

פתיח



מועצה מקומית נחף  
אגף בכיר לביקורת ברישיות המקומיות  
15-07-2019  
נתקבל  
סימנו

מועצה מקומית נחף  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018

2  
1

## מועצה מקומית נחף

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזנים- טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
23-27	1. מצב חשבון החייכים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30-31	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	
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

**סאב ותד ושות', רואי חשבון**  
**Saab Wattad & Co, Certified Public Accountants (Isr;)**

25 ביוני 2019

לכבוד  
גבי עופרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

**הנדון: מועצה מקומית נחף – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית נחף 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. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"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 דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן:

1. לביאור 2' ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 60,057 אלפי ₪ המהווים כ- 75% מסך יתרות החייבים לסוף השנה.
2. לביאור 11' בו משרד הפנים מינה לרשות חשב מלווה.

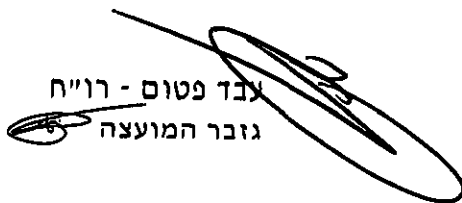
  
סאב ותד  
רואה חשבון

## מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,912	8,171	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,526	1,522	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
505	958	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,943</u>	<u>10,651</u>		
1,413	1,528	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>13,581</u>	<u>13,581</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,909	1,909		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,073	7,465	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>31,919</u>	<u>35,134</u>		
<u>5,153</u>	<u>4,172</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
71,345	79,375	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
1,401	1,037		
<u>72,746</u>	<u>80,412</u>		

  
 עבד פטום - רו"ח  
 גזבר המועצה

## מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

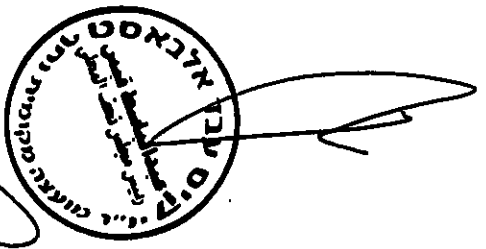
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
1,005	5	3 (ו)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
13,252	17,056	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
235	41	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>14,492</u>	<u>17,102</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
-----	-----		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,952	1,862	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
<u>1,952</u>	<u>1,862</u>		קרן לעבודות פיתוח
-----	-----		
1,446	1,561	3 (ט)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>13,581</u>	<u>13,581</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
-----	-----		
259	448		<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
689	580	טופס 2	עודף לתחילת השנה
(500)	-----		עודף בשנת הדוח
<u>448</u>	<u>1,028</u>		גרעון סופי בתב"רים
-----	-----		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-----	-----		
<u>31,919</u>	<u>35,134</u>		
-----	-----		

ראש הרשות : עבד אלכאסט קויס  
 גזבר הרשות : רו"ח עבד פטום  
 תאריך אישור הדוחות: 25/06/2019

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**שגיא סרדל**  
**יוזמה חשבונ**

עבד פטום - רו"ח  
 גזבר המועצה



## מועצה מקומית נחף

### 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	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור
<b>6 תחלת וכלליות</b>				<b>1.1 מיסים ומענקים</b>			
3,901	4,738	4,251	61 מנחל כללי	11,143	11,043	12,750	11 מיסים
2,194	2,080	2,116	62 מנחל כספי	2	9	10	12 אגרות
211	196	205	63 הוצאות מימון				
1,052	760	1,672	64 פרעון מלוות				
7,358	7,774	8,244		125	25		16 הכנסות מימון
				16,601	17,390	16,768	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				27,871	28,467	29,528	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2.2 שרותים מקומיים</b>			
3,007	3,527	3,265	71 תברואה	145	124	160	21 תברואה
681	667	764	72 שמירה וביטחון	470	356	513	22 שמירה וביטחון
1,442	1,547	1,457	73 תכנון ובנין העיר	370	1,282	1,300	23 תכנון ובנין העיר
1,171	1,579	1,562	74 נכסים ציבוריים	135	29	150	24 נכסים ציבוריים
		100	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
612	615	620	76 שרותים עירוניים שונים	48	19	120	26 שרותים עירוניים שונים
6,913	7,935	7,768		1,168	1,810	2,243	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3.3 שרותים ממלכתיים</b>			
39,313	43,126	43,196	(7) 81 חינוך	34,879	40,564	39,075	(7) 31 חינוך
2,268	2,927	2,682	82 תרבות	871	691	468	32 תרבות
187	158	122	83 בריאות				
9,608	10,993	11,101	(6) 84 רווחה	7,274	8,385	8,386	(6) 34 רווחה
107	96	100	85 דת				
51,483	57,300	57,201		43,024	49,640	47,929	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4.4 מפעלים</b>			
165			(8) 91 מים				(8) 41 מים
					506	532	(8) 47 מפעל חביוב
165					506	539	
6,465	6,849	7,106	4 99 תשלומים בלתי רגילים	1,010	15	80	4 5 תקבולים בלתי רגילים
72,384	79,858	80,319	<b>סה"כ כללי</b>	73,073	80,438	80,319	<b>סה"כ כללי</b>

73,073	80,438	80,319	סה"כ תקבולים
72,384	79,858	80,319	סה"כ תשלומים
689	580		עודף בשנת הדוח

עבד פטום - רו"ח  
 גזבר המועצה

## מועצה מקומית נחף

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
5,261	19,467	השתתפות הממשלה
2,719	1,442	השתתפות מוסדות
200		מקורות עצמיים ואחרים
	93	השתתפות התקציב הרגיל
	80	מלוות שנתקבלו
<u>8,180</u>	<u>21,082</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
9,197	20,905	עבודות שבוצעו במשך השנה
138	134	תכנון
1,297	1,080	תשלומים אחרים
679	355	רכישת ציוד
<u>11,311</u>	<u>22,474</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,131)</u>	<u>(1,392)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
50,896	58,485	תקבולים
53,838	64,558	תשלומים
<u>(2,942)</u>	<u>(6,073)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
58,485	77,477	תקבולים
64,558	84,942	תשלומים
<u>(6,073)</u>	<u>(7,465)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרה חני"ל מורכבת:</b>
1,413	2,288	עודפי מימון זמניים
7,486	9,753	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,073)</u>	<u>(7,465)</u>	
<u>591</u>	<u>2,090</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית נחף

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
72,973	79,338	1	מתקציב רגיל
7,980	20,989	2	מתקציב בלתי רגיל
1,169	1,068	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>82,122</u>	<u>101,395</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
72,384	79,765	4	תקציב רגיל
11,311	22,474	5	תקציב בלתי רגיל
162	58	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>83,857</u>	<u>102,297</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,735)</u>	<u>(902)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
689	580		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,131)	(1,392)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
1,000		9	סגירת תבי"ד באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>(1,442)</u>	<u>(812)</u>		
<u>(293)</u>	<u>(90)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,735)</u>	<u>(902)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית נחף

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
73,073	80,438	סח"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(100)	(1,100)	העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	סח"כ נטו
72,973	79,338	
<b>2</b>	<b>2</b>	<u>התאמה מס':</u>
8,180	21,082	סח"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(200)	(93)	העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	סח"כ נטו
7,980	20,989	
<b>3</b>	<b>3</b>	<u>התאמה מס':</u>
1,169	1,068	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	סח"כ נטו
1,169	1,068	
<b>4</b>	<b>4</b>	<u>התאמה מס':</u>
72,384	79,858	סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(93)	העברות לתבריים
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	סח"כ נטו
72,384	79,765	
<b>5</b>	<b>5</b>	<u>התאמה מס':</u>
11,311	22,474	סח"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	סח"כ נטו
11,311	22,474	

## מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

1,462

1,158

(100)

(1,100)

(200)

(1,000)

162

58

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברה לחקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

9

סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':

העברה מקרנות פיתוח לחקטנת גרעון מצטבר

1,000

1,000

סה"כ נטו

(293)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית נחף

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת השבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת השבונות), התשמ"ח - 1988.
  - ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
  - ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת השבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול השבונותיה של רשות מקומית.  
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי השבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
  - ד. 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 15.02.2018 .  
עדכון התקציב אושר בתאריך 12.12.2018 .  
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 06.02.2018 .עדכון התקציב הוגש בתאריך 18.11.2018 .  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 13.12.2017 .  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 30.09.2018 .

- ו. בתאריך 01.09.2017 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 23.07.2018 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.01.2020 .

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### 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 החלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאתר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה מקומית נחף

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעף תשלומים בלתי רגילים.

### 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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

### ה. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ו. פקדונות בבנקים

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

### ז. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי חמימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ח. 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 בסעף המתאים כנגד זיכוי סעף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ט. 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 סעף 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).

## מועצה מקומית נחף

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נבנו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### יב. 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.

### יג. 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספיציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

### טו. גירמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה המקומית, נדרשת הנחלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות כפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית נחף

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017

2018

**א. נכסים הניילים - קופה ובנקים**

6,912

8,171

בנקים מסחריים

6,912

8,171

סך כל הנכסים הניילים קופה ובנקים

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

2017

2018

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

906

397

משרד החינוך

84

משרד חרווחה

117

מנחל מקרקעי ישראל

28

משרד התחבורה

38

המשרד לבטחון פנים

69

הרשות הלאומית למלחמה בסמים

163

480

הוועדה לתכנון ולבנייה

84

631

הכנסות לקבל

37

14

חברות כרטיסי אשראי

1,526

1,522

2017

2018

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

4

דמי מחזור

411

עובדים

90

865

אחרים

93

חוצאות מראש

505

958

2017

2018

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

1,209

1,413

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

135

138

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

69

(23)

רווח (הפסד) ביעודה השנה

1,413

1,528

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## מועצה מקומית נחף

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	3	3	<b>ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
	12,022	12,022	<b>תאגידים עירוניים</b>
	1,556	1,556	השקעות שבוצעו במניית יסוד של החברה לאוטומציה
			השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)
			הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)
	<u>13,581</u>	<u>13,581</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>1,005</u>	<u>5</u>	<b>ו. <u>בנקים משיכות יתר</u></b>
			הלוואות לז"ק
	<u>1,005</u>	<u>5</u>	
	<u>7,475</u>	<u>9,811</u>	<b>ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></b>
	3,313	3,607	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	108	40	עובדים וניכויים לשלם
	64		מוסדות וזכאים שונים
	895	1,610	המחאות לפרעון
		356	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
	1,397	1,632	הוצאות לשלם
	<u>13,252</u>	<u>17,056</u>	תאגיד מי הגליל
	<u>235</u>	<u>41</u>	<b>ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</u></b>
	<u>235</u>	<u>41</u>	
	<u>1,242</u>	<u>1,446</u>	<b>ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
	135	138	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
	69	(23)	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
	<u>1,446</u>	<u>1,561</u>	רווח (הפסד) ביעודח השנה
			<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## מועצה מקומית נחף

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
3	3
12,022	12,022
1,556	1,556
<b>13,581</b>	<b>13,581</b>

### קרנות מתקצבות

.י  
 חשקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה  
 חשקעה כתאגיד מי חגליל  
 חשקעה לתאגיד מי חגליל



## מועצה מקומית נחף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

באלפי ש"ח ביצוע 2017	באלפי ש"ח ביצוע 2018	באלפי ש"ח תקציב 2018	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
482		50	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
14	15	30	הכנסות ריבית
517			תקבולים מתאגיד המים
(3)			שונות
<u>1,010</u>	<u>15</u>	<u>80</u>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
3,752	3,771	5,200	הנחות במיסים
1,617	1,670	1,650	תשלומי פנסיה
34			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
18	18	18	מיסים בשל הוצאות עודפות
56	29	120	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
235			הוצאות מותנות
517	506		פרעון מלוות כיוב
236	762	25	תשלומים אחרים
	93	93	השתתפות בתב"רים
<u>6,465</u>	<u>6,849</u>	<u>7,106</u>	

מועצה מקומית נחף

קבן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קבן לעבודות פיתוח

- א. בקבן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבוה, 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 הקבן עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבוות הנקיים השוטפים של המועצה ולא בחשבוות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשוואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקבן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש"ח):

שם הקבן	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחזקות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחזקות	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	לתב"רים	העברות לתקבולים	מתב"רים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבוה	867	1,158	58	1,100	1,000	1,100	200	1,169	1,068	1,169	1,169	1,068	1,169	1,068	1,169	1,068	1,169	1,068	2,245	957
קרן ביוב	236																		236	
קרן ערפי תב"רים סופיים	208																		208	
קרנות אחרות	551																		551	
סה"כ	1,862	1,158	58	1,100	1,000	1,100	200	1,169	1,068	1,169	1,169	1,068	1,169	1,068	1,169	1,068	1,169	1,068	1,952	1,952

## מועצה מקומית נחף

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר חגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

הפעילות של מפעל המים הועברה לתאגיד מים וביוב ביום 1.1.2010.  
הכנסות המים הינן מגביית חובות שנים 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 1,804 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,808 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 490 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 387 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,368 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,219 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית נחף

**ביאור 10 - תאגידים עירוניים**

מניית שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	1	11.77	תאגיד	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי
השלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	תאגיד	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי
1	8,530	12,021		
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות)	סה"כ השקעה		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	תאגיד	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי
57,134	-1,632	12,022		

התאגיד חוקם ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי-בקעת בית הכרם בקעת סחינין בע"מ. ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה ל- מי הגליל -תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ. החברה עוסקת בניחול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בענה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סחינין.

החברה הוקמה ע"י העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים

שנערכו ע"י מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנחל המים והביוב ברשות המקומית.

הון המניות הרשום של החברה הינו 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לכל מניה. הון המניות הנפרע של החברה הינו 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לכל מניה.

להלן הרכב הון המניות ושיעורי האחזקה בהתאם לביאור 8 בזוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2018:

חון מניות המוקצה	שם הרשות
27,876	סחינין
29,830	אלשאג'ור (דיר אלאסד, בענה, מגיד אלכרום)
12,022	נחף
18,184	עראבה
14,276	דיר חנא
102,188	סה"כ
-1,632	יתרת החברה בספרי המועצה
729	יתרת המועצה בספרי החברה
668	הפרש

החפרש נובע מחוצאות מים שחתאגיד לא רשם בכרטסת של המועצה.

2017 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח	ביאור 11-חזור משנים קודמות
31	-	ההרכב:
150	-	אימוס יתרות ישנות לספקים
300	-	סגירת הפרשה - ריבית למוסדות שכר
1	-	סגירת הפרשה להבראה
482	-	יתרות שונות

## מועצה מקומית נחף

ש"ח	2017 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
-	10	-
-	32	-
-	15	-
29	-	-
29	57	-

### ביאור 12- התצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:  
 קרן גמלאי המעוף 2016  
 תשלום פסק דין  
 חשתתפות הרשות בתקציב ועד רשויות  
 מרכזיח לבית ספר

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28/04/2019:

שנים	נכס	נושה	תאריך
90	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מיום 05/07/99
99	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/08/09
99	ממענקי 12.11% איזון ממשרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/08/09
99	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 500 אלפי ש.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 25/02/10
12	ממענקי 2.42% איזון ממשרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 25/02/10
99	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 450 אלפי ש.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/04/10
12	ממענקי 2.18% איזון ממשרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/04/10
99	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 500 אלפי ש.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 29/11/10
12	ממענקי 2.42% איזון ממשרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 29/11/10
99	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 400 אלפי ש.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 28/12/10
12	ממענקי 1.94% איזון ממשרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 28/12/10
12	ממענקי 9.2% איזון ממשרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 12/06/11
99	כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 1,900 אלפי ש.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 12/06/11
99	כל החכנסות העתידיות מכל	בנק דקסיה ישראל בע"מ	נויום 30/10/13

## מועצה מקומית נחף

מין וסוג כל ההכנסות העתידיות מכל מין וסוג לסכום של 3,560 אלפי ש.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 17/12/13
משכון קבוע, עד לסך 1,500 אלפי ש.	בנק לאומי לישראל	מיום 16/05/18

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש מארס 2016 והתייחסה לשנים 2013 עד 2014, לפיה הרשות שילמה סך 65 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת כלי רכב בחכירה תפעולית. בחתום לחוזה, אשר מסתיים במרץ 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 57 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט לחלן:  
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה שהתקבלו ביום 10.05.2019, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018: שבע תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ- 881 אלפי ש"ח, להערכת היועץ המשפטי של המועצה אומדן הסיכון עבור התביעות חני"ל הסתכם בכ- 508 אלפי ש"ח.

עשרים ושש תביעות נזיקין שהוגשו כנגד המועצה מנוהלות על ידי עורכי הדין של חברות הביטוח, להערכת היועץ המשפטי של המועצה אומדן הסיכון עבור תביעות אלה הנו בגובה החשתתפות העצמית של המועצה ומסתכם בכ- 1,102 אלפי ש"ח. נכללה הפרשה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018, בגין כל התביעות בסך של- 1,610 אלפי ש"ח. על פי נתוני היועץ המשפטי של חוועדה ובחתיים למכתב היועץ המשפטי של המועצה, הרשות אינה חשופה לתביעות הקיימות כנגד חוועדה.

# מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביית בשנת הדוח	סה"כ חובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים ותנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
50.5%	5,732	5,841	11,573	(4,820)	3,716	14,731	5,378
16.7%	7,103	1,423	8,526		63	2,738	5,851
12.4%	38,507	7,264	38,507	4,820	3,779	17,469	33,687
	51,342		58,606				44,916
	2,882		2,882	(651)		868	2,665
	8,648		8,648	651			7,997
	11,530		11,530			868	10,662
	515		515				515
10.1%	64,932	7,264	72,196		3,779	18,337	57,638
73.8%	49	138	187			31	156
	59		59			12	47
	2,825		2,825	(164)		501	2,488
4.1%	1,004	43	1,047	(179)		158	1,068
	186		186			(299)	485
1.2%	11,357	181	11,357	343		150	10,864
	15,480		15,480			553	15,108
8.5%	80,412	7,445	87,857		3,779	18,890	72,746
9.3%	72,746	7,490	80,236		3,762	14,219	69,779
8.8%	69,779	6,764	76,543		3,878	13,884	66,537

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

# מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
14,731	1,379	2,179	120	11,053	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,738	(431)	1,305	33	1,831	ארנונה	1
17,469	948	3,484	153	12,884	ארנונה למגורים	1.1
868	69	799			ארנונה אחרת	1.2
868	69	799			סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
					סה"כ מים	
18,337	1,017	4,283	153	12,884	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
31		29		2	שכר דירה	2
12		12			עצמיות רווחה	6
501	(182)	836		(153)	הטל ביוב	11
158	15	82		61	שלטים, אישורים וכ"י	14
(297)	(10)	128		(417)	רשת המים	15
150	(7)	157			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
553	(184)	1,244		(507)	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
18,890	833	5,577	153	12,377	סה"כ	



מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתמפות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	תשובות על בסיס חיוב שנתי	מסוים שנה שוטפת	מסוים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי עזרה	הנחות מימון	סה"כ מסוים שחורים והנחות
א.	1 תשובות על בסיס חיוב שנתי								
	1.1 ארנונה					3,707	4	5	3,716
	1.2 ארנונה למגורים אחרת					60		3	63
2	סה"כ ארנונה					3,767	4	8	3,779
	אגרת מיס וביוב								
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי					3,767	4	8	3,779
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
									סה"כ
									3,779
									8
									3,767
									4

מועצה מקומית נחף

הזוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	5,582	259	5,841
1.1	ארנונה למגורים	1,395	28	1,423
1 2	ארנונה אחרת	6,977	287	7,264
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מיס וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,977	287	7,264
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
2	שכר דירה		138	138
14	שלטים, אישורים וכו'		43	43
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		181	181
	סה"כ	6,977	468	7,445

## מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### דוח חכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
2,514	2,665	10,921	11,229	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
(52)	69	(2,148)	1,803	<b>גביה פיגורים</b>
(455)	(651)	(923)	(4,820)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
658	799	2,929	3,484	חיוב / זיכוי נוסף
2,665	2,882	10,779	11,694	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,665	2,882	10,134	11,407	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(2)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			645	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
			287	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,784	12,884	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(275)	(855)	חיוב / זיכוי נוסף
		84	153	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,762)	(3,777)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,831	8,405	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,736)	(6,977)	<b>גביה שוטפת</b>
		(6,736)	(6,977)	סה"כ שנגבה
		1,095	1,428	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
2,665	2,882	11,229	12,835	<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
		5.98%	2.45%	% גביה מהפיגורים
		86.02%	83.01%	% גביה מהשוטף
		39.66%	36.14%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית נחף

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
6,837	6,221	5,029	1,559	3,470	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,992					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
10,829	6,221	5,029	1,559	3,470	
4,608	1,192	983	635	348	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
6,221	5,029	4,046	924	3,122	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
193	124	126	60	66	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
6,414	5,153	4,172	984	3,188	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 3,188 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין חבנק לבין הרשות ותאגיד חמים חובת הפרעון חלה על תאגיד חמים. במידה והחלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד חמים, על הרשות לפרוע אותן.

2016	2017	2018	
4,608	1,192	983	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
256	281	224	קרן
106	96	59	ריבית
<u>4,970</u>	<u>1,569</u>	<u>1,266</u>	הצמדה
			סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות

1,052	760
517	506
<u>1,569</u>	<u>1,266</u>

בסעיף אחר  
בסעיף מפעל חמים  
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

943	שנה ראשונה
658	שנה שנייה
462	שנה שלישית
358	שנה רביעית
307	שנה חמישית
1,444	שנה שישית ואילך
<u>4,172</u>	

**מועצה מקומית נחף**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	74,440	5,879	80,319	80,438	119	461
הוצאות	74,440	5,879	80,319	79,858	119	461
עודף בשנת הדוח				580		

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית	15,363	12,149	15.10%	3,214	
1.1 גביה ישירה	80	40	0.05%	40	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		1,100	1.37%	1,100	
1.3 העברה מקרנות מיתות	15,443	13,289	16.52%	3,254	
2 הכנסות מהממשלה	48,109	49,760	61.86%	1,651	
2.1 השותפות משרדי ממשלה	15,755	15,758	19.59%	3	
2.2 מענק כללי					
2.5 מענקים מיוחדים	1,012	1,631	2.03%	619	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	80,319	80,438	100.00%	3,254	

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מספרות נטו		מספרות	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
משכורות ושכר	42,563	43,423	54.38%				
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,300	4,236	5.29%	860	64		
הוצאות מימון	205	196	0.25%		9		
הוצאות תפעול	13,822	13,950	17.47%	128			
השתפיות ותמיכות	17,453	16,590	20.77%		863		
הוצאות חד פעמיות	304	197	0.25%		107		
פרעון מלוח	1,672	1,266	1.59%		406		
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>80,319</b>	<b>79,858</b>	<b>100.00%</b>	<b>988</b>	<b>1,449</b>		

**מועצה מקומית נחף**

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת) סטיות	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
470	(7,774)	(8,244)	470	7,774	8,244				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(600)	(6,125)	(5,525)	(167)	7,935	7,768	(433)	1,810	2,243	7	1	1. העולה וכלליות
1,612	(7,660)	(9,272)	(99)	57,300	57,201	1,711	49,640	47,929	8	2	2. שירותים מקומיים
(33)	506	539				(33)	506	539	9	3	3. שירותים ממלכתיים
192	(6,834)	(7,026)	257	6,849	7,106	(65)	15	80	99	4	4. מפעלים
1,641	(27,887)	(29,528)	461	79,858	80,319	1,180	51,971	50,791		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
(1,708)	11,052	12,760				(1,708)	11,052	12,760		1	1. גביה ישירה
622	17,390	16,768				622	17,390	16,768		1.19	2. מענקים כלליים
25	25					25	25				4. הכנסות מימון
(1,061)	28,467	29,528				(1,061)	28,467	29,528			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
580	580		461	79,858	80,319	119	80,438	80,319			סה"כ כלי
580											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

## מועצה מקומית נחף

דוח ביצוע התקציב הדגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 בא"פ ש"ח

מסה"כ %	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	השערף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
10%	7,381	(286)	9%	7,264	7,550	
5%	3,762	(1,921)	5%	3,779	5,200	
2%	1,278	(382)	3%	2,231	2,613	יתר עצמיות
48%	34,922	1,681	50%	40,306	38,625	משרד הינוך
10%	7,159	(2)	10%	8,307	8,309	משרד הרוחה
2%	1,473	(28)	1%	1,147	1,175	משרדים אחרים
22%	15,943	3	20%	15,758	15,755	מענק כללי
1%	658	619	2%	1,631	1,012	מנקים מיוחדים
1%	497	(65)	0%	15	80	תקבולים אחרים
100%	73,073	119	100%	80,438	80,319	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	73,073	119		80,438	80,319	סה"כ הכנסות
13%	9,413	(517)	13%	10,172	9,655	הוצאות
10%	7,456	108	11%	8,926	9,034	משכורות ושכר כללי
39%	28,528	(293)	39%	31,050	30,757	פעולות כלליות
15%	10,785	363	15%	12,076	12,439	שכר הינוך
3%	1,908	(50)	3%	2,201	2,151	פעולות רווחה
11%	7,700	158	11%	8,792	8,950	פעולות רווחה
2%	1,569	406	2%	1,266	1,672	פרעון מלוות
0%	211	9	0%	196	205	מימון
1%	1,062	(1,152)	2%	1,408	256	חוד פעמיות
5%	3,752	1,429	5%	3,771	5,200	הנחות בארנונה (**)
100%	72,384	461	100%	79,858	80,319	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	72,384	461		79,858	80,319	סה"כ הוצאות
	689	580		580		עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון



## מועצה מקומית נחף

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	כוח אדם	אלפי ש"ח	כוח אדם	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	כוח אדם
167.91	27,406	163	174.64	29,688	170.00	169.60	156.70
167.91	1,088	6	174.64	1,362	7.80		
167.91	28,494	170	174.64	31,050	177.80	169.60	156.70
173.84	1,867	11	171.68	2,170	12.64	12.40	10.52
173.84	41	0	171.68	31	0.18		
173.84	1,908	11	171.68	2,201	12.82	12.40	10.52
535.36	1,847	3	540.87	1,866	3.45	3.45	3.45
535.36	1,847	3	540.87	1,866	3.45	3.45	3.45
156.11	4,368	28	159.63	4,623	28.96	28.85	
156.11	315	2	159.63	321	2.01		
156.11	4,683	30	159.63	4,944	30.97	28.85	
195.23	6,530	33	197.85	6,810	34.42	32.30	3.45
172.48	36,932	214	178.02	40,061	225.04	214.30	170.67
633.00	1,266	2	858.88	1,692	1.97		
130.93	1,617	12	135.77	1,670	12.30		
	34						
174.41	39,849	228	181.45	43,423	239.31	214.30	
174.41	39,849	228	181.45	43,423	239.31	214.30	

הוצאות בנין יחסית עובד מעביד אחרים  
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
 סה"כ כללי הערות:  
 סה"כ  
 נבחרים  
 מנסיונרים

## מועצה מקומית נחף

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש		2018 ביצוע		2018 תקציב		מספר משרות		מספר משרות	
עלויות שכר	אלפי ש"ח	עלויות שכר	אלפי ש"ח	עלויות שכר	אלפי ש"ח	מס' משרות	66	עלויות שכר	אלפי ש"ח
(312)		1,692		2	1,380	2		2	
(120)		1,444		5	1,324	5		5	
3		1,256		5	1,259	5		5	
(629)		4,392		12	3,963	12		12	
(2)		622		4	620	4		4	
(21)		425		1	404	1		1	
(3)		684		2	681	2		2	
(1)		721		5	720	5		5	
5		180		1	185	1		1	
(22)		2,632		13	2,610	13		13	
(23)		373		1	350	1		1	
(270)		30,677		169	30,407	169		169	
(48)		1,430		9	1,382	9		9	
2		48		1	50	1		1	
(50)	(1)	2,201		13	2,151	13		12	
(389)	(1)	34,729		193	34,340	193		192	
(20)		1,670		12	1,650	12		12	
(860)	(1)	43,423		230	42,563	230		229	
<b>הפרש עלויות</b>									
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	2018 ביצוע	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	2018 תקציב	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
7	458	עלות כוללת	2	עלות כוללת	465	2	2	2	2

הנהלה וכלליות

נבחרים

מנהל כללי

מנהל כספי

סה"כ הנהלה וכלליות

שירותים מקומיים

תברואה

שמירה ובטחון

תכנון ובנין עיר

נכסים ציבוריים

שירותים עירוניים שונים

סה"כ שירותים מקומיים

שירותים ממלכתיים

מנהל החינוך

חינוך

תרבות

בריאות

רווחה

סה"כ שירותים ממלכתיים

מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

רכישות שירותי כוח אדם

יועצים חיצוניים

## מועצה מקומית נחף

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
באלפי ש"ח	ביצוע	באלפי ש"ח	ביצוע	
64.52%	25,710	65.09%	28,265	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.38%	550	1.38%	601	שעות נוספות - רשומות
0.09%	34			פיצויי פיטורין
1.63%	651	1.54%	668	אחזקת רכב
3.83%	1,526	3.63%	1,577	תשלומי פנסיה
6.46%	2,574	6.22%	2,699	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>77.91%</b>	<b>31,045</b>	<b>77.86%</b>	<b>33,810</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.88%	1,546	3.85%	1,672	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.38%	4,935	12.47%	5,417	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	2,323	5.81%	2,524	מס שכר ומס מעסיקים
<b>22.09%</b>	<b>8,804</b>	<b>22.14%</b>	<b>9,613</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>39,849</b>	<b>100.00%</b>	<b>43,423</b>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
39,849	43,423	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<b>39,849</b>	<b>43,423</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
33.06	34.69	35.94	34.68		מבנה מגורים
70.05	74.91	77.51	68.08		משרדים שירותים ומסחר
508.00	512.00	528.00	462.96		בנקים וחברות ביטוח
186.54	68.00	69.57	45.96		מלאכה
0.02			0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
4.25	8.43	8.20	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
4.48	8.26	8.64	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
13.50	25.00	41.12			נכסים אחרים

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

## מועצה מקומית נחף

נספח 1 לטופס 3

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

מספר תב"רים	מס' התקציב	הפרק התקציבי	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2017		2018		הביצוע בשנת		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרועו)	סטיה - עודמים		מספר תב"רים סגורים
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות						
3	61	מונת כללי	895									300		300			3
1	62	מונת נספי	300			300											1
5	71	הברואה	3,037	901	1,251	1,864	1,797	67	1,196	1,240							5
9	72	שמירה ובטחון	521	205	415	415	3,749	764	1,401	521	108	187					9
13	73	הכנון ובנין עיר	4,816	3,426	505	252	10,311	173	9,010	1,243	1,401	187					13
12	74	נכסים ציבוריים	19,722	8,549	3,680	2,438	3,093	871	3	9,411	9,010						12
2	76	שירותים עירוניים שונים	3,967	192	3,074	3,772				874							2
20	81	היטוי	49,109	35,718	7,491	7,718	41,799	535	6,855	7,310	6,855	20					20
14	82	הרכבת	14,158	8,509	4,781	3,269	11,580	285	2,446	2,595	2,446						14
4	84	רווחה	17,975	72	3,632	3,704	666	12	734	1,179	734						4
5	85	דת	1,845	932	180	1,112				1,179							5
1	91	מיים	4,828	2,063	2,281	2,063	2,281	219	2,765	2,547	2,765						1
2	99	לא רגילים	7,857		40	40				7,857	7,817						2
91	96	סה"כ	129,030	60,567	21,082	22,474	75,576	2,288	47,799	53,647	47,799	207					91
5	5	תב"רים שסווימו	2,104	54,494	2,090	2,090	2,090			53,647							5
91	91	סה"כ נטו	126,926	60,567	21,082	22,474	73,486	2,288	47,799	53,647	47,799	207					91

**מועצה מקומית נחף**

דוח תמיכות והשתתפויות

**דוח כספי לשנת 2018**

**השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות**

**בשנת 2018**

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמד או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
86	54	נט"ן
-	23	מרכז השלטון המקומי
-	-	איגוד כבאות
846	751	ועדת תכנון ובניה
94	70	הג"א
3,770	5,200	פטורים והנחות
8,465	7,912	רווחה
<u>13,261</u>	<u>14,010</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות לפי הסכם</u>
-	-	סה"כ
-	-	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
1,774	1,875	גנות עובדות מדינה
20	20	מועדונית משותפת
40	45	פרויקט חינוכי
244	250	שאלתת מורים
44	35	תקשוב
11	9	שרותי מנב"ס
15	16	חותם
1,120	1,063	ניהול עצמי
-	40	נוער בסיכון - שמיד
61	90	שיפוצי קיץ
<u>3,329</u>	<u>3,443</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השצתתפות בפעילות ספורט</u>
-	-	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
-	-	סה"כ
<u>13,261</u>	<u>14,010</u>	<u>ריכוז</u>
-	-	השתתפות לפי חוקים ותקנות
3,329	3,443	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השצתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>16,590</u>	<u>17,453</u>	סה"כ