

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Mar, 2021, 12:53



נתקבל

**מועצה מקומית ערערה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית ערעה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מועצה מקומית ערעה

דוח המבקרים

Maluf-Ballan, CPA	מעלוף-בלאן, רואי חשבון
Maluf Yusef, CPA & ADV Elias Ayed, CPA	יוסף מעלוף, רו"ח ועו"ד עאיד אליאס-רו"ח
סח'נין- כביש ראשי ת. 3054ז מיקוד 20137 טלפון- 6747850-04 פקס- 6747850-04	
E-mail: y-maluf@013.net.il	

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית ערעה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית ערעה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 8 ביולי 2019 היתה בלתי מסוייגת.

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

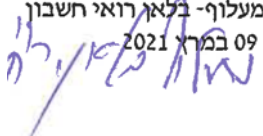
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בהסתייגות נוספת, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים שלהלן:-

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 109,574 אלפי ₪, המהווים כ 68.5% מסך כל החייבים ליום 31.12.2019, לפי נתוני אגף הגביה.

ב. לביאור 15 בדבר ההיקף המהותי של התביעות שהוגשו נגד הוועדה המרחבית לתכנון ובניה, ומתוכם 211 מיליון ₪ תביעות פיצויים הנוגעות למקרקעין בתחום השיפוט של המועצה המקומית ערעה.

מעלוף-בלאן רואי חשבון
09 במרץ 2021


מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים
6,331	6,964	3 (א)	רכוש שוטף
4,272	4,196	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	59	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
10,603	11,219		
827	942	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,485	1,591	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,522	13,436	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
7,299	9,152		גרעונות בתקציב הרגיל גרעון לתחילת השנה
1,853	3,671	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
9,152	12,823		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,783	7,382	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
41,372	47,393		
4,485	3,001	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
146,458	156,920	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
4,150	3,102		חובות פתוחים
150,608	160,022		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית ערעה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,140	31,020	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>25,140</u>	<u>31,020</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
827	942	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>827</u>	<u>942</u>		
<u>1,883</u>	<u>1,995</u>	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>13,522</u>	<u>13,436</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>41,372</u>	<u>47,393</u>		


 ראש הרשות:
 מ"מ גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות : 09 במרץ 2021
 מרזר יונט
 ארזטאן כעביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
4,235	3,745	4,257		61 מנהל כללי	27,223	25,944	27,536		11 מיסים
3,331	3,232	3,603		62 מנהל כספי	631	481	870		12 אגרות
124	196	118		63 הוצאות מימון					
<u>7,690</u>	<u>7,173</u>	<u>7,978</u>							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					19,145	19,341	21,275		
					<u>46,999</u>	<u>45,766</u>	<u>49,681</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,388	7,616	7,651		71 תברואה	9	6	80		21 תברואה
446	643	768		72 שמירה וביטחון			3		22 שמירה וביטחון
2,496	1,622	2,505		73 תכנון ובנין העיר	1,098	1,026	2,433		23 תכנון ובנין העיר
1,783	1,461	1,924		74 נכסים ציבוריים	8	22	56		24 נכסים ציבוריים
989	723	835		76 שרותים עירוניים שונים	38	53	150		26 שרותים עירוניים שונים
<u>13,102</u>	<u>12,065</u>	<u>13,683</u>			<u>1,153</u>	<u>1,107</u>	<u>2,722</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
62,069	62,384	63,369	(7)	81 חינוך	54,872	55,370	56,520	(7)	31 חינוך
3,928	3,714	4,378		82 תרבות	1,784	908	2,502		32 תרבות
127	178	217		83 בריאות		70	151		33 בריאות
15,740	17,170	17,565	(6)	84 רווחה	11,376	12,086	12,980	(6)	34 רווחה
220	220	220		85 דת					
<u>82,084</u>	<u>83,666</u>	<u>85,749</u>			<u>68,032</u>	<u>68,434</u>	<u>72,153</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
72	444	200	(8)	91 מים	11	9	11	(8)	41 מים
843	1,176	1,274		93 נכסים					
		100		94 תחבורה			100		44 תחבורה
713	1,697		(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	714	1,701	7	(8)	47 מפעל הביוב
<u>1,628</u>	<u>3,317</u>	<u>1,574</u>			<u>725</u>	<u>1,710</u>	<u>118</u>		
<u>14,726</u>	<u>14,477</u>	<u>15,700</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>468</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>119,230</u>	<u>120,698</u>	<u>124,684</u>		סה"כ כללי	<u>117,377</u>	<u>117,027</u>	<u>124,684</u>		סה"כ כללי

<u>117,377</u>	<u>117,027</u>	<u>124,684</u>	סה"כ תקבולים
<u>119,230</u>	<u>120,698</u>	<u>124,684</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,853)</u>	<u>(3,671)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,435	7,453	השתתפות הממשלה
2,895	2,567	מקורות עצמיים ואחרים
544	35	השתתפות התקציב הרגיל
	79	תבר"ים בגרעון סופי
<u>10,874</u>	<u>10,134</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
10,281	7,160	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,906	4,038	תכנון
448		תשלומים אחרים
	456	העברת עודפים מתבר"ים שהסתיימו לקרנות
	79	תבר"ים בגרעון סופי
<u>13,635</u>	<u>11,733</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,761)</u>	<u>(1,599)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
73,515	84,389	תקבולים
76,537	90,172	תשלומים
<u>(3,022)</u>	<u>(5,783)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
84,389	67,274	תקבולים
90,172	74,656	תשלומים
<u>(5,783)</u>	<u>(7,382)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,063	1,327	עודפי מימון זמניים
7,846	8,709	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,783)</u>	<u>(7,382)</u>	
	<u>27,249</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ערעה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
115,991	114,680	1	מתקציב רגיל
9,827	9,749	2	מתקציב בלתי רגיל
1,394	2,356	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>127,212</u>	<u>126,785</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
118,686	120,663	4	תקציב רגיל
13,635	11,277	5	תקציב בלתי רגיל
<u>132,321</u>	<u>131,940</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,109)</u>	<u>(5,155)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,853)	(3,671)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,761)	(1,599)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,614)</u>	<u>(5,270)</u>		
<u>(495)</u>	<u>115</u>		גידול (קטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,109)</u>	<u>(5,155)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ערערה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
117,377	117,027		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,386)	(2,347)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
115,991	114,680		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
10,874	10,134		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(503)	(350)		העברות מקרנות פיתוח
(544)	(35)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
9,827	9,749		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,394	3,060		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(456)		העברות מתבר"רים
	(248)		העברות מקרנות אחרות
<hr/>	<hr/>		
1,394	2,356		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	120,698		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
119,230	(35)		העברות לתבר"ים
(544)			
<hr/>	<hr/>		
118,686	120,663		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,635	11,733		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(456)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
13,635	11,277		סה"כ נטו

מועצה מקומית ערעה

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

1,889	2,945
(1,386)	(2,347)
(503)	(350)
	(248)

--	--

(495)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ערעה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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.
- דוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18 באוגוסט 2019.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 8 באוגוסט 2019.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 2 ביוני 2019.

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 בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- 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).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- 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 העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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.

מועצה מקומית ערעה

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 75% מיתרת הפיגורים של כל סוגי השירות לתחילת השנה בניכוי 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 ערעה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>
2,344	7,835
4,814	71
7,158	7,906
827	942
6,331	6,964
1,136	2,038

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1,903	485	משרד החינוך
	18	משרד הרווחה
148		משרד הפנים
582	414	המשרד לבטחון פנים
1,489	2,364	רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ
	861	הוועדה לתכנון ובניה
130	50	משרדי ממשלה אחרים
20	4	חברות כרטיסי אשראי
4,272	4,196	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	30	חייבים שונים
	29	שיקים חוזרים
	59	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1,403	1,485	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
103	98	יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
(21)	8	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,485	1,591	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית ערעה

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	12,627	12,627	<p>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים השקעה בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10</p>
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>12,627</u>	<u>12,627</u>	
	895	809	<p>השקעות אחרות האיחוד האירופי, כסף המיועד להפעלת מרכז תעסוקה לנשים</p>
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>895</u>	<u>809</u>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>13,522</u>	<u>13,436</u>	<p>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</p>
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<p>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</p>
	13,304	16,689	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	8,351	10,949	עובדים וניכויים לשלם
	1,403	1,344	מוסדות וזכאים שונים
	1,208	1,164	תאגיד "מי עירון בע"מ - ראה באור 10
	874	874	הפרשה להתחייבויות תלויות - ראה ביאור 15
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>25,140</u>	<u>31,020</u>	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<p>ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</p>
	1,801	1,883	יתרה לתחילת השנה
	103	104	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>(21)</u>	<u>8</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>1,883</u>	<u>1,995</u>	<p>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</p>

מועצה מקומית ערעה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ח.
12,627	12,627	הלוואה לתאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10	
895	809	האיחוד האירופי, כסף המיועד להפעלת מרכז תעסוקה לנשים	
<u>13,522</u>	<u>13,436</u>		

מועצה מקומית ערעה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
128			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
11 329	10	10	הכנסות מריבית פקדונות קיטון בהפרשה לתביעות תלויות
468	10	10	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,867 4,357	9,351 4,888	7,878 4,642	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
502	238	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
		3,080	הוצאות מותנות
14,726	14,477	15,700	

מועצה מקומית ערעה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- 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 ל 2 חשבונות בנק מיועדים 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	
827	1,889				1,386	503	1,394					1,394	1,322	שם הקרן סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה
	1,000				650	350	907			248		659	93	
554	248		248				456				456		346	קרן עודפי תב"רים סופיים
388													388	קרן בגין תאגיד המים
	1,697				1,697		1,697					1,697		קרן החזר הלוואת בעלים
942	2,945		248		2,347	350	3,060			248	456	2,356	827	סה"כ

מועצה מקומית ערעה

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

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 3,356 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,052 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 3,349 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,066 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,789 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,333 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגיד המים והביוב

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
מי עירון בע"מ	חברה	9.87	9,870	9.87
שם התאגיד		פרמיה	הלוואות/	תשלום
מי עירון בע"מ		באלפי ש"ח	שטרי הון	על חשבון
		12,617	באלפי ש"ח	הון מניות
		3,001	באלפי ש"ח	
שם הגוף		סה"כ	יתרה בספרי	הון עצמי
מי עירון בע"מ		השקעה	הרשות	במאזן
		באלפי ש"ח	חובה (זכות)	התאגיד (*)
		12,627	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
		-1,164		251,393

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

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 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 %	
34.50	אום אלפחם
15.85	באקה
13.62	כפר קרע
12.00	טייבה
9.87	ערעה
7.53	ג'ית
2.89	זמר
2.63	מעלה עירון
1.11	בסמ"ה
100.00	

בפועל התאגיד החל לפעול בתחומי המועצה בתאריך 1.1.2010. שווי הנכסים שהועברו מהמועצה לתאגיד הסתכמו בסך 21,045 אלף ש"ח. תמורה הנכסים קיבלה המועצה מניות ופרמיה על מניות בסך 12,627 אלף ש"ח שהם 60% מערך הנכסים שהועברו. יתרת ה- 40% מסך הנכסים שהועברו דהיינו סך של 8,418 אלפי ש"ח הועמדה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד. פרעון הלוואת הבעלים בסך 8,418 אלפי ש"ח 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 מילוות ביוב ע"י המועצה, בנק דקסיה והתאגיד שבמסגרתו הוסבו פרעונות מילוות הביוב לחובת תאגיד מי עירון, למרות זאת עפ"י ההסכם ההלוואה עדיין רשומה ע"ש המועצה. ככל שייפרעו סכומים על ידי התאגיד, יקוזזו 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 אלפי ש"ח קרן רבית והצמדה. בשנת 2017 נפרעו הלוואות כאמור בסך 3,186 אלפי ש"ח קרן רבית והצמדה. בשנת 2018 נפרעו הלוואות כאמור בסך 713 אלפי ש"ח קרן רבית והצמדה. בשנת 2019 נפרעו הלוואות כאמור בסך 1,697 אלפי ש"ח קרן רבית והצמדה. הפרעון נרשם כהוצאה בתקציב הרגיל בפרק 97, כנגד רישום הכנסה בקרן החזר הלוואות בעלים. להלן פירוט התנועה בהלוואת הבעלים :

<u>באלפי ש"ח</u>	
8,418	קרן הלוואת בעלים שניתנה לתאגיד ערב ההצטרפות
2,716	נוסף ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד ליום 31/12/2019
-2,537	קיזוז פרעון הלוואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2016
-3,186	קיזוז פרעון הלוואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2017
-713	קיזוז פרעון הלוואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2018
-1,697	קיזוז פרעון הלוואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2019
3,001	יתרת הלוואת בעלים ליום 31/12/2019 משוערכת

מועצה מקומית ערעה

להלן התנועות ההדדיות בין התאגיד למועצה בשנת 2019 :

<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,555	1,208
253	495
	-39
-600	-500
<u>1,208</u>	<u>1,164</u>

יתרה לזכות התאגיד לתחילת השנה
חיוב שנתי מהתאגיד עבור צריכת מים ואגרות ביוב

קיזוזים
תשלומים מהמועצה לתאגיד

יתרת התאגיד בספרי המועצה נכון ליום 31/12/2019 מסתכמת לסך 1,164 אלף ₪ בזכות לעומת 1,454 אלף ₪ בחובה נכון ליום 31/12/2019 בספרי תאגיד המים.

קיימות אי התאמה בין היתרות בספרי המועצה ליתרות בספרי התאגיד בסך 290 אלפי ש"ח עקב מחלוקת לגבי חיוב אחד ממוסדות החינוך בצריכת מים שלטענת המועצה חויב ביתר עקב אי תיקון נזילה מהותית שבאחריות התאגיד. לדברי המועצה היה סיכום בין המועצה לבין התאגיד לתקן את הרישומים בספרי התאגיד, אבל התאגיד לא עשה זאת על פי המוסכם.

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>
	6
	122
	<u>128</u>

ההרכב:
קיזוז בגין הלנת שכר
החזר הוצאות תכנון שנרשמו בתב"ר

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>
238	502
<u>238</u>	<u>502</u>

ההרכב:
תשלומים ועדכון יתרות זכאים וחייבים שונים

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 בפברואר 2021 :

<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
בין השנים 2001 עד 2007 קבלת הלוואה 4 מקרים	בנק דקסיה	1	20
שנת 2013 קבלת הלוואה 1 מקרה	בנק דקסיה	2	30
שנת 2015 קבלת מענק 1 מקרה	מפעל הפיס	3	25
שנת 2020 קבלת הלוואה 1 מקרה	בנק מרכנתיל	4	99

- 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.
נכס 4 : כל הכנסותיו העצמאיות עד לסכום 4,000 אלף ₪.

ביאור 14 - שומות ניכויים

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

מועצה מקומית ערעה

ביאור 15 - 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 2019 נאמד בכ- 5,792 אלפי ₪. המכתב כולל הערכת סיכויי התביעה בכל
אחת מהתביעות, לרבות סכומי השתתפות עצמית לשלם.
סך ההפרשה לפי הסיכויים ליום 31/12/2019 הסתכמה ע"ס 874 אלפי ₪.

לפי הדוח המבוקר של הועדה לתכנון ובניה -עירון לשנת 2019, קיימות תביעות פיצויים נגד הרשויות המקומיות החברות והועדה
בגין תכנית לתשתית מס' 38 (שדרוג כביש 65 בקטע גן שמואל - אורחאן - מגידו). סכום התביעות מסתכם ב 428 מליון
חלק מ.מ. ערעה 211 מליון ₪. טרם הוכנו חוות דעת שמאיות נגדיות ואין הערכת היקף כספי.

ביאור 16 - שינויים מהותיים בגרעונות שוטפים

הגרעון השוטף בתקציב הרגיל בשנת 2019 נובע בעיקר מ-:
משיעורי גביה נמוכים דבר אשר גרם לאי קבלת מענק מותנה.

ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל.
בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף,
כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה,
שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת העירייה/המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית
בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
30.3%	30,491	13,275	43,766	(1,474)	9,116	26,138	28,218	ארנונה למגורים	1.1
38.2%	5,369	3,318	8,687		235	4,827	4,095	ארנונה אחרת	1.2
	67,640		67,640	1,474		3,781	62,385	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
13.8%	103,501	16,593	120,094		9,351	34,746	94,699	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
0.5%	1,958	9	1,967	(19)		118	1,868	אגרת מים	2.1
	4,710		4,710	19		280	4,411	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.1%	6,668	9	6,677			398	6,279	סה"כ מים	
	118		118	(2)		7	113	אגרת ביוב	2.3
	286		286	2		16	268	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
13.1%	110,573	16,602	127,175		9,351	35,167	101,359	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
0.2%	820	2	822	(123)		164	781	הטלי פיתוח	9
0.0%	10,199	4	10,203	(1,395)		(307)	11,905	הטל ביוב	11
0.4%	236	1	237	(45)		3	279	השתתפות בעלים	13
21.7%	1,256	349	1,605	(187)		696	1,096	שלטים, אישורים וכו'	14
0.7%	36,938		36,938	1,750			35,188	היטל צריכת מים	16
	49,449	356	49,805			556	49,249	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
9.6%	160,022	16,958	176,980		9,351	35,723	150,608	סה"כ בשנת הדוח	
10.6%	150,608	17,923	168,531		9,867	36,568	141,830	שנה קודמת	
10.8%	141,830	17,107	158,937		11,655	28,486	142,106	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו לפי 75% מיתרת הפיגורים של כל סוג שירות לתחילת השנה (לאחר ניכוי המחאות לגביה).

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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					
1.1	ארנונה למגורים	24,605	351	1,710	(528)	26,138
1.2	ארנונה אחרת	5,079	121	249	(622)	4,827
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			3,781		3,781
	אגרת מים וביוב					
2	אגרת מים			118		118
2.1	אגרת מים			118		118
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			280		280
2.3	סה"כ מים			398		398
	אגרת ביוב			7		7
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			16		16
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	29,684	472	6,161	(1,150)	35,167
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח			166	(2)	164
11	הטל ביוב			126	(433)	(307)
13	השתפיות בעלים			3		3
14	שלטים, אישורים וכו'	471		225		696
16	היטל צריכת מים					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	471		520	(435)	556
	סה"כ	30,155	472	6,681	(1,585)	35,723

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים (*)		ארנונה כללית		
2018	2019	2018	2019	
1,702	1,868	25,213	32,314	נתוני גביה מים וארנונה
			1	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				חיוב / זיכוי נוסף
55	(19)	4,766	(1,474)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
122	118	1,912	1,959	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,727)	(1,274)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,879	1,967	30,164	31,526	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
11	9	5,616	3,896	גביה בגין פיגורים
1,868	1,958	24,548	27,630	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		29,601	29,684	חיוב / זיכוי נוסף
		(2,507)	(1,151)	
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		552	472	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(8,140)	(8,077)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		19,506	20,928	
				גביה שוטפת
		(11,740)	(12,697)	סה"כ שנגבה
		(11,740)	(12,697)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		7,766	8,231	
1,868	1,958	32,314	35,861	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.59%	0.46%	18.62%	12.36%	% גביה מהפיגורים
		60.19%	60.67%	% גביה מהשוטף
0.59%	0.46%	34.94%	31.63%	% גביה מהסה"כ

(*) משק המים והביוב מנוהל באמצעות תאגיד מים וביוב, המועצה גובה חובת עבר

מועצה מקומית ערערה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
7,670	4,819	4,340				4,340	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
7,670	4,819	4,340				4,340	
2,851	479	1,484				1,484	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
4,819	4,340	2,856				2,856	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
103	145	145				145	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
4,922	4,485	3,001				3,001	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

**** מדובר בהלוואות בסך 3,001 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.

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
2,851	479	1,484	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
314	224	206	קרן
21	10	7	ריבית
3,186	713	1,697	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2:

713	1,697	בסעיף מפעלי הביוב
713	1,697	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

557	שנה ראשונה
530	שנה שניה
506	שנה שלישית
455	שנה רביעית
353	שנה חמישית
600	שנה שישית ואילך
3,001	

מועצה מקומית ערערה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
117,377	(7,657)		117,027	124,684		124,684	הכנסות
119,230	3,986		120,698	124,684		124,684	הוצאות
(1,853)	(3,671)		(3,671)				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
25.21%	29,591		5,812	24.24%	28,365	34,177	1.1 גביה ישירה
0.40%	468			0.01%	10	10	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.18%	1,386	2,347		2.01%	2,347		1.3 העברה מקרנות פיתוח
26.79%	31,445	2,347	5,812	26.25%	30,722	34,187	
							2 הכנסות מהממשלה
56.90%	66,787		2,258	57.22%	66,964	69,222	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
16.31%	19,145		1,934	16.53%	19,341	21,275	2.2 מענק כללי
73.21%	85,932		4,192	73.75%	86,305	90,497	
100.00%	117,377	2,347	10,004	100.00%	117,027	124,684	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית ערערה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	61,588	61,478	50.94%	110		57,408	48.15%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,154	3,611	2.99%	543		3,823	3.21%
3 הוצאות מימון	118	196	0.16%		78	124	0.10%
4 הוצאות תפעול	39,037	32,449	26.88%	6,588		35,426	29.71%
5 השתתפויות ותמיכות	18,738	20,992	17.39%		2,254	20,888	17.52%
6 הוצאות חד פעמיות	1,049	275	0.23%	774		848	0.71%
7 פרעון מלוות		1,697	1.41%		1,697	713	0.60%
סה"כ הוצאות	124,684	120,698	100.00%	8,015	4,029	119,230	100.00%

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	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		7,978	7,173	805				(7,978)	(7,173)	805
2. שירותים מקומיים	7	2	13,683	12,065	1,618				(10,961)	(10,958)	3
3. שירותים ממלכתיים	8	3	85,749	83,666	2,083				(13,596)	(15,232)	(1,636)
4. מפעלים	9	4	1,574	3,317	(1,743)				(1,456)	(1,607)	(151)
5. בלתי רגילים	99	5	15,700	14,477	1,223				(15,690)	(14,467)	1,223
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			124,684	120,698	3,986				(49,681)	(49,437)	244
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		28,406	26,425	(1,981)				28,406	26,425	(1,981)
2. מענקים כלליים	1.19		21,275	19,341	(1,934)				21,275	19,341	(1,934)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			49,681	45,766	(3,915)				49,681	45,766	(3,915)
סה"כ כללי			124,684	117,027	(7,657)				(3,671)	(3,671)	(3,671)
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											(3,671)

מועצה מקומית ערערה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
ארנונה	19,661	16,593	14%	(3,068)	17,356	15%
הנחות בארנונה (*)	7,878	9,351	8%	1,473	9,867	8%
מכירת מים	18	9	0%	(9)	11	0%
יתר עצמיות	6,620	4,759	4%	(1,861)	4,194	4%
משרד החינוך	55,593	54,169	46%	(1,424)	54,248	46%
משרד הרווחה	10,970	11,564	10%	594	10,682	9%
משרדים אחרים	2,659	1,231	1%	(1,428)	1,857	2%
מענק כללי	21,275	19,341	17%	(1,934)	19,145	16%
תקבולים אחרים	10	10	0%		17	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	124,684	117,027	100%	(7,657)	117,377	100%
סה"כ הכנסות	124,684	117,027		(7,657)	117,377	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	15,497	14,728	12%	769	13,691	11%
פעולות כלליות	17,077	14,934	12%	2,143	16,524	14%
שכר חינוך	40,986	42,067	35%	(1,081)	39,186	33%
פעולות חינוך	22,383	20,317	17%	2,066	22,883	19%
שכר רווחה	5,105	4,683	4%	422	4,531	4%
פעולות רווחה	12,460	12,487	10%	(27)	11,209	9%
פרעון מלוות	118	1,697	1%	(1,697)	713	1%
מימון	3,180	196	0%	(78)	124	0%
חד פעמיות	7,878	238	0%	(7,942)	502	0%
הנחות בארנונה (**)		9,351	8%	(1,473)	9,867	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	124,684	120,698	100%	3,986	119,230	100%
סה"כ הוצאות	124,684	120,698		3,986	119,230	
עודף (גרעון)				(3,671)	(1,853)	

(*) 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 ערערה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי			
157.48	36,891	234	162.26	39,387	242.74	246.00		חינוך עם תקן	
157.48	2,218	14	162.26	2,465	15.19			חינוך ללא תקן	
157.48	39,109	248	162.26	41,852	257.93	246.00		סה"כ חינוך	
166.64	3,716	22	159.80	4,102	25.67	26.00		רווחה עם תקן	
166.64	785	5	159.80	560	3.50			רווחה ללא תקן	
166.64	4,501	27	159.80	4,662	29.17	26.00		סה"כ רווחה	
413.19	2,256	5	452.66	2,983	6.59	8.00		יתר המשרות בכירים עם תקן	
413.19	2,256	5	452.66	2,983	6.59	8.00		סה"כ יתר המשרות בכירים	
143.52	5,217	36	143.67	5,070	35.29	42.00		יתר המשרות אחרים עם תקן	
143.52	448	3	143.67	260	1.81			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
143.52	5,665	39	143.67	5,330	37.10	42.00		סה"כ יתר המשרות אחרים	
176.29	7,921	45	190.27	8,313	43.69	50.00		סה"כ יתר המשרות	
160.89	51,531	320	165.74	54,827	330.80	322.00		סה"כ	
744.79	1,430	2	756.50	1,513	2.00	2.00		נבחרים	
157.84	4,642	29	167.09	5,113	30.60	30.00		פנסיונרים	
				374				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
163.82	57,603	352	170.14	61,827	363.40	354.00		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
163.82	57,603	352	170.14	61,827	363.40	354.00		סה"כ כללי	

הערות:

תקן כח אדם רשותי אושר על ידי מליאת המועצה ומשרד הפנים במסגרת אישור התקציב השנתי .

מועצה מקומית ערערה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
80		1,513	2	1,593	2	הנהלה וכלליות 6
245	3	1,897	7	2,142	10	נבחרים 61
198	1	1,899	8	2,097	9	מנהל כללי 61
523	4	5,309	17	5,832	21	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
(100)		257	2	157	2	שירותים מקומיים 71
161		280	1	441	1	תברואה 72
120	2	704	2	824	4	שמירה ובטחון 73
(61)	0	981	8	920	8	תכנון ובנין עיר 74
10	1			10	1	נכסים ציבוריים 76
134	1			134	1	שרותים עירוניים שונים 78
						פיקוח עירוני
264	4	2,222	13	2,486	17	
						סה"כ שרותים מקומיים
						8
168	(2)	1,339	7	1,507	5	שרותים ממלכתיים 811
(1,034)	(10)	40,513	250	39,479	240	מנהל החינוך 812
150	(1)	1,720	11	1,870	10	חינוך 82
(45)	(0)	161	1	116	1	תרבות 83
443	(4)	4,662	29	5,105	25	בריאות 84
						רווחה
(318)	(19)	48,395	300	48,077	281	
						סה"כ שרותים ממלכתיים
						9
37	1	414	3	451	4	נכסים 93
100	1			100	1	תחבורה 94
137	2	414	3	551	5	סה"כ מפעלים
(845)	(1)	(*) 5,487	31	4,642	30	גימלאים
(239)	(9)	61,827	363	61,588	354	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 374 אלפי ש"ח

מועצה מקומית ערעה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
33,074	57.42%	36,122	58.42%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
880	1.53%	906	1.47%	שעות נוספות - רשומות
972	1.69%	374	0.60%	פיצויי פיטורין
4,357	7.56%	928	1.50%	אחזקת רכב
5,988	10.40%	4,888	7.91%	תשלומי פנסיה
45,271	78.59%	5,477	8.86%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
48,695	78.76%	48,695	78.76%	סה"כ שכר ותשלומים
2,011	3.49%	2,145	3.47%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,951	12.07%	7,398	11.97%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,370	5.85%	3,589	5.80%	מס שכר ומס מעסיקים
12,332	21.41%	13,132	21.24%	סה"כ נלוות
57,603	100.00%	61,827	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	
57,603	61,827	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(285)	(225)	השתתפות משרד האוצר ורשויות בפנסיה
90	250	עדכון הפרשה לביגוד ודמי הבראה
57,408	61,478	הקטנת הפרשה לפיצויים
57,408	61,478	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערעה

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית ערעה

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.62	35.38	35.49	34.79	מבנה מגורים
67.31	68.77	70.60	68.30	משרדים שירותים ומסחר
462.21	472.29	473.79	464.44	בנקים וחברות ביטוח
71.59	73.15	73.91	24.90	תעשיה
45.87	46.87	47.03	46.10	מלאכה
0.25	0.28	0.29	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
8.10	8.28	9.98	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
14.67	14.99	9.89	1.43	חניונים
10.11	10.33	10.36	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
26.48	22.25	24.69		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית ערעה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת		31.12.2018		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				המצטבר	הביצוע	2019	הביצוע בשנת	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	313	278		(35)	35		351	386	80	64	271	322	662	61	מנהל כללי	2		2
	1,000	1,000											1,000	62	מנהל כספי	1		1
	929	149		(780)	788	8	2,583	3,363	218	703	2,365	2,660	3,512	71	תברואה	4		4
	534	367		(167)	180	13	1,207	1,374	27	150	1,180	1,224	1,741	72	שמירה ובטחון	11	5	6
14	14,162	13,819		(357)	593	236	4,972	5,329	3,140	2,235	1,832	3,094	19,135	73	תכנון ובנין עיר	12	1	11
87	7,525	6,395		(1,217)	1,752	535	13,908	15,125	830	2,267	13,078	12,858	21,432	74	נכסים ציבוריים	32	8	24
	100	100											100	78	פיקוח עירוני	1		1
4	25,605	21,437	23	(4,149)	4,601	452	55,403	59,552	2,769	4,075	52,634	55,477	80,986	81	חינוך	76	21	55
	13,213	13,051		(162)	179	17	2,498	2,660	609	254	1,889	2,406	15,711	82	תרבות	10	4	6
	54	54					1,211	1,211	14		1,197	1,211	1,265	83	בריאות	1	1	1
	15,234	14,892		(342)	342		2,607	2,949	2,380	1,679	227	1,270	17,840	84	רווחה	7	1	6
	873	714		(159)	159			159		159			873	85	דת	3		3
	8,703	8,769		66		66	9,716	9,650			9,716	9,650	18,419	93	נכסים	3	1	2
	2,904	2,904											2,904	95	מפעלי תעסוקה	3	1	2
	145	65		(80)	80		67	147	67	147			212	99	לא רגילים	2		2
105	91,294	83,994	23	(7,382)	8,709	1,327	94,523	101,905	10,134	11,733	84,389	90,172	185,792		סה"כ	168	43	125
	149	149					27,249	27,249					27396		תב"רים שנסתיימו	43	43	
105	91,145	83,845	23	(7,382)	8,709	1,327	67,274	74,656	10,134	11,733	84,389	90,172	158,396		סה"כ נטו	125		125

מועצה מקומית ערערה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
109	118	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
146	157	השתתפות באגוד ערים - פקוח וטרנרי
107	108	השתתפות באגוד ערים - ניקוז
40	40	דמי חבר בשלטון מקומי
30	30	דמי חבר ועדת המעקב
651	1,082	ועדה לתכנון ובניה
<u>1,083</u>	<u>1,535</u>	סה"כ
		<u>השתתפות ברווחה</u>
9,976	8,702	השתתפות ברווחה
<u>9,975</u>	<u>8,702</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
33	38	השתתפות בפעילות פר"ח
-	15	שירות פסיכולוגי
<u>33</u>	<u>53</u>	סה"כ
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
330	350	עמותת הספורט
220	220	מסגדים
<u>550</u>	<u>570</u>	סה"כ
		-
		-
<u>9,531</u>	<u>7,878</u>	הנחות ארנונה
		<u>ריכוז</u>
1,083	1,535	השתתפות לפי חוקים ותקנות
9,975	8,702	השתתפות ברווחה
33	53	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
-	-	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
550	570	הנחות ארנונה
9,351	7,878	סה"כ
<u>20,992</u>	<u>18,738</u>	

מועצה מקומית ערעה

מועצה מקומית ערעה