



פתיח



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
בעיריית קריית מלאכי**

**משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות**

12. 2010

ג ר ת ק ל

סימנו

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות למרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים וחתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2009

Y. Sharon C.P.A.
B. Steiner C.P.A.
M. Dalumi C.P.A.
S. Steiner C.P.A.

ירחמיאל שרון רואה חשבון
בנימין שטיינר רואה חשבון
מוני דלומי רואה חשבון
שגית שטיינר רואת חשבון

משרד המנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

דוח המבקרים

14. 12. 2010

ג ד ת ק ג ע

סימננו

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לבקורת והממונה על החשבונות
משרד המנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קריית מלאכי (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד המנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד המנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב א. לביאור 12 בנושא תביעות תלויות נגד העירייה, ב. לנספח 2 לטופס 1 בנושא הערכת העירייה בדבר סכום החובות המסופקים בסך 59,101 אלפי ש"ח, המהווים כ- 68.4% מסך החייבים לה.

שרון שטיינר ושות'
שרון שטיינר ושות'
רואי חשבון

2 בדצמבר 2010

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,819	6,656	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
1,974	2,047	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
692	123	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,485</u>	<u>8,826</u>		
4,860	1,500	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
207	418	3 (ז)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
110	110	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
26,838	19,770		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(8,388)	(58)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
1,320	145		סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>19,770</u>	<u>19,857</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>32,432</u>	<u>30,711</u>		
57,777	54,057	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
86,572	84,301	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,038	2,042		חובות פתוחים
<u>88,610</u>	<u>86,343</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח


<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,758	23,934	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
623		3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,381</u>	<u>23,934</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,835	5,182	5	קרן לעבודות פיתוח
25	203	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,860</u>	<u>5,385</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,081	1,282	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
110	110	3 (ח)	

<u>32,432</u>	<u>30,711</u>
---------------	---------------

משרד המניס
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

14. 12. 2010

ג' ד' ת' ק' ע' ל'
סימננו


מוטי מלכך
גבי שוורץ
02.12.2010

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הזכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור
6 הנהלה וכליות				1. מיסים ומענקים			
5,050	5,555	5,765	61 מנהל כללי	44,501	53,790	55,174	11 מיסים
4,398	4,504	4,577	62 מנהל כספי				
1,288	528	690	63 הוצאות מימון				
11,922	8,552	8,946	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
22,658	19,139	19,978		29,722	27,727	25,423	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				74,223	81,517	80,597	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
8,270	9,803	9,567	71 תברואה	73	92	79	21 תברואה
1,779	1,875	1,935	72 שמירה וביטחון	10	9	12	22 שמירה וביטחון
1,486	1,833	1,787	73 תכנון ובנין העיר	368	878	1,770	23 תכנון ובנין העיר
5,219	5,026	4,979	74 נכסים ציבוריים	134	128	207	24 נכסים ציבוריים
786	661	650	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		12	17	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
1,557	1,653	1,676	76 שרותים עירוניים שונים	298	394	330	26 שרותים עירוניים שונים
	504	523	78 מיקוח עירוני	171	404	410	28 מיקוח עירוני
19,097	21,355	21,117		1,054	1,917	2,825	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
29,707	31,593	31,437	81 חינוך	20,804	21,632	21,466	31 חינוך
2,466	2,987	3,087	82 תרבות	271	285	133	32 תרבות
15	12	13	83 בריאות	3	4		33 בריאות
19,317	20,116	18,869	84 רווחה	13,625	13,781	13,631	34 רווחה
1,411	1,606	1,412	85 דת				
753	690	736	86 קליטת עלייה	908	621	500	36 קליטת עלייה
53,669	57,004	55,554		35,611	36,323	35,730	
9 מפעלים				4. מפעלים			
7,880	7,828	8,000	91 מים	8,244	7,990	8,100	41 מים
1,272	1,648	1,567	93 נכסים	203	108	110	43 נכסים
4,999	5,156	5,090	97 מפעל הכיוב (כולל פרעון מלוות)	4,442	4,060	4,000	47 מפעל הכיוב
14,151	14,632	14,657		12,889	12,158	12,210	
24,464	21,283	20,930	4 99 תשלומים בלתי רגילים	8,942	1,353	874	4 5. תקבולים בלתי רגילים
134,039	133,413	132,236	סה"כ כללי	132,719	133,268	132,236	סה"כ כללי

132,719	133,268	132,236
134,039	133,413	132,236
(1,320)	(145)	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת
חידוש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

הדוח הכספי לשנת 2009
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,113	3,973	השתתפות הממשלה
2,824	1,540	השתתפות מוסדות
2,393	1,955	מקורות עצמיים ואחרים
11,229	1,867	מלוות שנתקבלו
<u>24,559</u>	<u>9,335</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,776	4,842	עבודות שבוצעו במשך השנה
122	613	תכנון
7,700		העברת מלוות
1,441	3,528	תשלומים אחרים
935	174	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>25,974</u>	<u>9,157</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,415)</u>	<u>178</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
77,720	36,446	תקבולים
76,280	36,421	תשלומים
1,440	25	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
36,446	23,777	תקבולים
36,421	23,574	תשלומים
25	203	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הגיל מורכבת:
2,666	1,935	עודפי מימון זמניים
2,641	1,732	גרעונות מימון זמניים
25	203	
<u>65,833</u>	<u>22,004</u>	לאחר ניכוי חשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח**

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			הכנסות
129,044	133,268	1	מתקציב רגיל
22,726	7,380	2	מתקציב בלתי רגיל
2,159	2,141	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>153,929</u>	<u>142,789</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
134,039	133,413	4	תקציב רגיל
21,839	8,983	5	תקציב בלתי רגיל
	13	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>155,878</u>	<u>142,409</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,949)</u>	<u>380</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			תרכב הגרעון הכללי
(1,320)	(145)		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,415)	178		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,735)</u>	<u>33</u>		
<u>786</u>	<u>347</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(1,949)</u>	<u>380</u>		עודף (גרעון) כללי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
132,719	133,268		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(475)			בנכוי- העברה מקרן לעבודות פיתוח
(3,200)			בנכוי-מיחזור מלוות
<u>129,044</u>	<u>133,268</u>		סה"כ נטו
		2	
24,559	9,335		<u>התאמה מס':</u>
(1,833)	(1,955)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			בניכוי-העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>22,726</u>	<u>7,380</u>		סה"כ נטו
		3	
3,094	2,315		<u>התאמה מס':</u>
(935)	(174)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברה מתב"רים
<u>2,159</u>	<u>2,141</u>		סה"כ נטו
		4	
134,039	133,413		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>134,039</u>	<u>133,413</u>		סה"כ נטו

התאמות לטופס 4 - המשך
2008 - באלפי ש"ח

2009 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

25,974	9,157
(935)	(174)
(3,200)	

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
 בניכוי-העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
 בניכוי-העברת מלוות מיחזור

<u>21,839</u>	<u>8,983</u>
---------------	--------------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

2,308	1,968
(475)	
(1,833)	(1,955)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברה לתקציב הרגיל
 העברה לתבי"רים

<u>13</u>	
-----------	--

סה"כ נטו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 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 בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בתנחיות לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב הראשוני לשנת 2009 בסך 134,622 אלשי"ח לא אושר ע"י משרד הפנים, התקציב המעודכן בסך 132,236 אלשי"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6.1.2010.

באור 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 החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. תלוואות שנתקבלו

- (1) תלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת התלוואות לזמן ארוך שתבח העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן התלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב חבלתי רגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות 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 העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

(5) השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סימלי של 1 אלשי"ח, החשקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ ובחברה לאוטומציה מוצגות לפי העלות.

ד. פקדונות בנכסים

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

ה. הישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב השבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתואם בתקציב הרגיל.
נזקפים על בסיס מצטבר.

ו. הישום 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת החתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 בלתי מתוקצבת. כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן היעודד) פסגות (קופ"ג בע"מ).

העירייה מפקידה בקופה את הסכומים שנוכו החל מתחילת שנת 2008.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2008 2009

3,158	2,032
15	4,624
6,506	1,500
9,679	8,156
4,860	1,500
4,819	6,656
4,860	1,500

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 בנק אוצר השלטון המקומי
 פקדונות בבנקים
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(1) כולל פקדונות לימו קצר.

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה לחל מ- 1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תביירים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תביירים.

2008 2009

289	
140	167
54	
55	279
15	7
94	42
117	251
1,210	1,301
1,974	2,047

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד העבודה והרווחה
 משרד הפנים
 משרד הקליטה
 משרד התחבורה
 רשת אמניית
 אחרים
 חברות כרטיסי אשראי

2008 2009

36	59
77	13
2	2
577	49
692	123

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מקדמות על חשבון שכר
 תשלומי יתר לספקים וקבלנים
 דמי מחזור
 תשלומי יתר למוסדות שכר

2008 2009

10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
(12,053)	(12,053)
81	81
29	29
29	29
110	110

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
 חלואה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
 חפרשה לחפתת ערך השקעה בחברה הכלכלית

השקעות אחרות
 החברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
13,549	10,511	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,171	5,288	עובדים וניכויים לשלם
4,683	5,392	מוסדות וזכאים שונים
2,053	1,697	שקים לפרעון
606	699	קרן קריית מלאכי לפיתוח
63	54	עמותת אופק
633	293	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>25,758</u>	<u>23,934</u>	

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
623		הכנסות מראש - ממשרד החינוך
<u>623</u>		

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>קרנות מתקצבות</u>
10,286	10,286	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80	80	השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
29	29	אחרים
(12,053)	(12,053)	הפרשה להמחלת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>110</u>	<u>110</u>	

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
3,573		סכומים לחקטנת גרעון
4,500		מענקים לחקטנת גרעון
315	58	מלוות לחקטנת גרעון
<u>8,388</u>	<u>58</u>	העברת גביית ארנונה מפגורים ומחסדר נושים לכסוי גרעון
<u>8,388</u>	<u>58</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
1,081	1,282	<u>א. הרכב</u> קרן מיועדת בקרן דמי ניהול פנסיה ופיצויים לסוף השנה
847	1,081	<u>ב. התנועה</u> יתרה לתחילת השנה
234	201	ניכוי מן העובדים (אשתקד כולל ריביתבסך 18 אשי"ח)
-	-	תשלומי השתתפות בקיצבה חשנה
<u>1081</u>	<u>1,282</u>	יתרה לסוף השנה
<u>207</u>	<u>418</u>	הופקד בקופה
<u>874</u>	<u>864</u>	טרם הופקד

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2008</u>	<u>ביצוע</u> <u>2009</u>	<u>תקציב</u> <u>2009</u>	
3,573			<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,200			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,046	1,337	874	מלוות שנתקבלו לאיזון
			חוזר משנים קודמות
51	2		ריבית מפקדונות
72	14		העברה מהסדר נושים לכסוי גרעון
			הכנסות מעמלת חיטל בצורת
<u>8,942</u>	<u>1,353</u>	<u>874</u>	
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,573			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,361	7,716	9,330	הנחות במיסים
10,378	12,470	11,600	תשלומי פנסיה
713	90		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
24	24		מיסים בשל הוצאות עודמות
243	58		העברת מארנונה לכיסוי גרעון
2,100	926		הוצאות בגין שנים קודמות
72			העברה מהסדרי נושים לכסוי גרעון
<u>24,464</u>	<u>21,283</u>	<u>20,930</u>	

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
4,835	2,308				475	1,833	3,094	14			935	2,145	4,049	שם הקרן
1,070	748					748	1,331	11				1,320	487	סה"כ שנה קודמת
23							23					23		קרן הטל השבחה
80	42	2				40	109					109	13	קרן כופר חניה
1,781	234	2				232	236					236	1,779	קרן ביוב
25	487					487	187	13			174		325	קרן ניקוז
2													2	קרן עודפי תב"רים סופיים
86	173	1				172	117					117	142	קרנות פיתוח
1,524	284	8				276	127					127	1,681	קרנות אחרות
591							185					185	406	קרן היטל כבישים
														קרן היטל מדרכות
5,182	1,968	13				1,955	2,315	24			174	2,117	4,835	סה"כ

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 מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 9 - מפעל המים

א. העירייה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספיים סגור.
 ב. הכנסות מפעל המים כוללים גם חיובים בגין צריכת המים של מוסדות העירייה בשנת 2009 בסך של כ- 1,206 אלפי ₪ (אשתקד - 929 אלפי ₪), כנגד רישום חוצאה באותו סכום בפרקים המתאימים.

ביאור 9 - התחייבות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופש נצברים של עובדיה ליום 31 בדצמבר 2009 הינה בסך של כ- 1.78 מיליון ₪ (אשתקד - כ- 1.80 מיליון ₪).
 ב. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה לעובדיה שגילים מעל 55 שנה, ליום 31 בדצמבר 2009 הינה בסך של 1.63 מיליון ₪ (אשתקד כ- 0.9 מיליון ₪).
 ג. התחייבויות העירייה בגין חשלמה לפנסיה צוברת לעובדיה, ליום 31 בדצמבר 2009 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה, עומדת על אפס ₪, (אשתקד - כ- 178 אלפי ₪).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

לחן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי העירייה (חובה וזכות) באלפי ש"ח	יתרת נכסים נטו בערכים נומינליים בספרי התאגיד באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100%	99	--	--	1	--
קרן קרית מלאכי לפיתוח (2)	עמותת רשומה	--	--	--	--	(699)	--
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה	50%	--	--	--	--	--
אופק- עמותת לנכות ומוגבלות	עמותת רשומה	--	--	--	--	(50)	--

החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ: 1

החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ נוסדה בשנת 1991 והיא בבעלות חמלאה של העירייה.

מטרותיה העיקריות של החברה הן ליוזם, לפתח, להקים, לבנות ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה.

החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, כ"א, העירייה מחזיקה ב- 99 מניות וראש העירייה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

לסוף שנת 1998 לחברה הפסד נצבר בסך 2,120 אלפי ש"ח. להפסד זה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה. לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים של החברה לשנים 1999 ואילך.

החברה הכלכלית קיבלה מספר הלוואות מהעירייה החל מפברואר 1996. ההלוואות צמודות למדד הידוע ממועד נתינתן ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 6%. ההלוואות לא חוייבו בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הוודאות הקיימת בפירעון ההלוואה כמוסבר להלן. סכום ההלוואה, כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות חיו בסך 10,286 אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31.12.98 סכום ההלוואה הוצג בסך 7,354 אלפי ש"ח, כאשר בספרי העירייה לאותו תאריך סכום ההלוואה היה בסך 8,704 אלפי ש"ח. הפער בין חיתרות נבע מכך שחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה בהפרשי הצמדה וריבית.

החברה התחייבה לחשתמש בכספי ההלוואות רק לפרויקט גיבשטיין והתחייבה לחזויר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע (גיבשטיין).

העבודות בפרויקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי וודאות לגבי פירעון ההלוואה. בשנת 2006 נרשמה הפרשה להפחתת ערך בחברה הכלכלית בסך 12,053 אלפי ש"ח.

2 קרן קריית מלאכי לפיתוח.

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינח עמותה, שהתאגדה לפי חוק עמותות התשי"ם - 1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996, והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו'. וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היחידות והמדע. על פי דוח כספי לסוף שנת 2009 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 2,521 אלפי ש"ח. בשנת 2009 חייבה הקרן את העירייה בסכום של 1,581 אלפי ש"ח בגין טיפול בנוער במצוקה וזקנים, מועדוניות וכיו"ב וקיבלה תשלומים ע"ח בסכום של 1,208 אלפי ש"ח.

3 מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה כתברה פרטית ביום 12 במרץ 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיחור שפכים. הוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2005. בשנת 2009 חייבה החברה את העירייה בסכום של 1,364 אלפי ש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת מכון טיחור שפכים. ע"ח חובות אלו וחובות משנים קודמות העבירה העירייה לחברה סכום של 3,282 אלפי ש"ח.

4 עמותת אופק.

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש, במגמה לפתור בעיות התעסוקה של אוכלסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה. אחזקת העירייה והמועצה חני"ל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת) בשנת הדוח השתתפת העירייה כתיקצוב העמותה בסך 280 אלפי ש"ח (אשתקד - 242 אלפי ש"ח), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות. בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה ערבת בחלקים שווים יחד עם המועצה האזורית באר טוביה, לחלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ, סך יתרת החלוואה ליום 31.12.09 עומדת על 301 אלפי ש"ח (31.12.08 - 343 אלפי ש"ח). על פי דוח כספי לסוף שנת 2008 לעמותה נכסים נטו בסך של כ- 1,221 אלפי ש"ח.

ביאור 11 – שיעבודים ומשכונות

א. כל הכנסות העירייה משועבדות בעיקר לטובת בנקים שונים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד 99 שנים.

ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת בנק לתקופה של 99 שנים.

ג. המחאות לגבייה המופקדות בבנק, משועבדות לבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה ונתוני יועצים משפטיים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה, נכון לתאריך המאון, התביעות הבאות:

- א. תביעות ספקים, נותני שירותים ואחרים - כ - 0.8 מיליון ₪.
- ב. תביעות נזיקין ע"י חברות ביטוח ואחרים - כ - 3.85 מיליון ₪.

הסיכון בגין תביעות אלה נאמד על ידי היועץ המשפטי בכ- 293 אלפי ₪. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסכום זה.

ביאור 13 - ערבויות שניתנו

העירייה ומועצה אזורית באר טוביה ערבים לטובת עמותת אופק בגין תלוואת ל - 20 שנה, שהתקבלה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ ביום 12 באוקטובר 1994. הערבות אושרה במועצת העיר ביום 9 ביוני 1993.

יתרת ההלוואה לתאריך 31.12.09 היא 301 אלפי ₪ ולפיכך זהו גם סכום הערבות שבתוקף.

ביאור 14 - בקורת רשות המיסים

בעירייה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2000 (כולל).

הדוח הכספי לשנת 2009

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

יחס גביה לכלל החייבים ב - %	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון
								מ.ס.
								א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
								1. ארנונה
58.8%	7,973	11,385	19,358	(1,245)	7,522	18,913	9,212	1.1. ארנונה למגורים
74.0%	12,117	34,509	46,626	(557)	827	40,882	7,128	1.2. ארנונה אחרת
	47,755		47,755	1,802	15,484	5,009	56,428	1.3. חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
40.4%	67,845	45,894	113,739		23,833	64,804	72,768	2. סה"כ ארנונה
								2.1. אגרת מים וביוב
67.2%	3,888	7,955	11,843	(904)		9,460	3,287	2.2. אגרת מים
	11,346		11,346	904		552	9,890	2.3. חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
34.3%	15,234	7,955	23,189			10,012	13,177	2.4. סה"כ מים
64.8%	2,131	3,925	6,056			4,286	1,770	2.5. אגרת ביוב
28.4%	701	278	979			403	576	3. הוצאות אכיפה
40.3%	85,911	58,052	143,963		23,833	79,505	88,291	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
								ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
								9. הטלי פיתוח
100.0%	-	338	338			509	(171)	10. אגרות בנייה
98.4%	14	880	894			459	435	11. הטל ביוב
72.7%	41	109	150			153	(3)	12. מדי מים
100.0%	-	33	33			33		14. הטל כבישים
92.7%	10	127	137			77	60	15. הטל מדרכות
100.0%	-	183	183			185	(2)	16. הטל בצורת
22.4%	367	106	473			473		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
80.4%	432	1,776	2,208			1,889	319	סה"כ בשנת הדוח
40.9%	86,343	59,828	146,171		23,833	81,394	88,610	שנה קודמת
36.8%	88,610	51,558	140,168		7,528	70,292	77,404	שנתיים קודמות
38.5%	77,404	48,367	125,771		7,581	56,143	77,209	הערה - סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתום לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספיציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

חיטל צריכת מים נגבחה עיני העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

תדוח חכספי לשנת 2009

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

מ.ס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	18,223	148	1,645	(1,103)	18,913
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	28,024	523	2,758	9,577	40,882
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	46,247	671	9,875	8,011	64,804
2	אגרת מים וביוב	8,105	161	1,197	(3)	9,460
2.1	אגרת מים			552		552
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	8,105	161	1,749	(3)	10,012
2.3	אגרת ביוב	4,058	75	236	(83)	4,286
3	הוצאות אכיפה		20	79	304	403
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	58,410	927	11,939	8,229	79,505
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
9	חטלי פיתוח	267			242	509
10	אגרות בניח	634			(175)	459
11	חטל ביוב	151			2	153
12	מדי מים	34			(1)	33
14	חטל כבישים	145			(68)	77
15	חטל מדרכות	184			1	185
16	חטל בצורת	473				473
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	1,888			1	1,889
	סה"כ	60,298	927	11,939	8,230	81,394

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	9,594	1,791	11,385
1.1	ארנונה למגורים	30,977	3,532	34,509
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	40,571	5,323	45,894
2	אגרת מים וביוב	6,668	1,287	7,955
2.1	אגרת מים	6,668	1,287	7,955
2.3	אגרת ביוב	3,470	455	3,925
3	חוצאות אכיפה	159	119	278
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	50,868	7,184	58,052
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
9	הטלי פיתוח	228	110	338
10	אגרות בנייה	666	214	880
11	הטל ביוב	109		109
12	מדי מים	29	4	33
14	הטל כבישים	127		127
15	הטל מדרכות	183		183
16	הטל בצורת	106		106
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,448	328	1,776
	סה"כ	52,316	7,512	59,828

הדוח הכספי לשנת 2009
דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	2008	2009	
3,534	3,287	10,893	16,340	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(565)	247	(2,292)	(805)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,460)	(904)	(1,241)	(1,798)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,319	1,197	4,932	4,403	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(368)	(677)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>2,828</u>	<u>3,827</u>	<u>11,924</u>	<u>17,463</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל חגביה)
1,204	1,287	4,562	5,323	גביה בגין פיגורים
<u>1,624</u>	<u>2,540</u>	<u>7,362</u>	<u>12,140</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
8,785	8,105	41,677	46,247	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(112)	(250)	6,117	9,279	חיוב / זיכוי נוסף
(2)		(2)	(4)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	161	763	671	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,165)	(7,672)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>8,671</u>	<u>8,016</u>	<u>41,390</u>	<u>48,521</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל חגביה)
(7,008)	(6,668)	(32,412)	(40,571)	גביה שוטפת
<u>(7,008)</u>	<u>(6,668)</u>	<u>(32,412)</u>	<u>(40,571)</u>	סה"כ שנגבה
1,663	1,348	8,978	7,950	יתרת פיגורים לתקופה
<u>3,287</u>	<u>3,888</u>	<u>16,340</u>	<u>20,090</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
42.57%	33.63%	38.26%	30.48%	% גביה מהפיגורים
80.82%	83.18%	78.31%	83.62%	% גביה מהשוטף
71.41%	67.17%	69.35%	69.55%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2008	2009	2008	2009	
1,912	1,752			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,760	1,604			כמות המים שנמכרה / חויבה
152	148			פחת (באלפי קוב)
<u>7.95%</u>	<u>8.47%</u>			% הפחת

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

ס"ח"כ			מיס			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	
48,193	51,205	53,353	37,638	15,715		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
12,036	11,229	1,867	** 1,500	367		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
60,229	62,434	55,220	39,138	16,082		
9,024	9,081	6,398	5,572	826		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
51,205	53,353	48,822	33,566	15,256		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,051	4,424	5,235	3,464	1,771		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
54,256	57,777	54,057	37,030	17,027		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לתודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).
** תערייה קיבלה מבנק דקסיה הלוואה בסך 1,500 אלשי"ח לכיסוי גרעונות המתני"ס, החלוואה אושרה ע"י משרד הפנים.

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	
9,024	9,081	6,398	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,937	2,992	2,674	קרן
1,237	1,331	1,218	ריבית
13,198	13,404	10,290	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

11,922	8,552
1,482	1,738
<u>13,404</u>	<u>10,290</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,525	שנה ראשונה
5,622	שנה שנייה
4,788	שנה שלישית
4,698	שנה רביעית
4,705	שנה חמישית
26,719	שנה שישית ואילך
<u>54,057</u>	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2008
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף (גרעון) בשנת הדוח	134,622	(2,386)	132,236	133,268		1,032	132,719
	134,622	(2,386)	132,236	133,413		(1,177)	134,039
				(145)		(145)	(1,320)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית	72,623	69,990	52.52%	2,633		60,872	45.87%
1.1 גביה ישירה	994	1,458	1.09%		464	1,326	1.00%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות						475	0.36%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	73,617	71,448	53.61%	2,633	464	62,673	47.22%
2 הכנסות מהממשלה	33,184	34,084	25.58%	900		33,541	25.27%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	23,281	25,569	19.19%	2,288		28,562	21.52%
2.2 מענק כללי						3,200	2.41%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון						3,573	2.69%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,142	2,158	1.62%	16	16	1,160	0.87%
2.5 מענקים מיוחדים	12	9	0.01%	3	3	10	0.01%
2.6 מענקים מיוחדים	58,619	61,820	46.39%	3	3	70,046	52.78%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	132,236	133,268	100.00%	2,636	3,668	132,719	100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

* % מסה"כ	הביצוע 2008	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מתחת	מעל				
30.88%	41,397	1,434		33.78%	45,061	43,627	1 משכורות ושכר
5.75%	7,702		70	5.58%	7,440	7,510	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.96%	1,288		162	0.40%	528	690	3 הוצאות מימון
27.48%	36,834	4		31.62%	42,184	42,180	4 הוצאות תפעול
20.26%	27,163		629	19.97%	26,649	27,278	5 השתתפויות ותרומות
1.76%	2,363	903		0.90%	1,203	300	6 הוצאות חד פעמיות
10.00%	13,404		361	7.71%	10,290	10,651	7 פרעון מלות
2.67%	3,573						8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
0.2%	315	58		0.04%	58		9 העי ארנונה פיגורים לכיסוי גרעון מצטבר
100.00%	134,039	2,399	1,222	100.00%	133,413	132,236	סה"כ הוצאות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		19,978	19,139	839	19,978	19,139	839	(19,978)	(19,139)	839
2. שירותים מקומיים	7	2	21,117	21,355	(238)	21,117	21,355	(238)	(18,292)	(19,438)	(1,146)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	55,554	57,004	(1,450)	55,554	57,004	(1,450)	(19,824)	(20,681)	(857)
4. מפעלים	9	4	14,657	14,632	25	14,657	14,632	25	(2,447)	(2,474)	(27)
5. בלתי רגילים	99	5	20,930	21,283	(353)	20,930	21,283	(353)	(20,056)	(19,930)	126
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			112	133,413	(1,177)	132,236	133,413	(1,177)	(80,597)	(81,662)	(1,065)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		55,174	53,790	(1,384)	55,174	53,790	(1,384)	55,174	53,790	(1,384)
2. מענקים כלליים	1.19		25,423	27,727	2,304	25,423	27,727	2,304	25,423	27,727	2,304
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			920	81,517	80,597	80,597	81,517	920	80,597	81,517	920
סה"כ כללי			(1,032)	133,268	132,236	132,236	133,268	(1,032)	(145)	(145)	(145)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)											(145)

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח**

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2008	% מסה"כ
ארנונה	45,644	45,894	34%	250	36,974	29%
הנחות בארנונה (*)	9,530	7,896	6%	(1,634)	7,528	6%
מכירת מים	8,075	7,955	6%	(120)	8,212	6%
יתר עצמיות	9,494	8,350	6%	(1,144)	7,790	6%
משרד החינוך	18,616	19,187	14%	571	18,765	15%
משרד הרווחה	12,830	12,856	10%	26	12,816	10%
משרדים אחרים	1,738	2,041	2%	303	1,960	2%
מעק כללי	23,281	25,569	19%	2,288	28,562	22%
מענקים מיוחדים	2,142	2,158	2%	16	1,160	1%
מלוות למחזור ולאיוון	12	9	0%	(3)	3,200	2%
מענקים מיוחדים	874	1,353	1%	479	10	0%
תקבולים אחרים					2,169	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	132,236	133,268	100%	1,032	129,146	100%
מעק לכיסוי גרעון מצטבר					3,573	
סה"כ הכנסות	132,236	133,268		1,032	132,719	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	25,745	27,264	20%	(1,519)	24,154	19%
פעולות כלליות	29,188	28,571	21%	617	26,036	20%
רכישת מים	6,326	6,327	5%	(1)	6,802	5%
שכר חינוך	14,311	14,123	11%	188	13,847	11%
פעולות חינוך	17,126	17,470	13%	(344)	15,860	12%
שכר רווחה	3,571	3,674	3%	(103)	3,396	3%
פעולות רווחה	15,298	16,442	12%	(1,144)	15,921	12%
פרעון מלוות	10,651	10,290	8%	361	13,404	10%
מימון	690	528	0%	162	1,288	1%
חד פעמיות		1,008	1%	(1,008)	2,397	2%
הנחות בארנונה (**)	9,330	7,716	6%	1,614	7,361	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	132,236	133,413	100%	(1,177)	130,466	100%
מעק לכיסוי גרעון מצטבר					3,573	
סה"כ הוצאות	132,236	133,413		(1,177)	134,039	
עודף (גרעון)		(145)		(145)	(1,320)	

(*) 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

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת				
109.06	13,083	120	107.18	12,689	118.39	117.88		חינוך עם תקן	
109.06	789	7	107.18	1,064	9.92			חינוך ללא תקן	
109.06	13,872	127	107.18	13,752	128.31	117.88		סה"כ חינוך	
130.72	3,308	25	126.91	3,469	27.33	27.78		רווחה עם תקן	
130.72	90	1	126.91	112	0.88			רווחה ללא תקן	
130.72	3,398	26	126.91	3,581	28.22	27.78		סה"כ רווחה	
367.26	2,547	7	353.33	2,780	7.87	8.20		יתר המשרות בכירים עם תקן	
367.26	2,547	7	353.33	2,780	7.87	8.20		סה"כ יתר המשרות בכירים	
118.72	9,252	78	119.35	9,638	80.76	82.17		יתר המשרות אחרים עם תקן	
118.72	128	1	119.35	126	1.05			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
118.72	9,381	79	119.35	9,764	81.81	82.17		סה"כ יתר המשרות אחרים	
138.78	11,928	86	139.87	12,543	89.68	90.37		סה"כ יתר המשרות	
122.10	29,198	239	121.35	29,877	246.21	236.03		סה"כ נבחרים פנסיונרים	
548.70	1,154	2	607.39	1,296	2.13				
94.62	10,460	111	105.83	11,758	111.10				
	713			637				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
118.04	41,525	352	121.21	43,568	359.45	236.03		סה"כ עובדים בתקן	
21.86	410	19	19.91	450	22.59			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תבי"ר, מ. סגור וכו')	
113.17	41,935	371	115.22	44,018	382.04	236.03		סה"כ כללי	

הערות
 א העליה בשכר הממוצע למשרה בבחורים מוסברת בכך שהשכר ב 2009 כלל פדיון מוקדם של ימי חופש לראש המועצה בסך כ- 50 אלפי ש"ח, ובנוסף היקף משרתם של שני הסגנים ביחד עלה מ 120% ל 200% (לחלק מהשנה).

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הפרש		ביצוע 2009		תקציב 2009	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
154	1	1,296	2	1,450	3
120	(1)	2,829	15	2,949	14
58	0	1,255	8	1,313	8
332	0	5,380	25	5,712	25
(25)	0	2,358	19	2,333	20
21	(2)	1,105	9	1,126	8
(30)	(0)	1,247	7	1,217	7
(69)	(0)	1,732	14	1,663	14
(6)		588	5	582	5
19	1	342	4	361	5
(90)	(1)	7,372	59	7,282	58
52	(1)	915	6	967	5
507	(7)	12,837	122	13,344	115
13	(1)	95	1	108	
(10)	(0)	3,581	28	3,571	28
11		157	1	168	1
573	(10)	17,585	158	18,158	148
25		385	3	410	3
(6)	(0)	231	2	225	2
19		221	2	240	2
(637)		637			
(599)	(0)	1,474	7	875	7
(158)	1	11,758	111	11,600	112
59	(9)	43,568	359	43,627	351

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שרותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
קליטת עליה	86
סה"כ שרותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91
נכסים	93
מפעלי ביוב	97
מפעלים אחרים	98
סה"כ מפעלים	
גימלאים	
סה"כ כללי	

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 637 אלפי ₪.

הפרש עלויות	ביצוע 2009	תקציב 2009	רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים
129	504	8	9

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
46.71%	19,586	46.77%	20,588	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.10%	1,300	2.77%	1,220	שעות נוספות - רשומות
1.70%	713	1.45%	637	פיצויי פיטורין
4.91%	2,057	4.85%	2,136	אחזקת רכב
20.88%	8,758	22.75%	10,016	תשלומי פנסיה
6.40%	2,684	5.22%	2,299	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
83.70%	35,098	83.82%	36,896	סה"כ שכר ותשלומים
2.67%	1,121	2.50%	1,102	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.51%	3,148	7.62%	3,355	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.12%	2,568	6.05%	2,665	מס שכר ומס מעסיקים
16.30%	6,837	16.18%	7,122	סה"כ נלוות
100.00%	41,935	100.00%	44,018	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנייל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2008	2009	
41,935	44,018	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(410)	(450)	החזרי פנסיה
(74)	(68)	החזרי שכר מביטוח לאומי
(54)	(148)	הפרשה למחצית דמי הבראה
	1,709	
41,397	45,061	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.57	31.57	33.01	29.09	מגורים
48.18	47.51	50.03	20.82	תעשייה
108.76	126.16	145.31	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
777.73	779.18	814.76	388.40	בנקים וחברות ביטוח
			32.14	מלונות
88.62	102.05	87.82		מוסדות ומבנים
			1.19	חניונים
			38.55	מלאכה
36.74				נכסי מדינה
7.5300	11.7279	12.0903	0.0092	קרקע תפוסה למ"ר
0.0400	0.4704	0.0467	0.0081	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0101	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)

(**) הירידה בתעריף קרקע חקלאית למ"ר בשנת 2009 לעומת 2008 נובעת מכך, שבשנת 2008 החליטה העירייה על העלאה חריגה בתעריף הקרקע החקלאית לעומת שנת 2007, העלאה שלא אושרה ע"י משרד הפנים, בשנת 2009 חזרה העירייה מהחלטתה וחקטינה את התעריף לתעריף הרגיל.

(***) שיעור עליית הארנונה בסקטורים השונים עמד בשנת 2009 על 4.57%.

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
23.98%	10,673	44,501	55,174	תקבולים:
(14.46)%	(4,299)	29,722	25,423	11 מיסים
380.98%	1,402	368	1,770	19 מענקים כלליים
(90.23)%	(8,068)	8,942	874	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
14.16%	715	5,050	5,765	61 מנהל כללי
(46.43)%	(598)	1,288	690	63 חוצאות מימון
(24.96)%	(2,976)	11,922	8,946	64 פרעון מלוות
15.68%	1,297	8,270	9,567	71 תברואח
25.18%	621	2,466	3,087	82 תרבות
(14.45)%	(3,534)	24,464	20,930	99 תשלומים לא רגילים

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
20.87%	9,289	44,501	53,790	תקבולים:
138.59%	510	368	878	11 מיסים
(84.87)%	(7,589)	8,942	1,353	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
10%	(505)	5,050	5,555	61 מנחה כללי
(59.01)%	(760)	1,288	528	63 הוצאות מימון
(28.27)%	(3,370)	11,922	8,552	64 פרעון מלוות
18.54%	1,533	8,270	9,803	71 תברואה
(13)%	(3,181)	24,464	21,283	99 תשלומים לא רגילים

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

תקציב 2009	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
1,770	878	(892)	(50.40)%

תזכורים:
23 תכנון ובנין העיר

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סטיה - גרענות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2009		31.12.2008		מס' התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	96	3		(93)	93		354	447	26	29	328	418	450	61	מנהל כללי	1		1
							1,500	1,500	1,500	1,500			1,500	64	פרען מלוח	1		1
	72	9		(63)	63		86	149	86	149			158	71	תברואה	1		1
							148	148	1		147	148	148	72	שמירה ובטחון	2		2
	302	219		(83)	129	46	344	427	74	148	270	279	646	73	תכנון ובנין עיר	7		6
1	4,273	4,561	14	301	114	415	11,949	11,648	3,580	2,347	8,369	9,301	16,208	74	נכסים ציבוריים	38	15	23
	10	10											10	76	שירותים עירוניים שונים	1		1
102	8,061	8,772	219	828	227	1,055	18,553	17,725	1,404	2,223	17,149	15,502	26,395	81	חינוך	52	16	36
	5,025	3,936		(1,089)	1,100	11	1,145	2,234	882	1,763	263	471	6,170	82	תרבות	8		8
	159	169		10		10	10		10				169	84	רווחה	3		3
							286	286	200		86	286	286	85	דת	1		1
	59	440		381	6	387	2,319	1,938	377	146	1,942	1,792	2,378	91	מים	6	2	4
	454	465		11		11	547	536	532	186	15	350	1,001	93	נכסים	3	1	2
378	1,227	1,227	378				8,540	8,540	663	666	7,877	7,874	9,389	97	מפעל הביוב	8	5	3
481	19,738	19,811	611	203	1,732	1,935	45,781	45,578	9,335	9,157	36,446	36,421	64,908		סה"כ	132	44	88
401	8	8	401				22,004	22,004					21611		תב"רים שנסתיימו	44		44
80	19,730	19,803	210	203	1,732	1,935	23,777	23,574	9,335	9,157	36,446	36,421	43,297		סה"כ נטו	88		88

דוח כספי לשנת 2009
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2009

<u>ביצוע</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף חנתמד</u>
<u>במועל 2009</u>		<u>השתתפויות על פי חוק</u>
91	95	הגא
65	30	רשות ניקוז נחל לכיש
456	465	איגוד ערים לכבאות
12	12	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>624</u>	<u>602</u>	
<u>300</u>	<u>300</u>	<u>ארגוני ספורט</u>
		אגודת ספורט
<u>1230</u>	<u>1,230</u>	<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
		מתנ"ס קהילתי
<u>1573</u>	<u>1,376</u>	<u>מוסדות דת</u>
		מועצה דתית
7716	9,330	<u>השתתפויות</u>
201	225	הנחות ארנונה ללא מימון
15005	14,215	השתתפויות חינוך (בתי ספר)
<u>22922</u>	<u>23,770</u>	רווחח
<u>26,649</u>	<u>27,278</u>	סהכ