



ירושלים, כ"ו באלול התשע"ט
26 בספטמבר 2019



מדינת ישראל
State of Israel

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

לכבוד
מר ראדי נגם, עו"ד
ראש מועצה מקומית
בית ג'אן

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה מקומית בית ג'אן לשנת התקציב 2018

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2018.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך

26.12.2019

הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

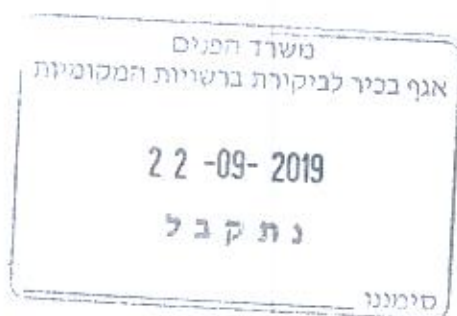
עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:

המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז צפון
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2018
במועצה מקומית בית ג'אן



מועצה מקומית בית ג'אן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החיובים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018



דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הדון: מועצה מקומית בית ג'אן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית ג'אן (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. 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 חשבוטאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 18 בדבר התייעות המשפטיות העומדות ותלויות כנגד המועצה בגין נזקים והתחייבויות אחרות בסך כולל של כ- 2,866 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 27,668 אלפי ₪ המהווים כ- 68.8% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.

גבור אמיר
רואי חשבון

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים
7,898	5,801	3 (א)	רכוש שוטף נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,050	2,757	3 (ב)	
2,614	2,687	3 (ג)	
<u>14,562</u>	<u>11,245</u>		
1,317	1,877	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2,056	2,252	3 (ד), 2 (יא')	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
16,814	16,681	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
5,592	5,358		גרעונות בתקציב הרגיל
(51)	(185)	3 (יא')	גרעון לתחילת השנה
(183)	(81)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>5,358</u>	<u>5,092</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,141	7,141	2 (י) 16-	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
2,685	663	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>49,933</u>	<u>44,951</u>		
14,720	13,573	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
35,498	37,674	נספח 2 לטופס 1	חייבים כגין ארנונה ומיסים אחרים
839	2,525		חובות בתוחים
<u>36,337</u>	<u>40,199</u>		מוכסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
	646	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
29,186	23,145	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>29,186</u>	<u>23,791</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,559	1,909	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,559</u>	<u>1,909</u>		
2,374	2,570	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>16,814</u>	<u>16,681</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

49,933 44,951

ראדי נג'ם, עו"ד
ראש מועצה מקומית
בית ג'אן
ראדי נג'ם

ראש הרשות:

האדי סעד
דו"ח גזבר
מ.מ. בית ג'אן

גזבר הרשות:

8/9/2019

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 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
2,835	3,475	3,150		6 הנחלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
1,930	1,988	1,998		61 מנהל כללי	13,859	14,904	14,780		11 מיסים
745	952	520		62 מנהל כספי	68	75	73		12 אגרות
1,405	757	762		63 הוצאות מימון					
6,915	7,172	6,430		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
					17,552	17,398	16,999		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					31,479	32,377	31,852		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
3,978	4,051	4,029		71 תברואה	113	109	126		21 תברואה
664	1,140	1,186		72 שמירה וביטחון	298	672	708		22 שמירה וביטחון
1,534	1,811	1,660		73 תכנון ובנין העיר	390	889	1,915		23 תכנון ובנין העיר
1,325	1,847	1,599		74 נכסים ציבוריים	24	33	35		24 נכסים ציבוריים
92	115	111		75 חגיגות, מבעעים ואירועים					
433	311	381		76 שרותים עירוניים שונים	319	212	336		26 שרותים עירוניים שונים
36	38	98		77 פיתוח כלכלי					
181	128	183		78 פיקוח עירוני					
8,243	9,441	9,247			1,144	1,915	3,120		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
37,090	39,875	38,709	(7)	81 חינוך	35,188	37,095	35,582	(7)	31 חינוך
4,325	4,380	4,817		82 תרבות	2,633	2,214	2,556		32 תרבות
441	450	470		83 בריאות		15	1		33 בריאות
7,329	9,295	8,623	(6)	84 רווחה	5,363	6,724	6,372	(6)	34 רווחה
205	87	159		85 דת	50	27	55		35 דת
51	48	50		87 איכות הסביבה					
49,441	54,135	52,828			43,234	46,075	44,566		
				9 מפעלים					4 מפעלים
509	541	540		93 נכסים	50	52	40	(8)	41 מים
1,497	1,418	1,414	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,095	1,088	1,008	(8)	47 מפעל הביוב
2,006	1,959	1,954			1,160	1,140	1,068		
11,783	11,182	10,670	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,554	2,463	523	4	5 תקבולים בלתי רגילים
78,388	83,889	81,129		סה"כ כללי	78,571	83,970	81,129		סה"כ כללי

78,571	83,970	81,129	סה"כ תקבולים סה"כ תשלומים עודף בשנת הדוח
78,388	83,889	81,129	
183	81		

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,097	4,527	השתתפות הממשלה
687	1,292	השתתפות מוסדות
100	239	מקורות עצמיים ואחרים
	118	השתתפות התקציב הרגיל
	76	יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים
<u>8,884</u>	<u>6,252</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,217	2,818	עבודות שבוצעו במישך השנה
	106	תכנון
978	706	תשלומים אחרים
	600	רכישת נדל"ן
<u>10,195</u>	<u>4,230</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,311)</u>	<u>2,022</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
22,393	25,042	תקבולים
23,767	27,727	תשלומים
<u>(1,374)</u>	<u>(2,685)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
25,042	20,741	תקבולים
27,727	21,404	תשלומים
<u>(2,685)</u>	<u>(663)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
552	920	היתרה הנ"ל מורכבת
3,237	1,583	עודפי מימון זמניים
<u>(2,685)</u>	<u>(663)</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>6,235</u>	<u>10,553</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			הכנסות
78,571	83,690	1	מיתקציב רגיל
8,884	5,895	2	מיתקציב בלתי רגיל
485	763	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>87,940</u>	<u>90,348</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
78,388	83,665	4	תקציב רגיל
10,195	4,230	5	תקציב בלתי רגיל
17		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>88,600</u>	<u>87,895</u>		סך כל ההוצאות
<u>(660)</u>	<u>2,453</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
183	81		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,311)	2,022		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,128)</u>	<u>2,103</u>		
<u>468</u>	<u>350</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(660)</u>	<u>2,453</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1		
			<u>התאמה מס':</u>	
2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח	
78,571	83,970 (280)			
<u>78,571</u>	<u>83,690</u>		סה"כ נטו	
		2	<u>התאמה מס':</u>	
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל	
8,884	6,252 (239) (118)			
<u>8,884</u>	<u>5,895</u>		סה"כ נטו	
		3	<u>התאמה מס':</u>	
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
485	869 (106)		העברות מהתקציב הרגיל	
<u>485</u>	<u>763</u>		סה"כ נטו	
		4	<u>התאמה מס':</u>	
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח	
78,388	83,889 (118) (106)			
<u>78,388</u>	<u>83,665</u>		סה"כ נטו	
		5	<u>התאמה מס':</u>	
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
10,195	4,230			
<u>10,195</u>	<u>4,230</u>		סה"כ נטו	

מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח
-	-
17	519
	(280)
	(239)
17	

6

התאמה מס':

תשלומים מוקרן 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 2018

ביאור 1 - כללי	
א	הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשס"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 חשבונתיה של רשות מקומית.
ד	הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
ה	התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/03/2018. עדכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.
	תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 21/02/2018. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 13/09/2018.
ו	ביום 10/12/2017 האריך משרד הפנים את מינוי החשב המלווה מר יעקב טוכמן לתקופה נוספת המתחילה מיום 01/02/2018 ומסתיימת ביום 31/01/2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הכלתי 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 כסעיף 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 ההלוואות מוצג בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתוקצבות, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מוזמן.
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 מוזמן.

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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מיקרנות 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 נכב השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נוקפה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה 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 שנבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח 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

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017	2018
1	
7,365	5,801
1,849	1,877
9,215	7,678
1,317	1,877
<u>7,898</u>	<u>5,801</u>
553	688
<u>1,317</u>	<u>1,877</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
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) בנק דקסיה פיתוח

(2) עייף תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אייכ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2017	2018
2,196	1,372
794	474
	562
110	112
132	
90	90
60	87
668	60
<u>4,050</u>	<u>2,757</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
ועדה לתכנון ובנייה
המשרד לבטחון פנים
מטרת ישראל
משרד התעשייה והמסחר
אחר
חברות כרטיסי אשראי

2017	2018
798	798
1,816	1,889
<u>2,614</u>	<u>2,687</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עיקולים
פקדונות ותשלומי יתר בתיק האיחוד

2017	2018
1,860	2,056
196	196
<u>2,056</u>	<u>2,252</u>
<u>2,056</u>	<u>2,252</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית בית ג'אן

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
12,737	12,737	תאגידים עירוניים
3,957	3,824	מניות ב"פלג הגליל" החברה האזורית למים וביוג בע"מ (ביאור 10)
<u>16,694</u>	<u>16,561</u>	הלוואות שטרם נפרעו על ידי תאגיד המים והביוג (ראה ביאור 10)
120	120	השקעות אחרות
<u>120</u>	<u>120</u>	השקעה מגן דוד אדום
<u>16,814</u>	<u>16,681</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ו. בנקים משיכות יתר
646	646	בנק דקסיה
<u>646</u>	<u>646</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
11,386	9,026	עובדים וניכויים לשלם
4,616	5,069	מוסדות וזכאים שונים
3,483	1,715	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 19)
2,677	2,866	ספקים, קבלנים ונותני שירותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 15)
6,990	4,440	חויי פלג הגליל
34	29	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>29,186</u>	<u>23,145</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>2017</u>	<u>2018</u>	יתרה לתחילת השנה
2,178	2,374	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
196	196	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2,374</u>	<u>2,570</u>	ט. קרנות מתוקצבות
<u>2017</u>	<u>2018</u>	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוג (ביאור 10)
12,737	12,737	קרן הלוואות לפרעון על ידי תאגיד המים והביוג (ביאור 10)
3,957	3,824	קרן מגן דוד אדום
120	120	י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
<u>16,814</u>	<u>16,681</u>	1 סכומים להקטנת גרעון
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הסדר נושים (ראה ביאור 18)
51	185	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>51</u>	<u>185</u>	
<u>51</u>	<u>185</u>	

מועצה מקומית בית ג'אן

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>
1,263	2,059	300	
166	185	170	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11) החזר השתתפויות
44	34	22	
51	185		החזר עמלות הסדר נושים (ביאור 18)
30		31	
<u>1,554</u>	<u>2,463</u>	<u>523</u>	תקבולים אחרים
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,567	3,534	3,500	
5,379	5,692	5,544	הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
730	168		
503	102	408	הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 12)
51	185		הסדר נושים (ביאור 18)
340	320		
1,213	1,181	1,218	הפרשה לתביעות תלויות תשלומים אחרים
<u>11,783</u>	<u>11,182</u>	<u>10,670</u>	

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מהסלי ניוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשכון אחד המיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 א').
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה הש	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים	העברת לעברון מצטבר	העברת לגרעון	העברת לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
1,559	17	17											485	1,091	סה"כ שנה קודמת
1,909	380					280	100						763	1,526	קרו הטל השבחה
	139						139		106						קרו עודפי תב"רים סופיים 33
1,909	519					280	239		106				763	1,559	סה"כ

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 ועובדות 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 שנת 2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין נביית 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 2,062 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,729 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,996 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,525 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,878 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,533 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים בבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	שטר הון אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי הון עצמי המועצה ח(ז) במאזן התאגיד אלפי ש"ח	תשלום ע"ח
פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב	חברה	8.7	26	12,711	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (29)
החברה הכלכלית לפיתוח ג'אן בע"מ	חברה	50 (2)	-	-	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (1)62,244

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016

(2) החברה אינה פעילה והוחלט לבטל את רישומה.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ:

על פי החוק תאגיד מים וביוב התשס"א - 2001 חוייבו הרשויות המקומיות בהקמת תאגיד 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 2018 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 12,737 אלפי ש"ח, וכן החו"ז של התאגיד שעומד ע"ס 29 אלפי ש"ח בזכות וזאת בגין זיכוי עבור צריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה וחייבו בגין צריכת חשמל עבור תחנות

מועצה מקומית בית ג'אן

שאיבה ומיכונני טיהור

לא נערכה שום התחשבות אחרת בין התאגיד למועצה.

להלן יתרת השקעת המועצה בתאגיד ליום 31.12.2018 :

סכום (אלפי ש"ח)
12,737
3,824
<u>16,561</u>

פרטים

השקעה במניות

הלוואות שהגיע מועד פרעון (1)

סה"כ

(1) כולל קרו, 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 המיוקצה :

מועצה מקומית בית ג'אן

ז"ר מועצה מקומית בית ג'אן בתוקף תפקיד בלבד

49,999
1
<u>50,000</u>

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

2017	2018
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	2,059
1169	
93	
<u>1,262</u>	<u>2,059</u>

ביאור 11- החזר משנים קודמות

ההרכב:

סגירת יתרות ספקים ויתרות זכות אחרות

הסדרים ותשלומים עם ספקים

התאמת יתרות

2017	2018
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	37
148	18
	29
100	18
28	
226	
<u>502</u>	<u>102</u>

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

הסכמי פשרה כתביעות

הפרשי שכר

השתתפות בניהול עצמי בכ"ס

הוצאות שונות

חיוב ביקורת ניכויים ביטוח לאומי

סגירת יתרות ספקים חייבים

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13 ביוני 2019 :

נכס

משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד

שטר משכון שטרות ושיקים

כל ההכנסות העצמיות עד 400 אש"ח

כל ההכנסות העצמיות עד 4,550 אש"ח

5.79% מכל העברה של מענק איזון

כל ההכנסות העצמיות עד 900 אש"ח

כל ההכנסות העצמיות עד 8,063 אש"ח

כל ההכנסות העצמיות עד 4,900 אש"ח

18.38% מכל העברה של מענק איזון

כל ההכנסות העצמיות עד 1,000 אש"ח

משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד

נושה	תאריך	שנים
בנק לאומי לישראל בע"מ	20.01.98	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	20.01.98	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	11.07.04	99
בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.06.08	99
בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.11.11	12
בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.11.11	99
בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.12.13	30
בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.08.14	99
בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.08.14	12
בנק דקסיה ישראל בע"מ	27.11.17	99
בנק לאומי לישראל בע"מ	22.07.18	99

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

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

ביאור 15 - תביעות באיחוד תיקים

כנגד המועצה מתנהל תיק איחוד שמקבץ את תיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגד המועצה. תיק האיחוד נוצר בשנת 2006 והוא משוער 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 2018:

אלפי ש"ח	
6,990	יתרת פתיחה בתיק האיחוד ליום 31.12.2017
4	תיקים שנפתחו בשנת החשבון
701	שערך ריבית והצמדה
<u>3,255</u>	תשלומים וחלוקה לנושים
4,440	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי המועצה) ליום 31.12.2018
<u>6,642</u>	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי ההוצאה) ליום 31.12.2018
<u>2,202</u>	הפרש בין הספרים לבין האישור החיצוני

הסבר להפרש:

2 הסדרי נושים שלא עודכנו בהוצאה לפועל ועדיין מופיעים ברישומות בסך - 662 אלפי ש"ח. היתר בסך 1,540 אלפי ש"ח נובעים מ-4 תיקים אשר עדיין מופיעים ברישומות למרות שהיה הסדר עם הנושה והמועצה שילמה לו כל הסכום אבל הוא לא סגר את התיקים בהוצאה לפועל. המועצה בשנת 2018 הגיעה עם הנושה להסכם פשרה אשר מחייב אותו לסגור את התיקים ולהשיב למועצה את סכומי התשלום יתר שקיבל בסך 200 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן פירוט המוצג במאזן (באלפי ש"ח):

2016	2017
7,107	7,141
34	
<u>7,141</u>	<u>7,141</u>

יתרה לתחילת השנה

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו השנה

ביאור 17 - 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 הבראה המקורית בכך שהמועצה תקבל במסגרת התוכנית המעודכנת סך 14,389 אלפי ש"ח כמענקים וסכום זהו כהלוואות, וזאת בתנאי שתעמוד באבני דרך חדשים שעיקרם סיום ביצוע סקר נכסים, עמידה ביעד מענק הגביה ואיזון שוטף החל מרבעון ד' לשנת 2012 עד רבעון א' לשנת 2014. תוכנית הבראה המעודכנת הוכנה ע"י משרד הפנים לאחר התדיינות עם הגורמים הרלוונטיים במועצה ואח"כ אושרה ע"י הגובר 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 ש"ח.

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

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

סה"כ התקבל עד סוף שנת 2015 מענקים ממשרד הפנים לתוכנית הבראה בסך מצטבר כולל בסך 10,418 אלפי ש"ח. לא התקבל מענק הסדר הבראה בגין עמידה באבני הדרך בשנים 2016, 2017 ו-2018, ויתרת ההתחייבות לתשלום המענק עד סוף שנת החשבון הינה סך 3,963 אלפי ש"ח.

המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י לשנת 2018.

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 18 - הסדר נושים

כשנת 2018 הגיעה המועצה להסכם הסדר נושים עם 14 נושים שבמסגרת תיק האיחוד . סכום החוב שנמחל במסגרת ההסכמים עם הנושים הוא 185 אלפי ₪. סכום זה נרשם כהקטנה של יתרת הגרעון המצטבר של המועצה ונרשם כהכנסות מויתור על חובות לנושים .
המועצה המקומית עמדה בהסכם עם הנושה .

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני הערכת הגובר במועצה ועל פי נתוני יועץ משפטי חיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 4,447 אלפי ש"ח, סכומי התביעות אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בסך 2,866 אלפי ש"ח

מכתב היועץ המשפטי כלל בין השאר את התביעות הבאות :

1. תביעות בגין חריגות מהסכמים וחוזים עם קבלנים בסך 1,906 אלפי ₪ .
2. תביעות בגין מענק פרישה והלנת שכר שנים קודמות בסך 1,675 אלפי ₪ .
3. תביעות נזיקין , שכר ואחרות המסתכמות בסך כ-866 אלפי ₪ .

מועצה מקומית בית ג'אן

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חובי בשנת החשבון	סה"כ ארנונות, הטלים והשתתפויות	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מוטסקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נכיות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבוה ג - % לכל החייבים
1	ארנונה	5,928	14,787	3,460	16,256	(999)	15,257	8,858	7,398	54.5%
1.1	ארנונה למגורים	1,667	2,991	74	4,385	(199)	4,186	1,873	1,873	57.3%
1.2	ארנונה אחרת	15,781	11,796	3,386	16,979	799	17,778	16,979	16,979	30.2%
1.3	סה"כ ארנונה	28,376	27,778	3,534	37,620	799	37,819	26,250	26,250	
2	אגרת מים וביוב	51	829	(768)	112		112	51	61	45.5%
2.1	אגרת מים	51	829	(768)	112		112	51	10,358	0.5%
2.2	חובות מוטסקים וחובות למחיקה ארנונה	9,590	829	768	10,358		10,358	10,419	10,419	0.5%
2.3	סה"כ מים	9,641	829	(311)	9,641		9,641	32	32	17.9%
2.3	אגרת ביוב	308	62		39		39	7	37,032	23.6%
4	חובות מוטסקים וחובות למחיקה אחרים	33,325	18,669	3,534	48,460		48,460	11,428	37,032	23.6%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חזיר	33,325	18,669	3,534	48,460		48,460	11,428	37,032	23.6%

2. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חובי בשנת החשבון	סה"כ ארנונות, הטלים והשתתפויות	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מוטסקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נכיות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבוה ג - % לכל החייבים
4	עצמיות חינוך	873	223	1,096	640	6	646	223	873	20.3%
11	הטל ביוב	627	13		6		6	21	619	3.3%
12	מיז מים	6			6		6	202	1,529	11.7%
14	עמלות, שירותים שונים	1,371	360	1,731	141		141	1	140	0.7%
16	היטל צריכה עורמת	135	6		3,614		3,614	447	3,167	12.4%
22.8%	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	3,012	602	3,534	52,074		52,074	11,875	40,199	22.8%
23.1%	סה"כ כשנת הדוח	36,337	19,271	3,534	52,074		52,074	10,889	36,337	23.1%
23.4%	שנה קודמת	33,493	17,300	3,567	47,226		47,226	10,231	33,493	23.4%
	שנתיים קודמות	30,445	16,379	3,100	43,724		43,724	10,231	33,493	23.4%
	האובדת המוטסקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שצורכה הנחלת הרשות עבור סכומי חוב סמפוטיים שגבייתם מוטסקית בספק:									

מועצה מקומית בית ג'אן

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפוטיות לפי נתוני אגף המגיייה נאמפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	7,825	1,033	8,858
	1.1 ארנונה לפגורים	2,197	315	2,512
	1.2 ארנונה אחרת	10,022	1,348	11,370
	2 סה"כ ארנונה			
2	אגרת מים וביוב		51	51
	2.1 אגרת מים		51	51
	2.3 אגרת ביוב		7	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,022	1,406	11,428
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	4 עסקיות חינוך	123	100	223
	11 הטל ביוב		21	21
	14 עמלות, שירותים שונים	80	122	202
16 חיטול צריכה עירונית	203	1	1	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	203	244	447
	סה"כ	10,225	1,650	11,875

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית	
2017	2018	2017	2018
829	51	8,533	7,595
24	47	398	230
(804)	(768)	(3,204)	(1,198)
51	777	1,579	1,587
		(304)	(40)
100	107	7,002	8,174
49	51	1,523	1,348
51	56	5,479	6,826
		14,260	15,423
		(310)	299
	5	198	239
		(3,263)	(3,494)
	5	10,885	12,467
		(8,769)	(10,022)
		(8,769)	(10,022)
	5	2,116	2,445
51	61	7,595	9,271
49.00%	47.66%	21.75%	16.49%
49.00%	45.54%	80.56%	80.39%
		57.54%	55.09%

נתוני גביה מים וארנונה

גביה פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף

העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות

סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)

גביה בגין פיגורים

יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות

סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חיובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית בית ג'אן

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מזימי 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
18,211	16,669	14,688	6,507			8,181
9,177						
27,388	16,669	14,688	6,507			8,181
10,719	1,981	1,434	754			680
16,669	14,688	13,254	5,753			7,501
281	32	319	3			316
16,950	14,720	13,573	5,756			7,817

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 ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 7,817 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2016	2017	2018
10,719	1,981	1,434
709	794	716
349	127	25
<u>11,777</u>	<u>2,902</u>	<u>2,175</u>

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
ייסיה"כ
(**)

1,405	757
1,497	1,418
<u>2,902</u>	<u>2,175</u>

*** התאמה לטופס 2
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,426	שנה ראשונה
1,422	שנה שניה
1,411	שנה שלישית
1,325	שנה רביעית
1,324	שנה חמישית
6,665	שנה שישית ואילך
<u>13,573</u>	

מיוצג מ קומוניטית ג'אן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	מס' כ הוצאה	מס' כ		מס' כ		מס' כ	מס' כ	מס' כ	מס' כ
		מס' כ	% מס' כ	מס' כ	% מס' כ				
1	מסכורות דוכר	40,435	50.87%	42,673	50.87%	2,238	50.94%	39,930	50.94%
2	אתיקה ומנהל (למעט הוצאות מיכון)	3,601	4.34%	3,629	4.34%	28	4.21%	3,303	4.21%
3	הוצאות מימון	520	1.13%	952	1.13%	432	0.95%	745	0.95%
4	הוצאות תפעול	19,784	23.31%	19,556	23.31%	1,293	13.41%	18,092	23.08%
5	השתתפויות ותמיכות	10,789	14.40%	12,082	14.40%	1,293	3.64%	10,515	13.41%
6	הוצאות חד פעמיות	3,824	3.14%	2,637	3.14%	1,187	3.70%	2,850	3.64%
7	פרען מילות	2,176	2.59%	2,175	2.59%	1	0.1%	2,902	3.70%
9	הוצאות בנין הסדר נושים מס' כ הוצאות	81,129	100.00%	83,889	100.00%	4,176	100.00%	78,388	100.00%

מועצה מקומית בית ג'אן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפני מסיגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 האלפי ש"ח

הספק	תקציב	ביצוע	2017		ערך (נתון)	2018	
			ביצוע	% מסה"כ		ערך (נתון)	% מסה"כ
הספק							
הכנסות	11,280	11,370	14%	90	10,292	13%	13%
הוצאות	3,500	3,534	4%	34	3,567	5%	5%
היתר בארזונה (י)	40	52	0%	12	50	0%	0%
מכירת מים	4,801	3,224	4%	(1,577)	3,089	4%	4%
יתר עצמיות	34,419	36,077	43%	1,658	34,352	7%	4%
משרד הרווח	6,365	6,644	8%	279	5,356	7%	4%
משרד הרווחה	3,369	3,394	4%	25	2,925	22%	2%
משרדים אחרים	15,373	15,373	18%	398	17,076	1%	1%
מענק כללי	1,626	2,024	2%	(31)	476	2%	2%
מענקים מיוחדים	3			1,925	1,388		
מענקים מיוחדים	353	2,278	3%	2,841	78,571		
תקבולים אחרים	81,129	83,970	100%	2,841	78,571		
סה"כ	81,129	83,970		2,841	78,571		
הוצאות	13,666	14,378	17%	(712)	13,892	18%	14%
משכורות ושכר כללי	12,309	11,892	14%	417	10,756	14%	31%
פעולות כלליות	24,598	25,800	31%	(1,202)	24,061	31%	17%
שכר חינד	14,111	14,075	17%	36	13,029	17%	3%
פעולות חינד	2,171	2,495	3%	(324)	1,977	3%	7%
שכר רווחה	6,452	6,800	8%	(348)	5,352	4%	4%
פעולות רווחה	2,176	2,175	3%	1	2,902	1%	1%
מפעולות מלונות	520	952	1%	(432)	745	1%	3%
מימון	1,626	1,788	2%	(162)	2,107	3%	5%
חד פעמיות	3,500	3,534	4%	(34)	3,567		
החלות בארזונה (י)	81,129	83,889	100%	(2,760)	78,388		
סה"כ	81,129	83,889		(2,760)	78,388		
ערך (נתון)	81	81		81	183		

(י) כולל החלות עידת, החלות על פי דין, החלות מימון ופסורים.

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2018

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
במסלול	במסלול	במסלול	במסלול
לשנת המשרה	לשנת המשרה	לשנת המשרה	לשנת המשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
172.72	22,300	169.67	24,953
172.72	1,761	169.67	847
172.72	24,061	169.67	25,800
149.54	1,772	157.99	2,204
149.54	205	157.99	291
149.54	1,977	157.99	2,495
465.19	1,791	472.75	1,631
127.82	4,493	129.14	5,356
127.82	844	129.14	589
127.82	5,337	129.14	5,945
156.31	7,128	153.09	7,576
167.40	33,166	165.05	35,871
655.00	655	1,002.13	942
145.77	5,379	147.81	5,692
730	198	168	217.34
169.17	39,930	166.18	42,673
169.17	39,930	166.18	42,673
236	236	236	236
169.17	39,930	166.18	42,673
236	236	236	236
169.17	39,930	166.18	42,673
236	236	236	236

סוג משרה

חינוך עם תפק
חינוך ללא תפק
סר"ב חינוך
רווחה עם תפק
רווחה ללא תפק
סר"ב רווחה
יתר המשרות בכירים עם תפק

סר"ב יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תפק
יתר המשרות אחרים ללא תפק
סר"ב יתר המשרות אחרים
סר"ב יתר המשרות

סר"ב
במחירים
מסוייגורים

הוצאות בנין סיווג יחסי עובד מעביד אחרים
סר"ב עובדים בתקציב רגיל
סר"ב כללי
תעודות:

מועצה מקומית בית ג'אן

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.93%	22,734	57.60%	24,578	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.35%	540	2.37%	1,010	שעות נוספות - רשומות
1.83%	730	0.39%	168	פיצויי פיטורין
1.12%	449	1.16%	496	אחזקת רכב
13.47%	5,379	12.34%	5,265	תשלומי פנסיה
6.43%	2,568	6.83%	2,913	תשלומים שונים - הכראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.14%	32,400	80.68%	34,430	סה"כ שכר ותשלומים
3.46%	1,381	3.47%	1,482	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.51%	3,796	9.93%	4,236	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.89%	2,353	5.92%	2,525	מס שכר ומס מעסיקים
18.86%	7,530	19.32%	8,243	סה"כ נלוות
100.00%	39,930	100.00%	42,673	סה"כ כללי

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

2017	2018
39,930	42,673

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

39,930	42,673
--------	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית ג'אן
הדוח הכספי לשנת 2018
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.78	34.38	35.51	34.68	מכנה מגורים
66.31	67.49	68.90	68.08	מישרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
466.55	474.78	485.14	462.96	
24.82	25.26	25.81	24.82	תעשייה
37.33	38.00	38.84	38.32	בתי מלון
10.01	10.12	0.01	0.01	למ"ר
11.50	11.71	12.46	0.01	למ"ר
1.39	1.42	1.46	1.42	חניונים
88.39	89.89	74.22		נכסים אחרים

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

נספח 1 לנספח 3

מועצה מקומית בית ג'אן

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2018 נא לפי ט"ח

עקב הוצאות מעל	סטויה - נרענות			עודפים			סטויה - עורפים			עודף (נרעון) נמו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הנכסות ברוטו	המספר הנכסות	הביצוע הוצאות	2018		31.12.2017		הביצוע עד		התקציב מאוסר	גודל מסך	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	ימים	
	עקב הנכסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הנכסות מעל	עודף (נרעון) נמו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הנכסות ברוטו	הנכסות	הוצאות	הנכסות						הוצאות	הנכסות	הוצאות	הנכסות	הוצאות	הנכסות						הוצאות
	776	729		(47)	47	15	365	412	307	210	58	202	1,141	71	תבדואת	2										
	28	30		2	13	20	355	353	200	114	155	239	383	72	שמירה ונכסות	6										
	2,870	2,804		(66)	86	15	1,770	1,836	49	9	1,721	1,827	4,640	73	תכנון וביצוע עיר	5										
15	15,425	14,838		(602)	1,107	505	13,391	13,993	2,463	1,583	10,928	12,410	28,816	74	נכסים פיננסיים	35										
	1,774	1,805		31		31	857	826																		
	379	356		(23)	73	50	50	73	50																	
	3,804	3,850		46	124	170	5,727	5,681	1,387	802	4,340	4,879	9,531	81	שירותים מקלאיים	2										
	4,091	4,091					5,229	5,229	936	832	4,293	4,397	9,320	82	חינוך	38										
	5,739	5,780		21	35	56	3,272	3,251	680	680	2,592	2,571	9,011	84	רווחות	7										
	720	726		6		6	104	98	94		10	98	824	85	דת	5										
	1,779	1,784		5		5	88	83			88	83	1,867	87	איכות הסביבה	4										
15	42,526	41,878		(663)	1,583	920	31,294	31,957	6,252	4,230	25,042	27,227	73,820		סה"כ	127										
	1,903	1,903					10,553	10,553					12456		תב"רים שנסתיימו	25										
15	40,623	39,975		(663)	1,583	920	20,741	21,404	6,252	4,230	25,042	27,227	61,364		סה"כ נמו	102										

מועצה מקומית בית ג'אן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
70	71	השתתפות לפי חוקים ותקנות
26	22	השתתפות בהג"א
62	64	השתתפות במרכז השלטון המקומי
84	84	השתתפות באיגוד ערים למד"א - נ.ט.ן
1,131	992	השתתפות ברשות הניקוז
48	50	השתתפות ועדה מקומית
3,534	3,500	השתתפות באיכות לסביבה
90	105	הנחות ארנונה
		השתתפות לרשויות אחרות
5,045	4,888	סה"כ
890	753	השתתפות לפי הסכם
30	30	סיוע לניהול עצמי - תוספת פדגוגית
		פרי"ח ומעורבות
920	783	סה"כ
6,071	5,118	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
		השתתפות הרווחה במסגרת הפעולות של הרשות
6,071	5,118	סה"כ
46	-	השתתפות בוועדי עובדים
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ
5,045	4,888	ריכוז
920	783	השתתפות לפי חוקים ותקנות
6,071	5,118	השתתפות לפי הסכם
46	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
		השתתפות בוועדי עובדים
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
12,082	10,789	סה"כ