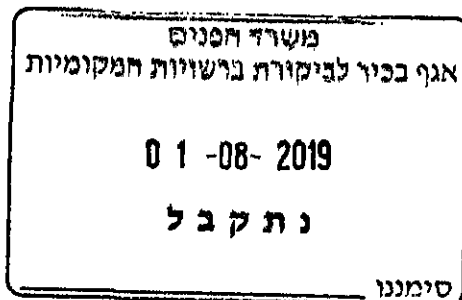


מועצה מקומית ערערה

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2018



מועצה מקומית ערערה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי 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. ארגונוה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018



8/7/2019

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות וחממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית ערערה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ערערה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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. אתריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

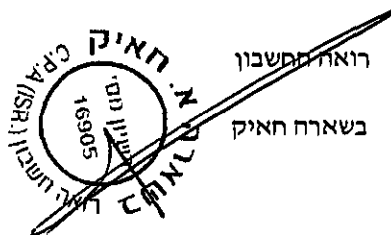
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות חשונה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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות חתומות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות החצגה 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 המחוקקות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת חלב: א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 102,252 אלפי ש"ח, המהווים כ 67.9% מסך כל החייבים ליום 31.12.2018, לפי נתוני אגף הגביה. ב. לביאור 15 בדבר החיקף המהותי של התביעות שהוגשו נגד הוועדה המרחבית לתכנון ובניה, ומתוכם 211 מיליון ש"ח תביעות פיצויים הנוגעות למקרקעין בתחום השיפוט של המועצה המקומית ערערה.

רואה חשבון
בשארה חאיק



8/7/2019

מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,160	6,331	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,215	4,272	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
251		3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,626</u>	<u>10,603</u>		
1,322	827	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,403	1,485	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
12,627	13,522	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,653	7,299		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
5,646	1,853	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
7,299	9,152		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,022	5,783	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>39,299</u>	<u>41,372</u>		
4,922	4,485	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
136,337	146,458	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
5,493	4,150		חובות פתוחים
<u>141,830</u>	<u>150,608</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
23,549	25,140	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>23,549</u>	<u>25,140</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,322	827	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,322</u>	<u>827</u>		
1,801	1,883	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>12,627</u>	<u>13,522</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>39,299</u>	<u>41,372</u>		

 ראש הרשות: מודר יונס
 גזבר הרשות: נור גיזמאוי
 תאריך אישור הדוחות: 8/7/2019

חביאורים 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 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
3,794	4,235	4,654		6 הנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,262	3,331	3,323		61 מנחל כללי	28,762	27,223	28,112		11 מיסים
111	124	139		62 מנחל כספי	538	631	730		12 אגרות
7,167	7,690	8,116		63 הוצאות מימון					19 מענקים כלליים ומיוחדים
					18,116	19,145	21,290		
					47,416	46,999	50,132		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
6,603	7,388	7,269		71 תברואח	11	9	100		21 תברואח
541	446	859		72 שמירה וביטחון					23 תכנון ובנין העיר
2,250	2,496	2,281		73 תכנון ובנין העיר	394	1,098	1,177		24 נכסים ציבוריים
2,265	1,783	2,043		74 נכסים ציבוריים	14	8			26 שרותים עירוניים שונים
973	989	973		76 שרותים עירוניים שונים	26	38	100		
12,632	13,102	13,425			445	1,153	1,377		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
55,412	62,069	62,471	(7)	81 חינוך	48,183	54,872	57,367	(7)	31 חינוך
4,356	3,928	5,430		82 תרבות	1,734	1,784	2,895		32 תרבות
142	127	224		83 בריאות			81		33 בריאות
14,952	15,740	17,057	(6)	84 רווחה	10,605	11,376	12,698	(6)	34 רווחה
	220	220		85 דת					
74,862	82,084	85,402			60,522	68,032	73,041		
				9 מפעלים					4. מפעלים
415	72	200	(8)	91 מים	65	11	145	(8)	41 מים
787	843	1,174		93 נכסים					
3,186	713		(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,212	714	65	(8)	47 מפעל הביוב
4,388	1,628	1,374			3,277	725	210		
18,257	14,726	16,533	4	99 תשלומים בלתי רגילים		468	90	4	5. תקבולים בלתי רגילים
117,306	119,230	124,850		סה"כ כללי	111,660	117,377	124,850		סה"כ כללי

111,660	117,377	124,850	סה"כ תקבולים
117,306	119,230	124,850	סה"כ תשלומים
(5,646)	(1,853)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית ערערה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,923	7,435	השתתפות הממשלה
3,891		השתתפות מוסדות
110	2,895	מקורות עצמיים ואחרים
686	544	השתתפות התקציב הרגיל
<u>15,610</u>	<u>10,874</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,686	10,281	עבודות שבוצעו במשך השנה
310	2,906	תכנון
1,387	448	תשלומים אחרים
456		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>17,839</u>	<u>13,635</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,229)</u>	<u>(2,761)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
74,398	73,515	תקבולים
75,191	76,537	תשלומים
<u>(793)</u>	<u>(3,022)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
73,515	84,389	תקבולים
76,537	90,172	תשלומים
<u>(3,022)</u>	<u>(5,783)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
2,369	2,063	עודפי מימון זמניים
5,391	7,846	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,022)</u>	<u>(5,783)</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 ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
108,474	115,991	1	מתקציב רגיל
14,814	9,827	2	מתקציב בלתי רגיל
3,796	1,394	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>127,084</u>	<u>127,212</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
116,620	118,686	4	תקציב רגיל
17,383	13,635	5	תקציב בלתי רגיל
<u>134,003</u>	<u>132,321</u>		סך כל הוצאות
<u>(6,919)</u>	<u>(5,109)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(5,646)	(1,853)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,229)	(2,761)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,875)</u>	<u>(4,614)</u>		
<u>956</u>	<u>(495)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(6,919)</u>	<u>(5,109)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ערערה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
111,660	117,377		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,186)	(1,386)		העברות מקרנות פיתוח
<u>108,474</u>	<u>115,991</u>		סה"כ נטו
	2		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
15,610	10,874		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(110)	(503)		העברות מקרנות פיתוח
(686)	(544)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>14,814</u>	<u>9,827</u>		סה"כ נטו
	3		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
4,252	1,394		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(456)			העברות מתבר"רים
<u>3,796</u>	<u>1,394</u>		סה"כ נטו
	4		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
117,306	119,230		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(686)	(544)		העברות לתבר"ים
<u>116,620</u>	<u>118,686</u>		סה"כ נטו
	5		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
17,839	13,635		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(456)			העברות לקרנות פיתוח
<u>17,383</u>	<u>13,635</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית ערערה

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

3,296	1,889
(3,186)	(1,386)
(110)	(503)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב חרגיל
 העברות לתב"רים

956

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ערעה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 חשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול 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.
- ו. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/06/2018. עדכון התקציב אושר בתאריך 21/02/2019.
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27/03/2018.
- ח. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2018.

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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה מקומית ערערה

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי רגיל עם התחוותן .
- (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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

ה. פקדונות בנכסים

- פקדונות בנכסים 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 נוקפים 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 ששולמו 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 והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

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 פנסייה 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 בפנסייה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודדה"). היעודדה 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 הנחלת המועצה 75% מיתרת הפיגורים של כל סוגי שירות לתחילת השנה בניכוי המחאות לגביה.

יג. גורמי מפתח לתוסף וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים וחנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים והחנחות 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>2017</u>	<u>2018</u>
6,123	2,344
5,359	4,814
11,482	7,158
1,322	827
10,160	6,331
2,380	1,136

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה

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), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. 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 וא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,903	148
582	582
1,537	1,489
945	130
658	20
75	20
3,215	4,272

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
המשרד לבטחון פנים
רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ
הוועדה לתכנון ובניה
משרדי ממשלה אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
251	251
251	251

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עובדים ואחרים

מועצה מקומית ערערה

<u>2017</u>	<u>2018</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,223	1,403	התנועה בקופח מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
109	103	יתרה לתחילת השנה
71	(21)	הפקדות במהלך השנה
<u>1,403</u>	<u>1,485</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,403</u>	<u>1,485</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
12,627	12,627	תאגידים עירוניים
<u>12,627</u>	<u>12,627</u>	השקעה בתאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
<u>12,627</u>	895	השקעות אחרות
<u>12,627</u>	<u>895</u>	האיחוד האירופי, כסף המיועד להפעלת מרכז תעסוקה לנשים
<u>12,627</u>	<u>13,522</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
11,359	13,304	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,809	8,351	עובדים וניכויים לשלם
1,225	1,403	מוסדות וזכאים שונים
1,555	1,208	תאגיד "מי עירון בע"מ - ראה באור 10
1,475	874	הפרשה להתחייבויות תלויות - ראה ביאור 15
126		משרד החינוך
<u>23,549</u>	<u>25,140</u>	

מועצה מקומית ערערה

<u>2017</u>	<u>2018</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,621	1,801	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
109	103	יתרה לתחילת השנה
71	(21)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,801	1,883	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/> 1,801 <hr/>	<hr/> 1,883 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	קרנות מתוקצבות
12,627	12,627	הלוואה לתאגיד מי עירון בע"מ - ראת ביאור 10
	895	האיחוד האירופי, כסף המיועד להפעלת מרכז תעסוקה לנשים
<hr/> 12,627 <hr/>	<hr/> 13,522 <hr/>	

מועצה מקומית ערערה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	128		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	11	15	הכנסות מריבית פקדונות
	329	75	השתתפות בשכר יועצים קיטון בהפרשה לתביעות תלויות
	<u>468</u>	<u>90</u>	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,655	9,867	8,612	הנחות במיסים
4,268	4,357	4,336	תשלומי פנסיה
		1,300	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
2,334	502	222	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
		2,063	הוצאות מותנות
<u>18,257</u>	<u>14,726</u>	<u>16,533</u>	

מועצה מקומית ערערה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מוהטלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיוחדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- המועצה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית ראונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (נא לפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לשנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לקרנות אחרות	העברה מהעבר	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	1,322	3,296			3,186	110	4,252					456	3,796	366	
קרו הטל השבה	93	1,176			673	503	681						681	588	
קרו ערמי תב"רים סופיים	346													346	
קרו בגין תאגיד מים	388	713			713		713						713	388	
קרו החזר הלוואות בעלים	827	1,889			1,386	503	1,394						1,394	1,322	
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 החשבוניות 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 החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינת המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולת 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.

חחל מ 1/1/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד היצוני 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 3,052 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 : 3,094 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 3,066 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 : 2,640 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,333 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 : 2,017 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד מי עירון בע"מ	מבנה משפטי חברה	שיעור אחזקה ב- %	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
		9.87	9,870	9.87
שם התאגיד מי עירון בע"מ			תשלום הלוואות/ פרמיה שטרי הון	על חשבון הון מניות
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
			4,485	12,617
שם הגוף מי עירון בע"מ			יתרה בספרי הרשות	הון עצמי במאזן התאגיד (י)
			סה"כ השקעה חובה (זכות)	באלפי ש"ח
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
			-1,208	254,183

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

מועצה מקומית ערעה

תאגיד מי עירון בע"מ (להלן-"התאגיד") חוקם בתאריך 15 באוקטובר 2008 עפ"י חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. התאגיד חוקם בבעלות משותפת של עיריית אום אל-פחם המחזיקה %70.162 מהון המניות, מועצה מקומית כפר קרע המחזיקה %27.408 מהון המניות ומועצה מקומית בסמ"ח 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 אחוזקה ב %	
34.50	אום אלפחם
13.62	כפר קרע
2.63	מעלה עירון
1.11	בסמ"ח
9.87	ערעה
15.85	באקה
2.89	זמר
12.00	טייבה
7.53	גית
<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 חלואת בעלים מהרשות לתאגיד.

פרעון חלואת הבעלים בסך 8,418 אלפי ₪ היה אמור להתבצע בחלקו באמצעות חסבת 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 חוסבו פרעונות מילוות הביוב לחובת תאגיד מי עירון, למרות זאת עפ"י ההסכם החלואה עדיין רשומה ע"ש המועצה.

ככל שייפרעו סכומים על ידי התאגיד, יקוזזו הפרעון מהחלואת הבעלים. המועצה תרשום בספריה כהוצאה את פרעון המלוות בפועל כנגד רישום הכנסה בגין החזר החלואת הבעלים שבגובה הפרעון.

בשנת 2016 נפרעו החלואות כאמור בסך 2,537 אלפי ₪ קרן רבית והצמדה.

בשנת 2017 נפרעו החלואות כאמור בסך 3,186 אלפי ₪ קרן רבית והצמדה.

בשנת 2018 נפרעו החלואות כאמור בסך 713 אלפי ₪ קרן רבית והצמדה.

הפרעון נרשם כהוצאה בתקציב הרגיל בפרק 97, כנגד רישום הכנסה בקרן החזר החלואות בעלים. להלן פירוט התנועה בהחלואות הבעלים :

<u>באלפי ₪</u>	
8,418	קרן החלואות בעלים שניתנה לתאגיד ערב ההצטרפות
2,503	נוסף ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד ליום 31/12/2018
-2,537	קיזוז פרעון החלואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2016
-3,186	קיזוז פרעון החלואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2017
-713	קיזוז פרעון החלואות ביוב (קרן ריבית והצמדה) 2018
<u>4,485</u>	יתרת החלואות בעלים ליום 31/12/2018 משוערכת

מועצה מקומית ערעה

להלן התנועות החדדיות בין התאגיד למועצה בשנת 2018 :

<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>
465	1,555
213	192
59	61
818	-600
<u>1,555</u>	<u>1,208</u>

יתרה לזכות התאגיד לתחילת השנה
חיוב שנתי מהתאגיד עבור צריכת מים
חיוב שנתי מהתאגיד עבור אגרות ביוב
חיובים שנים קודמות מים וביוב והנדסאיות
תשלומים מהמועצה לתאגיד

יתרת התאגיד בספרי המועצה נכון ליום 31/12/2018 מסתכמת לסך 1,208 אלף ₪ בזכות לעומת 1,555 אלף ₪ בזכות נכון ליום 31/12/2017 .
קיימת התאמה בין היתרות בספרי המועצה ליתרות בספרי התאגיד מלבד מחלוקת לגבי חיוב אחד ממוסדות החינוך בצריכת מים בסך כ- 305 אלף ₪ שלטענת המועצה חויב ביתר עקב אי תיקון נזילה מהותית שבאחריות התאגיד.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
6	122
<u>128</u>	<u>128</u>

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
613	502
332	224
163	1,002
<u>1,002</u>	<u>2,334</u>
<u>2,334</u>	<u>502</u>

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
תשלומים ועדכון יתרות זכאים וחייבים שונים
הסכמי פשרה משפטיות והתחייבויות תלויות
הפרשי פנסיה
עיצום כספי - המשרד להגנת הסביבה
תאגיד המים - הפרשה ותיאום יתרה

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 יוני 2019 :

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

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 14 - שומות 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 ש"ח נרשמו כהוצאה בשנת 2016 ושולמו בפועל בשנת 2017.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: נתקבל מכתב המפרט תביעות תלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטיים של המועצה (לחלן - "המכתב").

המכתב כולל רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים ונזיקין. בהתאם למכתב זה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 נאמד בכ- 6,994 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת סיכויי התביעה בכל אחת מהתביעות, לרבות סכומי השתתפות עצמית לשלם. סך ההפרשה לפי הסיכויים ליום 31/12/2018 הסתכמו ע"ס 874 אלפי ש"ח.

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

ביאור 16 - שינויים מהותיים בגרעונות שוטמים

הגרעון השוטף בתקציב הרגיל בשנת 2018 נובע בעיקר מ- : משיעורי גביה נמוכים דבר אשר גרם לאי קבלת מענק מותנה. פער בהכנסות החינוך בפועל לעומת התקציב, באותו זמן שהוצאות החינוך היו כמעט לפי התקציב.

מועצה מקומית ערערה

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס נבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לביטול בשנת הדוח	סה"כ חובבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
33.2%	28,218	14,041	42,259	4,766	9,563	24,759	22,297	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
44.7%	4,095	3,315	7,410		304	4,798	2,916	1. ארנונה
15.5%	62,385		62,385	(4,766)		3,690	63,461	1.1. ארנונה למגורים
	94,699	17,356	112,055		9,867	33,248	88,674	1.2. ארנונה אחרת
0.6%	1,868	11	1,879	55		122	1,702	1.3. חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	4,411		4,411	(55)		287	4,179	2. סה"כ ארנונה
0.2%	6,279	11	6,290			409	5,881	2.1. אגרת מים וביוב
	113		113	7		7	99	2.2. אגרת מים
								2.3. אגרת ביוב
14.6%	101,359	17,367	118,726	(7)	9,867	33,681	94,912	4. חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
								ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
								9. הטלי פיתוח
								11. הטל ביוב
2.4%	279	7	286	15		61	210	13. השתתפות בעלים
33.4%	1,096	549	1,645	(217)		798	1,064	14. שלטים, אישורים וכו'
1.1%	35,188	556	35,188	796		2,887	34,392	17. חובות מסופקים וחובות למחיקה
	49,249		49,805				46,918	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
10.6%	150,608	17,923	168,531		9,867	36,568	141,830	סה"כ בשנת הדוח
	141,830		142,106				142,106	שנה קודמת
	142,106		129,954				129,954	שתים קודמות

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

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
24,759	(2,012)	1,626	436	24,709	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,798	(495)	286	116	4,891	ארנונה	1
3,690		3,690			ארנונה למגורים	1.1
33,248	(2,507)	5,602	552	29,601	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
122		122			סה"כ ארנונה	2
287		287			אגרת מים וביוב	2.1
409		409			אגרת מים	2.2
7		7			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					סה"כ מים	2.3
17		17			אגרת ביוב	2.3
33,681	(2,507)	6,035	552	29,601	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
169	(2)	171			הטל פיתוח	9
1,859	(888)	2,747			הטל ביוב	11
61		61			השתתפות בעלים	13
798	558	240			שלטים, אישורים וכו'	14
2,887	(332)	3,219				
36,568	(2,839)	9,254	552	29,601	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2018

מועצה מקומית ערערה
 הדוח הכספי לשנת 2018
 מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחורזים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדים	פטורים שגים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
9,563		104	9,459				חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
304			304				ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
9,867		104	9,763				ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	
9,867		104	9,763				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
9,867		104	9,763				סה"כ	

מועצה מקומית ערערה

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בנין ארונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פגורים	גבייה השנה	שם החשבון	מס.
14,041	4,815	9,226	חשבונו על בסיס חיוב שנתי	A.
3,315	801	2,514	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
17,356	5,616	11,740	סה"כ ארנונה	
11	11		אגרת מים וביוב	2
11	11		אגרת מים	2.1
17,367	5,627	11,740	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	B.
			השתתפות בעלים	13
7	7		שלטים, אישורים וכ"י	14
549	549		סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד-פעמי	
556	556		סה"כ	
17,923	6,183	11,740		

מועצה מקומית ערערה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
1,574	1,702	34,259	25,213	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(8)		(6,452)		חיוב / זיכוי נוסף
70	55	(3,781)	4,766	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
84	122	1,202	1,912	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,684)	(1,727)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,720	1,879	21,544	30,164	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
18	11	6,056	5,616	גביה בגין פיגורים
1,702	1,868	15,488	24,548	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		29,920	29,601	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,570)	(2,507)	חיוב / זיכוי נוסף
		397	552	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,971)	(8,140)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		20,776	19,506	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,051)	(11,740)	גביה שוטפת
		(11,051)	(11,740)	סה"כ שנגבה
		9,725	7,766	יתרת פיגורים לתקופה
1,702	1,868	25,213	32,314	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.05%	0.59%	28.11%	18.62%	% גביה מתפיגורים
		53.19%	60.19%	% גביה מהשוטף
1.05%	0.59%	40.42%	34.94%	% גביה מחסה"כ

מועצה מקומית ערערה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
8,858	7,670	4,819				4,819
1,054						
9,912	7,670	4,819				4,819
2,242	2,851	479				479
7,670	4,819	4,340				4,340
114	103	145				145
7,784	4,922	4,485				4,485

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בחתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות בסך 4,485 אלפי ש"ח אשר בחתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה והחלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2016	2017	2018	סכום פרעון כלל המלוות
2,242	2,851	479	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
275	314	224	קרן
20	21	10	ריבית
2,537	3,186	713	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2:

3,186	713	בסעיף מפעלי הביוב
3,186	713	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

480	שנה ראשונה
479	שנה שנייה
480	שנה שלישית
479	שנה רביעית
480	שנה חמישית
2,087	שנה שישית ואילך
4,485	

מועצה מקומית ערערה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
111,660	(7,473)	117,377	124,850	8,382	116,468	הכנסות	
117,306	5,620	119,230	124,850	8,382	116,468	הוצאות	
(5,646)	(1,853)	(1,853)				גרעון בשנת הדוח	

מספר	מסח"כ	הסכומים נטו		הביצוע	מסח"כ %	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		2017	2018				
1	הכנסה עצמית	31,058	1,929	29,591	25.21%	31,520	
1.1	גביה ישירה	378		468	0.40%	90	
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,186	718	1,386	1.18%	668	
1.3	העברה מקרנות פיתוח	34,244	1,096	31,445	26.79%	32,278	
2	הכנסות מהממשלה	59,301	4,495	66,787	56.90%	71,282	
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	18,115	2,145	19,145	16.31%	21,290	
2.2	מענק כללי						
		77,416	6,640	85,932	73.21%	92,572	
		111,660	8,569	117,377	100.00%	124,850	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית ערערה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע 2017	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	58,618	57,408	48.15%	1,210	54,081	46.10%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,364	3,823	3.21%	541	3,688	3.15%	
3 הוצאות מימון	139	124	0.10%	15	111	0.09%	
4 הוצאות תפעול	40,147	35,426	29.71%	4,721	33,090	28.21%	
5 השתתפויות ותמיכות	19,609	20,888	17.52%	1,279	21,869	18.64%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,973	848	0.71%	1,125	1,281	1.09%	
7 פרעון מלוח		713	0.60%	713	3,186	2.72%	
סה"כ הוצאות	<u>124,850</u>	<u>119,230</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,612</u>	<u>117,306</u>	<u>100.00%</u>	

מועצה מקומית ערעה

ניתוח הביצוע של התקציב הדגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 סלפי ש"ח

הסטייה נטו עורך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
426	(7,690)	(8,116)	426	7,690	8,116				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
99	(11,949)	(12,048)	323	13,102	13,425	(224)	1,153	1,377	7	1	1. החלף וכלליות
(1,691)	(14,052)	(12,361)	3,318	82,084	85,402	(5,009)	68,032	73,041	8	2	2. שירותים מקומיים
261	(903)	(1,164)	(254)	1,628	1,374	515	725	210	9	3	3. שירותים ממלכתיים
2,185	(14,258)	(16,443)	1,807	14,726	16,533	378	468	90	99	4	4. מפעלים
1,280	(48,852)	(50,132)	5,620	119,230	124,850	(4,340)	70,378	74,718		5	5. בלתי דגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(988)	27,854	28,842				(988)	27,854	28,842		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(2,145)	19,145	21,290				(2,145)	19,145	21,290		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(3,133)	46,999	50,132				(3,133)	46,999	50,132			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(1,853)	(1,853)		5,620	119,230	124,850	(7,473)	117,377	124,850			סה"כ כללי
(1,853)											א. איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורך (גרעון)

מועצה מקומית ערערה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין למי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מסה"כ %	2017 ביצוע	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	השעיף
15%	17,107	(2,144)	15%	17,356	19,500	הכנסות
10%	11,655	1,255	8%	9,867	8,612	ארנונה
0%	18	(134)	0%	11	145	הנחות בארנונה (*)
5%	5,464	173	4%	4,194	4,021	מכירת מים
43%	47,827	(2,749)	46%	54,248	56,997	יתר עצמות
9%	9,648	(922)	9%	10,682	11,604	משרד החינוך
2%	1,826	(824)	2%	1,857	2,681	משרד הרווחה
16%	18,115	(2,145)	16%	19,145	21,290	משרדים אחרים
						מענק כללי
100%	111,660	17	0%	117,377	124,850	תקבילים אחרים
			100%	117,377	124,850	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
11%	13,155	613	11%	13,691	14,304	הוצאות
14%	16,501	2,158	14%	16,524	18,682	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
31%	36,694	366	33%	39,186	39,552	שכר חינוך
16%	18,718	36	19%	22,883	22,919	פעולות חינוך
4%	4,232	231	4%	4,531	4,762	שכר רווחה
9%	10,720	1,086	9%	11,209	12,295	פעולות רווחה
3%	3,186	(713)	1%	713	139	פרעון מלוות
0%	111	15	0%	124	3,585	מימון
2%	2,334	3,083	0%	502	8,612	חז פעמיות
10%	11,655	(1,255)	8%	9,867		הנחות בארנונה (**)
100%	117,306	5,620	100%	119,230	124,850	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
	117,306	5,620		119,230	124,850	
	(5,646)	(1,853)		(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 תלק א

תזוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 נדח 66)	מזבנת משרות כח אדם ממוצעת	מזבנת משרות כח אדם ממוצעת	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 נדח 66)	מזבנת משרות כח אדם ממוצעת	מזבנת משרות כח אדם ממוצעת
155.58	34,009	219	234.26	157.48	36,891	234.26	233.68
155.58	2,813	18	14.08	157.48	2,218	14.08	
155.58	36,822	237	248.34	157.48	39,109	248.34	233.68
163.62	3,094	19	22.30	166.64	3,716	22.30	21.00
163.62	1,100	7	4.71	166.64	785	4.71	
163.62	4,194	26	27.01	166.64	4,501	27.01	21.00
378.18	2,080	6	5.46	413.19	2,256	5.46	7.00
378.18	2,080	6	5.46	413.19	2,256	5.46	7.00
147.94	4,916	33	36.35	143.52	5,217	36.35	41.30
147.94	407	3	3.12	143.52	448	3.12	
147.94	5,323	36	39.47	143.52	5,665	39.47	41.30
178.47	7,403	41	44.93	176.29	7,921	44.93	48.30
159.39	48,419	304	320.29	160.89	51,531	320.29	302.98
697.00	1,394	2	1.92	744.79	1,430	1.92	
164.92	4,593	28	29.41	157.84	4,642	29.41	
163.07	54,406	334	351.62	163.82	57,603	351.62	302.98
163.07	54,406	334	351.62	163.82	57,603	351.62	302.98

הערות:
תקן כח אדם רשותי אושר על ידי מליאת המועצה ומשרד המניס במסגרת אשור התקציב השנתי.

מועצה מקומית ערעה

דוח השכר לפי מיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		2018 ביצוע		2018 תקציב	
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
172	0	1,430	2	1,602	2	הנהלה וכלליות
99	1	1,763	8	1,862	9	נבחרים
5	1	1,669	8	1,674	8	מנהל כללי
276	1	4,862	18	5,138	19	מנהל כספי
(47)	(0)	127	1	80	1	סה"כ הנהלה וכלליות
43	0	263	1	306	1	שירותים מקומיים
(77)	0	742	3	665	3	הברואה
18	1	916	7	934	8	שמירה ובטחון
(1)	1	145	1	144	1	תכנון ובנין עיר
130	1	2,193	13	2,259	15	נכסים ציבוריים
66	2	2,193	13	2,259	15	שירותים עירוניים שונים
						פיקוח עירוני
						סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים
444	(15)	39,109	248	39,553	234	חינוך
259	1	1,933	14	2,192	14	תרבות
14	(0)	114	1	128	1	בריאות
261	(6)	4,501	27	4,762	21	רווחה
978	(20)	45,657	290	46,635	270	סה"כ שירותים ממלכתיים
1	(0)	249	2	250	2	מפעלים
						נכסים
1	(0)	249	2	250	2	סה"כ מפעלים
(306)	(0)	4,642	29	4,336	29	גימלאים
1,015	(18)	57,603	352	58,618	334	סה"כ כללי
						רכישת שרותי כוח אדם
						יועצים חיצוניים
הפרש עלויות (10)						
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	
333	333	1	323	323	1	

מועצה מקומית ערערה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
57.14%	31,086	57.42%	33,074	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.39%	758	1.53%	880	
1.64%	891	1.69%	972	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל
7.84%	4,268	7.56%	4,357	
1.11%	606			תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
9.89%	5,382	10.40%	5,988	
<u>79.02%</u>	<u>42,991</u>	<u>78.59%</u>	<u>45,271</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.42%	1,858	3.49%	2,011	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.74%	6,389	12.07%	6,951	
5.82%	3,168	5.85%	3,370	
<u>20.98%</u>	<u>11,415</u>	<u>21.41%</u>	<u>12,332</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>54,406</u>	<u>100.00%</u>	<u>57,603</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
54,406	57,603	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 חודשיים - השתתפות משרד האוצר ורשויות בפנסיה עדכון הפרשה לביגוד ודמי הבראה
(325)	(285)	
	90	
<u>54,081</u>	<u>57,408</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערערה

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016 תעריף משוקלל	2017 תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	2018 תעריף מינימום (*)	הסקטור
32.37	34.62	35.38	34.68	מבנת מגורים
39.97	67.31	68.77	68.08	משרדים שירותים ומסחר
507.96	462.21	472.29	462.96	בנקים וחברות ביטוח
26.98	71.59	73.15	24.82	תעשייה
43.81	45.87	46.87	45.96	מלאכה
0.26	0.25	0.28	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
10.26	8.10	8.28	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
14.41	14.67	14.99	1.42	חניונים
12.00	10.11	10.33	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
34.90	26.48	22.25		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית ערערה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

קב"מ	סמיה - גרעונות		סמיה - עודפים		סמיה - גרעונות		עודף נטו (גרעון)	עודף התשלום ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הכנסות המצטבר		הכנסות בשנת 2018		הכנסות עד 31.12.2017		התקציב המאושר	מס' פרק המס' התקציבי	הפרק התקציבי	הכ"כ הת"כ	מספר תב"רים	
	עקב הכנסות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב מתחת	עקב מעל	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	מס' פרק	מס' פרק					הכ"כ	הת"כ
	391	400	340	400	51		(51)			271	322	57	76	214	246	662	61	מנהל כללי	2	2	
																400	62	מנהל כספי	1	1	
	1,147	417	852	373	303		(295)	8		2,365	2,660	657	849	1,708	1,811	3,512	71	תברואה	4	4	
	14,389	13,127	13,127	1,266	58		(94)	14		1,180	1,224	228	59	952	1,165	1,597	72	שמירה וביטוח	10	10	
	6,854	7,161	7,161	660	660		220	880		1,832	3,094	1,607	2,906	225	188	16,221	73	תכנון ובנין עיר	10	10	
										13,078	12,858	1,772	1,300	11,306	11,558	19,932	74	נכסים ציבוריים	29	29	
6	24,715	21,855	21,855	23	3,900		(2,843)	1,057		52,634	55,477	6,028	6,741	46,606	48,736	77,326	81	היערך	65	65	
	822	305	305		551		(517)	34		1,889	2,406	459	695	1,430	1,711	2,711	82	תורות	8	8	
	68	54	54		14		(14)			1,197	1,211		137	1,197	1,074	1,265	83	בריאות	1	1	
	13,879	12,836	12,836		1,043		(1,043)			227	1,270		868	227	402	14,106	84	רונדה	8	8	
	219	285					66	66		9,716	9,650	66	4	9,650	9,646	9,935	93	נכסים	2	2	
93	63,301	57,588	57,588	23	7,846		(5,783)	2,063		84,389	90,172	10,874	13,635	73,515	76,537	147,667		סד"כ	140	140	
93	63,301	57,588	57,588	23	7,846		(5,783)	2,063		84,389	90,172	10,874	13,635	73,515	76,537	147,667		סד"כ נטו	140	140	

מועצה מקומית ערערה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמד או המתקצב</u>
115	116	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
156	156	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
105	105	השתתפות באגוד ערים - פקוח וטרנרי
43	44	השתתפות באגוד ערים - ניקוז
30	30	דמי חבר בשלטון מקומי
<u>1,114</u>	<u>696</u>	דמי חבר ועדת המעקב
		ועדה לתכנון ובניה
<u>1,563</u>	<u>1,147</u>	סה"כ
8,693	9,078	<u>השתתפות ברווחה</u>
		השתתפות ברווחה
<u>8,693</u>	<u>9,078</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
29	32	השתתפות בפעילות פרי"ח
150	150	מלגות
16	15	שירות פסכולוגי - מחשוב ציוד
-	5	שירות פסכולוגי - השתלמויות
<u>195</u>	<u>202</u>	סה"כ
		<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
		<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
350	350	עמותת הספורט
<u>220</u>	<u>220</u>	מסגדים
<u>570</u>	<u>570</u>	סה"כ
<u>9,867</u>	<u>8,612</u>	הנחות ארנונה
1,563	1,147	<u>ריבז</u>
8,693	9,078	השתתפות לפי חוקים ותקנות
195	202	השתתפות ברווחה
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
570	570	השתתפות בפעילות ספורט
<u>9,867</u>	<u>8,612</u>	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>20,888</u>	<u>19,609</u>	הנחות ארנונה
		סה"כ