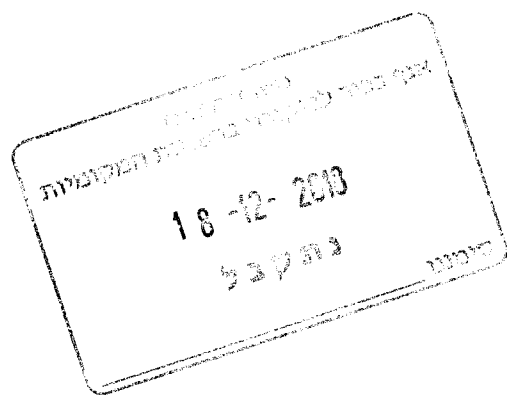


דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
במועצה מקומית בית ג'אן



**מועצה מקומית בית ג'אן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

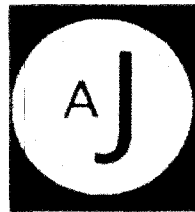
מועצה מקומית בית ג'אן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לטוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017



Amir Jabbour c.p.a
Nancy Shehady c.p.a
Naji Negem c.p.a
Jamal Darwash c.p.a

גבור אמיר רו"ח
ננסי שחאדה רו"ח
נאג'י נגים רו"ח
ג'מאל דרוש רו"ח

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית בית ג'אן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית ג'אן (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב:
א. לאמור בביאור 12 בדבר התביעות המשפטיות העומדות ותלויות כנגד המועצה בגין נזקים והתחייבויות אחרות בסך כולל של כ- 2,677 אלפי ₪.

ב. לאמור בביאור 1 ו' בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים

ג. לאמור בנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 25,371 אלפי ₪ המהווים כ- 76.13% מהסך הכולל של החייבים בגין ארנונה ומים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.

גבור אמיר
רואי חשבון

תאריך, 20/08/2018

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,501	7,898	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,101	4,050	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,996	2,614	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>15,598</u>	<u>14,562</u>		
769	1,317	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנית לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,860	2,056	2 (יא') ו-3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
16,869	16,814	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
14,929	5,592		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(9,236)	(51)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(101)	(183)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>5,592</u>	<u>5,358</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,141	7,141	2 (יב') ו-15	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,374	2,685	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>49,203</u>	<u>49,933</u>		
16,950	14,720	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
33,323	35,498	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
170	839		חובות פתוחים
<u>33,493</u>	<u>36,337</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
29,065	29,186	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>29,065</u>	<u>29,186</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,091	1,559	5	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח
<u>1,091</u>	<u>1,559</u>		
2,178	2,374	3 (ז)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>16,869</u>	<u>16,814</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות

49,203 49,933


 ביאור קבלת
 ראש מועצה מקומית
 ביאור קבלת
 האדי סעד
 מ.מ. בית ג'אן

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
2,648	2,835	2,931		61 מנהל כללי	12,706	13,859	14,100		11 מיסים
1,820	1,930	1,896		62 מנהל כספי	64	68	70		12 אגרות
1,112	745	900		63 הוצאות מימון					
2,645	1,405	1,416		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>8,225</u>	<u>6,915</u>	<u>7,143</u>			17,205	17,552	16,941		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>29,975</u>	<u>31,479</u>	<u>31,111</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
3,838	3,978	3,845		71 תברואה	84	113	109		21 תברואה
574	664	1,164		72 שמירה וביטחון	273	298	690		22 שמירה וביטחון
1,557	1,534	1,416		73 תכנון ובנין העיר	493	390	313		23 תכנון ובנין העיר
1,270	1,325	1,377		74 נכסים ציבוריים	34	24	35		24 נכסים ציבוריים
91	92	99		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
243	433	404		76 שרותים עירוניים שונים	305	319	279		26 שרותים עירוניים שונים
36	36	128		77 פיתוח כלכלי					
	181	157		78 פיקוח עירוני					
<u>7,609</u>	<u>8,243</u>	<u>8,590</u>			<u>1,189</u>	<u>1,144</u>	<u>1,426</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
34,428	37,090	37,577	7	81 חינוך	32,712	35,188	35,212	7	31 חינוך
3,316	4,325	4,525		82 תרבות	2,062	2,633	2,701		32 תרבות
435	441	442		83 בריאות	2		2		33 בריאות
5,893	7,329	7,732	6	84 רווחה	4,588	5,363	5,597	6	34 רווחה
138	205	134		85 דת	34	50	40		35 דת
<u>55</u>	<u>51</u>	<u>50</u>		87 איכות הסביבה					
<u>44,265</u>	<u>49,441</u>	<u>50,460</u>			<u>39,398</u>	<u>43,234</u>	<u>43,552</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
490	509	526		93 נכסים	70	50	42	8	41 מים
1,069	1,497	1,501		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	592	1,095	1,123		47 מפעל הביוב
<u>1,559</u>	<u>2,006</u>	<u>2,027</u>			<u>692</u>	<u>1,160</u>	<u>1,195</u>		
<u>27,118</u>	<u>11,783</u>	<u>9,813</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>17,623</u>	<u>1,554</u>	<u>749</u>	4	תקבולים בלתי רגילים
<u>88,776</u>	<u>78,388</u>	<u>78,033</u>		סה"כ כללי	<u>88,877</u>	<u>78,571</u>	<u>78,033</u>		סה"כ כללי

88,877	78,571	78,033	סה"כ תקבולים
88,776	78,388	78,033	סה"כ תשלומים
101	183		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,820	8,097	השתתפות הממשלה
774	687	השתתפות מוסדות
331	100	מקורות עצמיים ואחרים
16		השתתפות התקציב הרגיל
34		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>9,975</u>	<u>8,884</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,102	9,217	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,280	978	תשלומים אחרים
<u>9,382</u>	<u>10,195</u>	סה"כ תשלומים
<u>593</u>	<u>(1,311)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
24,340	22,393	תקבולים
26,307	23,767	תשלומים
<u>(1,967)</u>	<u>(1,374)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
22,393	25,042	תקבולים
23,767	27,727	תשלומים
<u>(1,374)</u>	<u>(2,685)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
695	552	עודפי מימון זמניים
2,069	3,237	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,374)</u>	<u>(2,685)</u>	
<u>11,922</u>	<u>6,235</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
80,664	78,571	1	מתקציב רגיל
9,707	8,884	2	מתקציב בלתי רגיל
429	485	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>90,800</u>	<u>87,940</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
88,760	78,388	4	תקציב רגיל
1,319	10,195	5	תקציב בלתי רגיל
58	17	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>90,137</u>	<u>88,600</u>		סך כל ההוצאות
<u>663</u>	<u>(660)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
101	183		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
593	(1,311)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>694</u>	<u>(1,128)</u>		
<u>(31)</u>	<u>468</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>663</u>	<u>(660)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
88,877	78,571		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(150)			העברות מקרנות פיתוח
(8,063)			מיחזור מלוות
<hr/>	<hr/>		
<u>80,664</u>	<u>78,571</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
9,975	8,884		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(252)			העברות מקרנות פיתוח
(16)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>9,707</u>	<u>8,884</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
429	485		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>429</u>	<u>485</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
88,776	78,388		העברות לתבר"ים
(16)			
<hr/>	<hr/>		
<u>88,760</u>	<u>78,388</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,382	10,195		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,063)			מיחזור מלוות
<hr/>	<hr/>		
<u>1,319</u>	<u>10,195</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח
-	-
460	17
(150)	
(252)	
58	17

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

סה"כ נטו

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י המועצה ביום 26/01/2017 ואושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/04/2017. עידכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 07/11/2017.
- ו. ביום 15/12/2016 האריך משרד הפנים את מינוי החשב המלווה מר יעקב טוכמן לתקופה נוספת המתחילה מיום 01/02/2017 ומסתיימת ביום 31/01/2018.

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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף פרעון מלוות.

מועצה מקומית בית ג'אן

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 הלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות 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 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרב 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 בית ג'אן

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 נזקה לתקציב הרגיל.

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

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

(4) הרשות לא זקה 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 בית ג'אן

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.																																				
12,737	12,737	תאגידים עירוניים																																					
4,132	3,957	מניות ב"פלג הגליל" החברה האזורית למים וביוב בע"מ (ביאור 10)																																					
16,869	16,694	הלוואות שטרם נפרעו על ידי תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10)																																					
16,869	16,694	השקעות אחרות																																					
16,869	16,814	השקעה מגן דוד אדום																																					
16,869	16,814	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות																																					
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 55%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><u>2016</u></td> <td style="text-align: center;"><u>2017</u></td> <td style="text-align: center;"><u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></td> <td style="text-align: right;">ו.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">9,571</td> <td style="text-align: right;">11,386</td> <td style="text-align: right;">ספקים, קבלנים ונותני שרותים</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5,146</td> <td style="text-align: right;">4,616</td> <td style="text-align: right;">עובדים וניכויים לשלם</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">3,189</td> <td style="text-align: right;">3,483</td> <td style="text-align: right;">מוסדות וזכאים שונים</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,775</td> <td style="text-align: right;">2,677</td> <td style="text-align: right;">הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 12)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">8,352</td> <td style="text-align: right;">6,990</td> <td style="text-align: right;">ספקים, קבלנים ונותני שירותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 14)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">32</td> <td style="text-align: right;">34</td> <td style="text-align: right;">חויז פלג הגליל</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">29,065</td> <td style="text-align: right;">29,186</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ו.	9,571	11,386	ספקים, קבלנים ונותני שרותים		5,146	4,616	עובדים וניכויים לשלם		3,189	3,483	מוסדות וזכאים שונים		2,775	2,677	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 12)		8,352	6,990	ספקים, קבלנים ונותני שירותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 14)		32	34	חויז פלג הגליל		29,065	29,186		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ו.																																				
9,571	11,386	ספקים, קבלנים ונותני שרותים																																					
5,146	4,616	עובדים וניכויים לשלם																																					
3,189	3,483	מוסדות וזכאים שונים																																					
2,775	2,677	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 12)																																					
8,352	6,990	ספקים, קבלנים ונותני שירותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 14)																																					
32	34	חויז פלג הגליל																																					
29,065	29,186																																						
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 55%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><u>2016</u></td> <td style="text-align: center;"><u>2017</u></td> <td style="text-align: center;"><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></td> <td style="text-align: right;">ז.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1,981</td> <td style="text-align: right;">2,178</td> <td style="text-align: right;">התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">197</td> <td style="text-align: right;">196</td> <td style="text-align: right;">יתרה לתחילת השנה</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,178</td> <td style="text-align: right;">2,374</td> <td style="text-align: right;">ניכוי מהעובדים במהלך השנה</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,178</td> <td style="text-align: right;">2,374</td> <td style="text-align: right;">סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</td> <td></td> </tr> </table>								<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ז.	1,981	2,178	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		197	196	יתרה לתחילת השנה		2,178	2,374	ניכוי מהעובדים במהלך השנה		2,178	2,374	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות													
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ז.																																				
1,981	2,178	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית																																					
197	196	יתרה לתחילת השנה																																					
2,178	2,374	ניכוי מהעובדים במהלך השנה																																					
2,178	2,374	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות																																					
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 55%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><u>2016</u></td> <td style="text-align: center;"><u>2017</u></td> <td style="text-align: center;"><u>קרנות מתוקצבות</u></td> <td style="text-align: right;">ח.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">12,737</td> <td style="text-align: right;">12,737</td> <td style="text-align: right;">קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב (ביאור 10)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4,132</td> <td style="text-align: right;">3,957</td> <td style="text-align: right;">קרן הלוואות לפרעון על ידי תאגיד המים והביוב (ביאור 10)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">16,869</td> <td style="text-align: right;">16,814</td> <td style="text-align: right;">קרן מגן דוד אדום</td> <td></td> </tr> </table>								<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ח.	12,737	12,737	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב (ביאור 10)		4,132	3,957	קרן הלוואות לפרעון על ידי תאגיד המים והביוב (ביאור 10)		16,869	16,814	קרן מגן דוד אדום																	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ח.																																				
12,737	12,737	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב (ביאור 10)																																					
4,132	3,957	קרן הלוואות לפרעון על ידי תאגיד המים והביוב (ביאור 10)																																					
16,869	16,814	קרן מגן דוד אדום																																					
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 55%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><u>2016</u></td> <td style="text-align: center;"><u>2017</u></td> <td style="text-align: center;"><u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u></td> <td style="text-align: right;">ט.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">9,187</td> <td style="text-align: right;">51</td> <td style="text-align: right;">סכומים להקטנת גרעון</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">49</td> <td style="text-align: right;">51</td> <td style="text-align: right;">מענקים להקטנת גרעון</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">9,236</td> <td style="text-align: right;">51</td> <td style="text-align: right;">הסדר נושים (ראה ביאור 17)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">9,236</td> <td style="text-align: right;">51</td> <td style="text-align: right;">סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה</td> <td></td> </tr> </table>								<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	ט.	9,187	51	סכומים להקטנת גרעון	1	49	51	מענקים להקטנת גרעון		9,236	51	הסדר נושים (ראה ביאור 17)		9,236	51	סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה													
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	ט.																																				
9,187	51	סכומים להקטנת גרעון	1																																				
49	51	מענקים להקטנת גרעון																																					
9,236	51	הסדר נושים (ראה ביאור 17)																																					
9,236	51	סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה																																					

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
9,187			תקבולים לא רגילים
115	1,263	550	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
166	166	169	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
8,063			החזר השתתפויות
			תקבולים למחזור מלוות
43	44	30	החזר עמלות
49	51		הסדר נושים (ביאור 17)
	30		תקבולים אחרים
<u>17,623</u>	<u>1,554</u>	<u>749</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
9,187			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,100	3,567	3,100	הנחות במיסים
4,740	5,379	5,248	תשלומי פנסיה
	730	426	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
8,063			פרעון מלוות שמוחזר
194	503		הוצאות בגין שנים קודמות
49	51		הסדר נושים (ביאור 17)
	340		הפרשה לתביעות תלויות
1,785	1,213	1,039	תשלומים אחרים
<u>27,118</u>	<u>11,783</u>	<u>9,813</u>	

מועצה מקומית בית ג'אן

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

החל מ 7/2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). 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 1,729 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,245 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,525 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,405 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,533 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,439 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים בבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה מניות	פרמיה	שטר הון	הון מניות	תשלום ע"ח	יתרה בספרי הון עצמי המועצה (חז) במאזן התאגיד
פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב	חברה	8.7	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (34)
החברה הכלכלית לפיתוח ג'אן בע"מ	חברה	50 (2)	-	-	-	-	אלפי ש"ח (1)62,244

מועצה מקומית בית ג'אן

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ :

על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 חוייבו הרשויות המקומיות בהקמת תאגידי מים וביוב. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבהן.

ביום 01.07.2011 המועצה הצטרפה לתאגיד - פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "התאגיד"). המועצה צורפה כבעלת מניות בתאגיד, בדרך של הקצאת 26,235 מניות רגילות לידיה, המהוות 8.7% מסך המניות של התאגיד. הקצאת המניות נעשתה בתמורה וכנגד העברת 60% מכלל הנכסים המועברים מהמועצה לידי התאגיד, וזאת על סמך השווי שנקבע נכון ליום 31.10.2007 בסך של 21,228 אלפי ש"ח לכלל הנכסים בהתאם לאישור סקר נכסים מאושר. יתרת תמורת הנכסים המועברים לתאגיד כאמור (40%) דהיינו סך 8,491 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים אותה מעמידה המועצה לתאגיד. הלוואת הבעלים תיפרע בתשלומים רבעוניים במשך 15 שנים והיא צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית בשיעור 5%. עיתוי פרעון ההלוואה יהיה מותנה באישורו של דירקטוריון התאגיד ואישורו של הממונה על התאגידים, בהתחשב במצב התזרימי של התאגיד בכל עת נתונה. החל מחודש יולי 2016 התאגיד החל לשלם למועצה ע"ח ההלוואה הנ"ל.

בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2017 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 12,737 אלפי ש"ח, וכן החו"ז של התאגיד שעומד ע"ס 34 אלפי ש"ח בזכות וזאת בגין זיכוי עבור צריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה וחיובו בגין צריכת חשמל עבור תחנות שאיבה ומכוני טיהור. לא נערכה שום התחשבות אחרת בין התאגיד למועצה.

להלן יתרת השקעת המועצה בתאגיד ליום 31.12.2017:

	פרטים
<u>סכום (אלפי ש"ח)</u>	השקעה במניות
12,737	הלוואות שהגיע מועד פרעון (1)
<u>3,957</u>	סה"כ
<u>16,694</u>	

(1) כולל קרן, ריבית והצמדה לתאריך המאזן.

החברה הכלכלית לפיתוח ג'אן בע"מ :

ביום 7 ביולי 1997, אישר מנכ"ל משרד הפנים למועצה מקומית בית ג'אן הקמת החברה הכלכלית לפיתוח ג'אן בע"מ. החברה התאגדה ונרשמה אצל רשם החברות ביום 24 באוגוסט 1997. בהון המניות הרשום של החברה הינו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א. ההון המוקצה:

	מועצה מקומית בית ג'אן
49,999	יו"ר מועצה מקומית בית ג'אן בתוקף תפקיד בלבד
<u>1</u>	
<u>50,000</u>	

ההון הרשום הוקצה כנ"ל אולם טרם נפרע. בשנת 1999 התקבלה החלטת מליאת המועצה לבטל את רישום התאגיד, אך ההחלטה טרם בוצעה.

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 09 באוקטובר 2018:

<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>	<u>שנים</u>	<u>נכס</u>
בנק לאומי לישראל בע"מ	20.01.98	99	משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד
בנק לאומי לישראל בע"מ	20.01.98	99	שטר משכון שטרות ושיקים
בנק לאומי לישראל בע"מ	11.07.04	99	כל ההכנסות העצמיות עד 400 אש"ח
בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.06.08	99	כל ההכנסות העצמיות עד 4,550 אש"ח
בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.11.11	12	5.79% מכל העברה של מענק איזון
בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.11.11	99	כל ההכנסות העצמיות עד 900 אש"ח
בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.12.13	30	כל ההכנסות העצמיות עד 8,063 אש"ח
בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.08.14	99	כל ההכנסות העצמיות עד 4,900 אש"ח
בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.08.14	12	18.38% מכל העברה של מענק איזון
בנק דקסיה ישראל בע"מ	27.11.17	99	כל ההכנסות העצמיות עד 1,000 אש"ח
בנק לאומי לישראל בע"מ	22.07.18	99	משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד

מועצה מקומית בית ג'אן

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי הנתונים שהתקבלו מהיועץ המשפטי החיצוני של המועצה, ההתחייבויות התלויות והעומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 הינם 26 תביעות המסתכמות בכ- 3,403 אלפי ש"ח, בנושאים שונים ע"י גורמים שונים. על פי הערכת היועץ המשפטי של המועצה, הסכום לתשלום בו תישא המועצה עומד על סך 2,034 אלפי ש"ח. בהתבסס על חוות דעתו של היועץ המשפטי של המועצה, ובנוסף להערכת הנהלת הרשות, ההתחייבויות התלויות בספרי המועצה עומדת ע"ס- 2,677 אלפי ₪. בדוחות הכספיים נרשמה השנה הקטנה בסך 438 אלפי ש"ח הנובעת מקבלת פסקי דין והסכמים עם התובעים. להלן ההתחייבויות המהותיות:

מהות

תביעה כספית קבלן תשתית
תביעה כספית
תביעה כספית - התקנת מעליות

סכום ההתחייבויות
סיכויים טובים-פיצוי צפוי 240 אלפי ₪
סיכויים טובים-פיצוי צפוי 230 אלפי ₪
סיכויים טובים-פיצוי צפוי 200 אלפי ₪

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שני כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים עם החברה למשק. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 151 אלפי ש"ח.

באור 14 - תביעות באיחוד תיקים

כנגד המועצה מתנהל תיק איחוד שמקבץ את תיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגד המועצה. תיק האיחוד נוצר בשנת 2006 והוא משוערך בסכומי הריבית וההצמדה הנצברים בכל שנה בהתאם לרישומים המתקבלים מההוצאה לפועל. בחודש 5/2009 התיק פוצל לשני תיקים נפרדים. האחד מתייחס לקבוצת הספקים, קבלנים ונותני שירותים, והאחר מתייחס לקבוצת העובדים. להלן התפתחות היתרה בתיק במהלך שנת 2017:

אלפי ש"ח	
8,352	יתרת פתיחה בתיק האיחוד ליום 31.12.2016
	תיקים שנפתחו בשנת החשבון
541	שערוך ריבית והצמדה
1,903	תשלומים וחלוקה לנושים
6,990	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי המועצה) ליום 31.12.2017
7,670	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי ההוצאה) ליום 31.12.2017
680	הפרש בין הספרים לבין האישור החיצוני

הסבר להפרש:

2 הסדרי נושים שלא עודכנו בהוצאה לפועל ועדיין מופיעים ברשימות. ההפרש הנובע מתשלומי יתר הינו בטיפול היועץ המשפטי של המועצה, והסכומים צפויים להתקבל בחזרה.

באור 15 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן פירוט המוצג במאזן (באלפי ש"ח):

2016	2017	
7,107	7,141	יתרה לתחילת השנה
34		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו השנה
7,141	7,141	

באור 16 - תוכנית הבראה

בשנים 2009 ו-2010 המועצה היתה בתוכנית הבראה שאושרה ביום 11.08.09 ושנועדה להביא את המועצה לאיזון בשנת 2010 ואילך. ביום 24.01.13 עודכנה תוכנית ההבראה המקורית בכך שהמועצה תקבל במסגרת התכנית המעודכנת סך 14,389 אלפי ש"ח כמענקים וסכום זהה כהלוואות, וזאת בתנאי שתעמוד באבני דרך חדשים שעיקרם סיום ביצוע סקר נכסים, עמידה ביעד מענק הגביה ואיזון שוטף התל מרבעון ד' לשנת 2012 עד רבעון א' לשנת 2014. תוכנית ההבראה המעודכנת הוכנה ע"י משרד הפנים לאחר התדיינות עם הגורמים הרלוונטיים במועצה ואת"כ אושרה ע"י הגזבר וראש המועצה.

עם סיום שנת 2013, המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י כך שסיימה שנת 2013 באיזון, וביצעה סקר נכסים חדש וקיבלה סך 3,450 אלפי ₪

עם סיום שנת 2014, המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י כך שסיימה את שנת 2014 באיזון, וקיבלה סך 5,049 אלפי ₪. עם סיום שנת 2015, המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י כך שסיימה את שנת 2015 באיזון, וקיבלה סך 1,919 אלפי ₪.

מועצה מקומית בית ג'אן

סה"כ התקבל עד סוף שנת 2015 מענקים ממשרד הפנים לתוכנית ההבראה בסך מצטבר כולל בסך 10,418 אלפי ₪. לא התקבל מענק הסדר הבראה בגין עמידה באבני הדרך בשנים 2016 ו-2017, ויתרת ההתחייבות לתשלום המענק עד סוף שנת החשבון **הינה סך 3,963 אש"ח**. המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י לשנת 2017.

ביאור 17- הסדר נושים

בשנת 2017 הגיעה המועצה להסכם הסדר נושים עם נושה אחד (תיק אחד) שבמסגרת תיק האיחוד. סכום החוב שנמחל במסגרת ההסכמים עם הנושה הוא 51 אלפי ₪. סכום זה נרשם כהקטנה של יתרת הגרעון המצטבר של המועצה ונרשם כהכנסות מויתור על חובות לנושים. המועצה המקומית עמדה בהסכם עם הנושה.

באור 18 - החזר משנים קודמות

להלן פירוט המוצג בביאור 4 (באלפי ש"ח):

<u>שנת 2017</u>	
500	הסדר ותשלום קופ"ג תעו"ז
55	סגירת תיק ברילנט
79	הסדר פשרה עבור תביעה
295	החזר הוצאות מחברת מקורות בגין צריכה מעל זכויות
121	זיכוי החברה למשק עבור הסעות ת.מיוחד
120	הסדרת חוב מטרופולינט
93	התאמת כרטיס מגן דוד אדום
<u>1,263</u>	

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 1

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח

יחס גובה הכלל	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
58.0%	5,928	8,174	14,102	(2,406)	3,414	13,039	6,883	א.1
56.0%	1,667	2,118	3,785	(798)	153	3,086	1,650	1.1
	15,781		15,781	3,204			12,577	1.2
30.6%	23,376	10,292	33,668		3,567	16,125	21,110	1.3
49.0%	51	49	100	(804)		75	829	2
	9,590		9,590	804		578	8,208	2.1
0.5%	9,641	49	9,690			653	9,037	2.2
2.2%	308	7	315			47	268	2.3
23.7%	33,325	10,348	43,673		3,567	16,825	30,415	ב.
22.5%	873	254	1,127			223	904	4
0.5%	627	3	630			(16)	646	11
	6		6				6	12
17.1%	1,371	283	1,654			270	1,384	14
0.7%	135	1	136			(2)	138	16
15.2%	3,012	541	3,553			475	3,078	
23.1%	36,337	10,889	47,226		3,567	17,300	33,493	
23.4%	33,493	10,231	43,724		3,100	16,379	30,445	
24.2%	30,445	9,703	40,147		2,899	15,243	27,803	

חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר

עצמיות חינוד

הטל ביזב

מדני מים

שלטים, אישורים וכיו

היטל צריכה עודפת

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח

שנה קודמת

שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1.

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת הח	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבוני	מס.
13,039		1,261	198	11,580	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
3,086	88	318		2,680	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
16,125	88	1,579	198	14,260	סה"כ ארנונה	2
75	24	51			אגרת מים וביוב	2.1
578	(25)	603			אגרת מים	2.2
653	(1)	654			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
47	25	22			סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	
16,825	112	2,255	198	14,260	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
223			223		עצמיות חינוך	4
(16)	(60)	44			הטל ביוב	11
270	219	40	11		שלטים, אישורים וכי'	14
(2)	(12)	10			היטל צריכה עודפת	16
475	147	94	234		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	
17,300	259	2,349	432	14,260		

מועצה מקומית בית ג'אן

מועצה מקומית בית ג'אן

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב השבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

הנחה מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות החסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)

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

549

סה"כ סכום הנחה המיוחדת

199

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

334

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

533

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

16

מועצה מקומית בית ג'אן

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לטופס 1

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
8,174	1,072	7,102	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,118	451	1,667	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
10,292	1,523	8,769	סה"כ ארנונה	
49	49		אגרת מים וביוב	2
49	49		אגרת מים	2.1
7	7		אגרת ביוב	2.3
10,348	1,579	8,769	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
254		254	עצמיות חינוד	4
3		3	הטל ביוב	11
283		283	שלטים, אישורים וכי'	14
1		1	היטל צריכה עודפת	16
541		541	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
10,889	1,579	9,310	סה"כ	

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
1,797	829	7,139	8,533	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(381)	24	394	398	חיוב / זיכוי נוסף
(1,181)	(804)	(1,295)	(3,204)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
663	51	1,497	1,579	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
898	100	7,735	7,002	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
69	49	1,108	1,523	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
829	51	6,627	5,479	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		13,404	14,260	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(80)	(310)	חיוב / זיכוי נוסף
		180	198	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,100)	(3,263)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		10,404	10,885	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(8,498)	(8,769)	גביה שוטפת
		(8,498)	(8,769)	סה"כ שנגבה
		1,906	2,116	יתרת פיגורים לתקופה
829	51	8,533	7,595	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.68%	49.00%	14.32%	21.75%	% גביה מהפיגורים
7.68%	49.00%	81.68%	80.56%	% גביה מהשוטף
		52.96%	57.54%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	אחרות 31.12.2017	ביוב 31.12.2017	31.12.2017
20,535	18,211	16,669	4,715	11,954	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	9,177				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
20,535	27,388	16,669	4,715	11,954	
2,324	10,719	1,981	1,095	886	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
18,211	16,669	14,688	3,620	11,068	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,580	281	32		32	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
19,791	16,950	14,720	3,620	11,100	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 8,206 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא יתפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,324	10,719	1,981	קרן
608	709	794	ריבית
411	349	127	הצמדה
3,343	11,777	2,902	סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:

2,645	1,405	בסעיף פרעון מלוות
1,069	1,497	בסעיף מפעלי הביוב
8,063		בסעיף אחר
		בסעיף מפעל המים
11,777	2,902	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,434	שנה ראשונה
1,403	שנה שנייה
1,401	שנה שלישית
1,392	שנה רביעית
1,390	שנה חמישית
7,700	שנה שישית ואילך
14,720	

מועצה מקומית בית ג'אן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - 1

סוג ההוצאה	הקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע 2016	% מסה"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	38,540	39,930	50.94%	1,390	27	36,490	41.10%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,330	3,303	4.21%		155	3,253	3.66%	
3 הוצאות מימון	900	745	0.95%		1,574	1,112	1.25%	
4 הוצאות תפעול	19,666	18,092	23.08%	843	158	16,237	18.29%	
5 השתתפויות ותמיכות	9,672	10,515	13.41%		15	9,200	10.36%	
6 הוצאות חד פעמיות	3,008	2,850	3.64%			1,471	1.66%	
7 פרעון מלוות	2,917	2,902	3.70%			11,777	13.27%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		51	0.07%			9,187	10.35%	
9 הוצאות בגין הסדר נושים						49	0.1%	
סה"כ הוצאות	78,033	78,388	100.00%	2,284	1,929	88,776	100.00%	

מועצה מקומית בית ג'אן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת המנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נ עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
228	(6,915)	(7,143)	228	6,915	7,143	(282)		1,144	1,426	6		1. הנהלה וכלליות
65	(7,099)	(7,164)	347	8,243	8,590	(318)		43,234	43,552	7	2	2. שירותים מקומיים
701	(6,207)	(6,908)	1,019	49,441	50,460	(35)		1,160	1,195	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(14)	(846)	(832)	21	2,006	2,027	805		1,554	749	9	4	4. מפעלים
(1,165)	(10,229)	(9,064)	(1,970)	11,783	9,813	170		47,092	46,922	99	5	5. בלתי רגילים
(185)	(31,296)	(31,111)	(355)	78,388	78,033							סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(243)	13,927	14,170										ב. הכנסות בלתי מיועדות
611	17,552	16,941									1	1. גביה ישירה
											1.19	2. מענקים כלליים
368	31,479	31,111										סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
183	183		(355)	78,388	78,033	538		78,571	78,033			סה"כ כללי
												או איזון תקציבי
												הסטיה נטו עודף (גרעון)
183												

מועצה מקומית בית ג'אן

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

מס"ח %	2016 ביצוע	עודף (גרעון)	מס"ח %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
12%	9,606	(708)	13%	10,292	11,000	ארנונה
4%	3,100	467	5%	3,567	3,100	הנחות בארנונה (*)
0%	70	8	0%	50	42	מכירת מים
3%	2,591	(74)	4%	3,089	3,163	יתר עצמיות
40%	31,956	(114)	44%	34,352	34,466	משרד החינוך
6%	4,583	(234)	7%	5,356	5,590	משרד הרווחה
3%	2,310	(226)	4%	2,925	3,151	משרדים אחרים
19%	15,215	135	22%	17,076	16,941	מענק כללי
2%	1,990	476	1%	476		מענקים מיוחדים
10%	8,063					מלות למחזור ולאיוון
0%	206	808	2%	1,388	580	תקבולים אחרים
100%	79,690	538	100%	78,571	78,033	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	9,187					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	88,877	538		78,571	78,033	סה"כ הכנסות
15%	12,236	(487)	18%	13,892	13,405	הוצאות
1%	952	607	14%	10,756	11,363	משכורות ושכר כללי
28%	22,661	(659)	31%	24,061	23,402	פעולות כלליות
15%	11,767	1,146	17%	13,029	14,175	שכר חינוך
2%	1,593	(244)	3%	1,977	1,733	פעולות חינוך
5%	4,300	647	7%	5,352	5,999	שכר רווחה
15%	11,777	15	4%	2,902	2,917	פעולות רווחה
1%	1,112	155	1%	745	900	פרעון מלות
13%	10,091	(1,068)	3%	2,107	1,039	מימון
4%	3,100	(467)	5%	3,567	3,100	חד פעמיות
100%	79,589	(355)	100%	78,388	78,033	הנחות בארנונה (**)
	9,187					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	88,776	(355)		78,388	78,033	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	101	183		183		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.03%	21,176	56.93%	22,734	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.67%	246	1.35%	540	שעות נוספות - רשומות
1.31%	477	1.83%	730	פיצויי פיטורין
1.17%	426	1.12%	449	אחזקת רכב
11.23%	4,098	13.47%	5,379	תשלומי פנסיה
9.08%	3,313	6.43%	2,568	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.13%	46			החזר הפרשות לעובדים משנים קודמות
<u>81.62%</u>	<u>29,782</u>	<u>81.14%</u>	<u>32,400</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.52%	1,286	3.46%	1,381	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.93%	3,260	9.51%	3,796	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	2,162	5.89%	2,353	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.38%</u>	<u>6,708</u>	<u>18.86%</u>	<u>7,530</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>36,490</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,930</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017
36,490	39,930
<u>36,490</u>	<u>39,930</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית בית ג'אן
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (+)		
33.18	33.78	34.38	33.94		מבנה מגורים
65.18	66.31	67.49	65.63		משרדים שירותים ומסחר
460.68	466.55	474.78	453.08		בנקים וחברות ביטוח
24.50	24.82	25.26	24.29		תעשייה
36.70	37.33	38.00	37.50		בתי מלון
9.90	10.01	10.12	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
10.99	11.50	11.71	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
1.37	1.39	1.42	1.39		חניונים
90.06	88.39	89.89			נכסים אחרים

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

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
10.97%	1,394	12,706	14,100	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
30.99%	639	2,062	2,701	32 תרבות
21.99%	1,009	4,588	5,597	34 רווחה
89.70%	531	592	1,123	47 מפעל הביוב
(95.75)%	(16,874)	17,623	749	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(46.47)%	(1,229)	2,645	1,416	64 פרעון מלוות
102.79%	590	574	1,164	72 שמירה וביטחון
36.46%	1,209	3,316	4,525	82 תרבות
31.21%	1,839	5,893	7,732	84 רווחה
(63.81)%	(17,305)	27,118	9,813	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
27.69%	571	2,062	2,633	32 תרבות
16.89%	775	4,588	5,363	34 רווחה
84.97%	503	592	1,095	47 מפעל הביוב
(91.18)%	(16,069)	17,623	1,554	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(46.88)%	(1,240)	2,645	1,405	64 פרעון מלוות
30.43%	1,009	3,316	4,325	82 תרבות
24.37%	1,436	5,893	7,329	84 רווחה
(56.55)%	(15,335)	27,118	11,783	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
-----------	------	------------------------	------------	--

תקבולים:

107.48%	805	1,554	749	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
---------	-----	-------	-----	--

(42.96)%	(500)	664	1,164	72 שמירה וביטחון
----------	-------	-----	-------	------------------

20.08%	1,970	11,783	9,813	99 תשלומים לא רגילים
--------	-------	--------	-------	----------------------

מועצה מקומית בית ג'אן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
98	100	העמותה לקידום מקצועי
83	84	איגוד ערים - כבאות
882	750	הועדה המקומית לתכנון ובניה
82	82	רשות הניקוז
60	60	נט"ן
51	50	איגוד ערים - איכות הסביבה
<u>1,256</u>	<u>1,126</u>	
4	10	<u>השתתפויות אחרות</u>
4,855	4,489	מלחמה בכלבת
63	70	רווחה
21	26	הג"א
749	851	השתתפות במרכז השלטון המקומי
3,567	3,100	חינוך
9,259	8,546	הנחות ארנונה
<u>10,515</u>	<u>9,672</u>	

סה"כ השתתפויות ותמיכות בשנת החשבון

10,515

9,672

סה"כ