דין - נכלל השנה בדוח 66. בספרים נרשם כהוצאה בשנים קודמות
52,192	54,081	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערערה

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
33.59	33.89	34.24	מבנה מגורים
64.66	66.21	67.31	משרדים שירותים ומסחר
448.47	454.17	462.21	בנקים וחברות ביטוח
57.78	47.52	48.12	תעשייה
6.40	9.75	9.98	למ"ר
8.53	9.41	9.61	למ"ר
			אדמה חקלאית
			קרקע תפוסה
32.85	34.90	37.52	נכסים אחרים

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

מועצה מקומית ערערה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	תקבולים: 11 מיסים
39.18%	8,396	21,430	29,826	
10.55%	1,949	18,481	20,430	19 מענקים כלליים
192.77%	800	415	1,215	23 תכנון ובנין העיר
10.28%	4,874	47,431	52,305	31 חינוך
161.94%	1,472	909	2,381	32 תרבות
(94.38)%	(2,520)	2,670	150	47 מפעל הביוב
(87.50)%	(1,470)	1,680	210	5 תקבולים בלתי רגילים
20.20%	714	3,534	4,248	תשלומים: 61 מנהל כללי
29.87%	698	2,337	3,035	62 מנהל כספי
32.59%	544	1,669	2,213	74 נכסים ציבוריים
86.48%	2,488	2,877	5,365	82 תרבות
(100.00)%	(2,537)	2,537		97 מפעל הביוב
54.56%	6,891	12,631	19,522	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
34.21%	7,332	21,430	28,762	תקבולים: 11 מיסים
90.76%	825	909	1,734	32 תרבות
20.30%	542	2,670	3,212	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(1,680)	1,680		5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
39.58%	925	2,337	3,262	62 מנהל כספי
(10.54)%	(778)	7,381	6,603	71 תברואה
(23.47)%	(690)	2,940	2,250	73 תכנון ובנין העיר
35.71%	596	1,669	2,265	74 נכסים ציבוריים
51.41%	1,479	2,877	4,356	82 תרבות
25.58%	649	2,537	3,186	97 מפעל הביוב
44.54%	5,626	12,631	18,257	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
(11.33)%	(2,314)	18,116	20,430	19 מענקים כלליים
(67.57)%	(821)	394	1,215	23 תכנון ובנין העיר
(27.17)%	(647)	1,734	2,381	32 תרבות
2,041.33%	3,062	3,212	150	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>				
(15.29)%	(1,192)	6,603	7,795	71 תברואה
(18.81)%	(1,009)	4,356	5,365	82 תרבות
	3,186	3,186		

מועצה מקומית ערערה

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2017

דוח תמיכות והשתפויות

<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>	
44	50	איגוד ערים וגופים מתוקצבים
30	20	מרכז השלטון המקומי
166	166	ועדת המעקב לרשויות המקומיות
145	146	איגוד פיקוח וטרינרי
102	111	איגוד ערים כיבוי אש
630	724	הג"א
102	102	ועדה לתכנון ובניה
		איגוד ערים לניקוז
<u>1,219</u>	<u>1,319</u>	סה"כ
500	500	תמיכות
	100	לעמותת ספורט
		למסגדים
<u>500</u>	<u>600</u>	סה"כ
11,655	6,442	השתפויות והנחות סוציאליות
	10	הנחות סוציאליות
56	54	שירות פסיגולוגי
130	350	פרת השתפויות
-	-	מלגות לסטודנטים
8,309	8,512	השתפויות אחרות בחינוך
		השתפויות ברווחה
<u>20,150</u>	<u>15,368</u>	סה"כ
<u>21,869</u>	<u>17,287</u>	סה"כ