

**מועצה מקומית קרית יערים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית קרית יערים
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023
תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	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 הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
; 36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

חגי רובין ושות' רואי חשבון
HAGAI RUBIN & CO. C.P.A (Isr.)
רח' המסגר 18 ת"א 6777669 Hamasger St. 18 Tel-Aviv
טלפון: 03-6888170 PHONE: פקס: 03-6888178 FAX:
דואר אלקטרוני: rubin@rubin.co.il e-mail:

HAGAI RUBIN, C.P.A (ISR.)
YORAM ZOMPER, C.P.A (ISR.)
YORAM RUBIN, C.P.A (ISR.)

חגי רובין, רואה חשבון
יורם זומפר, רואה חשבון
יורם רובין, רואה חשבון

29 ספטמבר 2024

לכבוד
אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרית יערים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

רואה החשבון
חגי רובין ושות'

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,628	2,268	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,316	1,806	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
107	468	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,051</u>	<u>4,542</u>		
1,007	993	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
277	314	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			-
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
2,087	2,026		גרעון לתחילת השנה
(61)	1,604	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>2,026</u>	<u>3,630</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,904	9,332	טופס 3	
<u>18,265</u>	<u>18,811</u>		
6,932	6,342	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
1,100	1,100	נספח 3 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
4,555	5,722	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
206	2,334		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,761</u>	<u>8,056</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
160	42	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
8,412	13,655	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
253	288	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,825</u>	<u>13,985</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
9,008	4,357	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>9,008</u>	<u>4,357</u>		
432	469	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,265</u>	<u>18,811</u>		

יצחק רביץ

ראש הרשות:

שמואל רוטנברג
29/09/2024

גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	10,298	10,694	10,546	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
4,380	4,951	4,755	61 מנהל כללי	10,298	10,694	10,546	11 מיסים
1,969	2,189	2,046	62 מנהל כספי	49	30	54	12 אגרות
228	279	216	63 הוצאות מימון				
968	1,210	1,011	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
7,545	8,629	8,028			40		15 השתתפות מוסדות
				12,552	13,300	11,807	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				22,899	24,064	22,407	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
3,293	3,518	3,122	71 תברואה	134	483	112	21 תברואה
967	1,323	1,078	72 שמירה וביטחון	834	945	690	22 שמירה וביטחון
1,168	1,309	1,013	73 תכנון ובנין העיר	1,343	1,257	1,212	23 תכנון ובנין העיר
2,255	3,754	2,448	74 נכסים ציבוריים	21	27	50	24 נכסים ציבוריים
99	6	136	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
	7		78 פיקוח עירוני	18	94	80	26 שרותים עירוניים שונים
7,782	9,917	7,797		2,350	2,806	2,144	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
14,195	17,037	12,749 (7)	81 חינוך	11,445	13,873	10,730 (7)	31 חינוך
3,234	4,722	3,115	82 תרבות	1,777	2,482	1,830	32 תרבות
176	229	163	83 בריאות	101	39	61	33 בריאות
9,497	10,174	9,571 (6)	84 רווחה	6,762	7,116	6,665 (6)	34 רווחה
2,046	1,889	2,017	85 דת	388	570	526	35 דת
				20	36	27	36 קליטת עלייה
29,148	34,051	27,615		20,493	24,116	19,839	
			9 מפעלים				4. מפעלים
1,637	1,607	1,696 (8)	91 מים	3,958	4,433	3,812 (8)	41 מים
836	973	776	93 נכסים	711	1,255	1,080	43 נכסים
703	924	845 (8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		200	200 (8)	47 מפעל הביוב
3,176	3,504	3,317		4,669	5,888	5,092	
2,788	3,590	2,727 (4)	99 תשלומים בלתי רגילים	89	1,213	2 (4)	5. תקבולים בלתי רגילים
50,439	59,691	49,484	סה"כ כללי	50,500	58,087	49,484	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
50,500	58,087	49,484	סה"כ תקבולים
50,439	59,691	49,484	סה"כ תשלומים
61	(1,604)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,821	10,846	השתתפות הממשלה
5,871	5,459	מקורות עצמיים ואחרים
18		השתתפות התקציב הרגיל
1,309	1,353	מלוות שנתקבלו
<u>13,019</u>	<u>17,658</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,889	12,383	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,278	1,856	תכנון
1,309	1,100	העברת מלוות
125	1,032	תשלומים אחרים
	1,467	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	248	העברה לתקציב הרגיל
<u>9,601</u>	<u>18,086</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,418</u>	<u>(428)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
82,347	88,052	תקבולים
94,669	96,956	תשלומים
<u>(12,322)</u>	<u>(8,904)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
88,052	77,723	תקבולים
96,956	87,055	תשלומים
<u>(8,904)</u>	<u>(9,332)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,942	45	עודפי מימון זמניים
10,846	9,377	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,904)</u>	<u>(9,332)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>7,314</u>	<u>27,987</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
84		עודפי מימון זמניים
<u>1,365</u>	<u>535</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
49,122	55,525	1	מתקציב רגיל
9,446	11,902	2	מתקציב בלתי רגיל
850	3,875	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
59,418	71,302		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
50,421	59,691	4	תקציב רגיל
9,601	15,519	5	תקציב בלתי רגיל
737	2,775	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
60,759	77,985		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(1,341)	(6,683)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
61	(1,604)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,418	(428)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,479	(2,032)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(4,820)	(4,651)		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(1,341)	(6,683)		גרעון כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
50,500	58,087		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,378)	(1,462)		העברות מקרנות פיתוח
		(1,100)	מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
<u>49,122</u>	<u>55,525</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,019	17,658		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,555)	(5,756)		העברות מקרנות פיתוח
(18)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>9,446</u>	<u>11,902</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
850	5,342		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,467)		העברות מתבר"רים
<u>850</u>	<u>3,875</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
50,439	59,691		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(18)			העברות לתבר"ים
<u>50,421</u>	<u>59,691</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,601	18,086		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(1,467)		העברות לקרנות פיתוח
	(1,100)		העברת מלוות מקרנות הרשות
<u>9,601</u>	<u>15,519</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

5,670	9,993
(1,378)	(1,462)
(3,555)	(5,756)

737

2,775

סה"כ נטו

(4,820)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 49,484 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19.3.2023.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית קרית יערים

המשך ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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 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.

ו. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב רגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ח. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

מועצה מקומית קרית יערים

המשך ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

ט. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

י. 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 קרית יערים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
26	
5,609	3,261
5,635	3,261
1,007	993
4,628	2,268
	511

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2022</u>	<u>2023</u>
422	834
	186
158	
99	52
2	1
635	733
1,316	1,806

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2022</u>	<u>2023</u>
47	50
60	16
	402
107	468

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

קופות דמי מחזור
מקדמות על חשבון שכר
ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל

<u>2022</u>	<u>2023</u>
	511
1,007	482
1,007	993

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
חשבוניות ע"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

<u>2022</u>	<u>2023</u>
282	277
21	23
(26)	14
277	314
277	314

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

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

רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית קרית יערים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ח.
160	42	בנקים מסחריים	
<u>160</u>	<u>42</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
5,865	11,326	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,358	1,705	עובדים וניכויים לשלם	
399	416	מוסדות וזכאים שונים	
2		המחאות לפרעון	
150	150	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)	
41	42	הפרשה לחוב קופה קטנה	
537		ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל	
60	16	הפרשה למקדמות ע"ח שכר	
<u>8,412</u>	<u>13,655</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
3	3	מיסים מראש	
250	159	זכאים בגין ארנונה	
	126	הכנסות מראש - משרד העבודה	
<u>253</u>	<u>288</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יא.
-	-	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
437	432	יתרה לתחילת השנה	
21	23	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(26)	14	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>432</u>	<u>469</u>		
<u>432</u>	<u>469</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
-	-		

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
89	108		החזר משנים קודמות
	1,100		מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח (ראה ביאור 13)
	5	2	תקבולים אחרים
89	1,213	2	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,000	2,362	1,947	הנחות במיסים
740	754	739	תשלומי פנסיה
26	26	35	מיסים בשל הוצאות עודפות
3	291	3	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	150		הוצאות הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
19	7	3	תשלומים אחרים
2,788	3,590	2,727	

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה 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 המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- 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 הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה לגיל	העברה לתקציב רגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	13,828	850					3,555	850				737	5,670	9,008
קרן הטל השבחה (1)	1,285	1,170					932	1,170				25	2,169	286
קרן ביוב	3,741	403				200	2,247	403					2,447	1,697
קרן אגרת צנרת	1,459	301				50	1,144	301					1,194	566
קרן היטל תיעול	986	196					1,004	196					1,004	178
קרן סלילת דרכים	601	606					1,149	606					1,149	58
קרנות פיתוח אחרות (*)	936	1,199	1,467				(720)	2,666				2,750	2,030	1,572
סה"כ	9,008	3,875	1,467			1,462	5,756	5,342				2,775	9,993	4,357
(*) העברה לתב"רים בקרנות אחרות כוללת הקטנה בסך 2,750 אלפי ש"ח בגין הכנסות ממשלה שנרשמו בשנים קודמות בטעות בסעיף העברה לתב"רים, ומנגד הגדלת תשלומים אחרים בסכום זה בגין המימון לסעיף ממשלה כך שבסה"כ אין השפעה על הקרן אלא רק תיקון רישום.														
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:														
היטל השבחה		1,170					4,656							
							1,100							
							<u>5,756</u>							
סה"כ		<u>1,170</u>												
(2) הרכב העברה לתב"רים:														
העברה שוטפת														
מלוות לאיזון התקציב הרגיל (ראה ביאור 3)														

מועצה מקומית קרית יערים

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 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 721 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 316 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,155 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 891 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 887 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 755 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 574 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 388 אלפי ש"ח).

באור 9 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 13.5.2024 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>הנושה</u>	<u>נכס</u>
20	10.9.2003	בנק הפועלים בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	20.2.2013	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	25.3.2014	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 300 אלפי ₪
12	20.11.2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 600 אלפי ₪.
12	24.3.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 2,450 אלפי ₪.
12	13.10.2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 4,000 אלפי ₪.
13	18.5.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 1,309 אלפי ₪.
5	4.6.2023	מפעל הפיס (חל"צ)	מענקים : 705/2023 , 704/2023 , 703/2023 , 702/2023
7	18.9.2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 253 אלפי ₪.
99	7.5.2024	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא כפי שמפורט בשטר המשכון .

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 10 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2021. השומות הופקו במהלך שנת 2023 והתייחסו לשנים 2018 עד 2021, לפיהן המועצה שילמה סך כ- 254 אלפי ש"ח בשנת 2023.

באור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, 5 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח בסך של כ- 5,379 אלפי ש"ח, סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ - 150 אלפי ש"ח.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו בין השאר את התביעות הבאות:

1. תביעה חוזית בסך של 2,694 אלפי ש"ח.
2. תביעה בגין תעריף טיפול בביוב בסך של 1,431 אלפי ש"ח.
3. שלוש תביעות בגין דיני עבודה, פיטורין שלא כדין בסך של 1,255 אלפי ש"ח.

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 150 אלפי ש"ח.

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		הרכב:
	175	שומת ניכויים מס הכנסה
	79	שומת ניכויים ביטוח לאומי
3	37	שונות
	291	

ביאור 13 - הלוואה מקרנות הרשות לתקציב הרגיל

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 15 באוקטובר 2023 (הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בזמן מלחמה), אישרה מועצת הרשות העברת הלוואה מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בסך של 1,100 אלפי ש"ח. משרד הפנים אישר את העברת הלוואה בתאריך 7/1/2024. בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תתבצע במהלך 5 השנים הבאות. שיעור הריבית שנקבע הינו 2.5%.
 להלן התנועה בהלוואה בשנת הדוח באלפי ש"ח:

-	יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)
1,100	הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח
-	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
-	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה
1,100	יתרה לסוף השנה

ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים		
	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)				
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1,528	9,298	1,884		8,942	7,355	1,587	82.3%		1.1 ארנונה למגורים
305	1,671	598		1,378	834	544	60.5%		1.2 ארנונה אחרת
499	32			531		531			1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
2,332	11,001	2,482		10,850	8,189	2,661	75.5%		סה"כ ארנונה
2 אגרת מים וביוב									
921	4,447			5,368	4,338	1,030	80.8%		2.1 אגרת מים
446	38			484		484			2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
1,367	4,485			5,852	4,338	1,514	74.1%		סה"כ מים
12	1			13		13			2.3 אגרת ביוב
54	708	126		636	560	76	88.1%		3 אגרת שמירה
165	14			179		179			4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
3,930	16,209	2,608		17,530	13,087	4,443	74.7%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
36	938			974	917	57	94.1%		2 שכר דירה
62	162			224	149	75	66.5%		4 עצמיות חינוך
22	426			448	434	14	96.9%		5 עצמיות תרבות
34	30			64	29	35	45.3%		6 עצמיות רווחה
	296			296	296		100.0%		7 עצמיות דת
141	3,700			3,841	1,366	2,475	35.6%		9 הטלי פיתוח
1	1	4		6	4	2	66.7%		10 אגרות בניה
126	921			1,047	402	645	38.4%		11 הטל ביוב
283	306			589	356	233	60.4%		14 החזר הוצאות ושונות
126	(45)	(4)		77		77			17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
831	6,735			7,566	3,953	3,613	52.2%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
4,761	22,944	2,608		25,096	17,040	8,056	67.9%		סה"כ בשנת הדוח
4,638	16,952	2,382		19,208	14,447	4,761	75.2%		שנה קודמת
4,645	27,716	1,931		30,430	25,792	4,638	84.8%		שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	8,866	35	95	302	9,298
1.2	ארנונה אחרת	1,390	20	19	242	1,671
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			42	(10)	32
		10,256	55	156	534	11,001
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	4,484	17	27	(81)	4,447
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			38		38
		4,484	17	65	(81)	4,485
2.3	אגרת ביוב			1		1
3	אגרת שמירה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	667	4	2	35	708
		15,407	76	238	488	16,209
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה		1	2	935	938
4	עצמיות חינוך	152		2	8	162
5	עצמיות תרבות				426	426
6	עצמיות רווחה			1	29	30
7	עצמיות דת				296	296
9	הטלי פיתוח		52	9	3,639	3,700
10	אגרות בניה			1		1
11	הטל ביוב		15	9	897	921
14	החזר הוצאות ושונות	5		10	291	306
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	157	68	40	6,470	6,735
		15,564	144	278	6,958	22,944
	סה"כ					

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	7,062	293	7,355
1.2	ארנונה אחרת	701	133	834
	סה"כ ארנונה	7,763	426	8,189
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,718	620	4,338
	אגרת שמירה	522	38	560
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	12,003	1,084	13,087
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	858	59	917
4	עצמיות חינוך	128	21	149
5	עצמיות תרבות	371	63	434
6	עצמיות רווחה	25	4	29
7	עצמיות דת	267	29	296
9	הטלי פיתוח	1,366		1,366
10	אגרות בניה	4	4	4
11	הטל ביוב	399	3	402
14	החזר הוצאות ושונות	313	43	356
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,727	226	3,953
	סה"כ	15,730	1,310	17,040

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
1,023	921	1,777	1,833	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	(15)	242	50	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	27	190	114	חיוב / זיכוי נוסף
31	27	(129)	(270)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,054	933	2,080	1,727	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
807	620	639	426	גביה בגין פיגורים
247	313	1,441	1,301	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,821	4,484	9,715	10,256	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(62)	(66)	296	494	חיוב / זיכוי נוסף
23	17	46	55	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,782	4,435	(1,980)	(2,212)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,108)	(3,718)	(7,685)	(7,763)	גביה שוטפת
(3,108)	(3,718)	(7,685)	(7,763)	סה"כ שנגבה
674	717	392	830	יתרת פיגורים לתקופה
921	1,030	1,833	2,130	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
76.57%	66.45%	30.72%	24.67%	% גביה מהפיגורים
82.18%	83.83%	95.15%	90.34%	% גביה מהשוטף
80.96%	80.81%	81.96%	79.35%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
427	455			כמות המים שנרכשה / הופקה
392	442			כמות המים שנמכרה / חויבה
35	13			פחת (באלפי קוב)
8.20%	2.86%			% הפחת

מועצה מקומית קרית יערים

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים							
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות (1)	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	
2,896	6,422	6,906				6,906		6,905	1	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,000	1,309	1,353	1,100	1,100		253		253		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,896	7,731	8,259	1,100	1,100		7,159		7,158	1	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
474	825	849				849		848	1	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
6,422	6,906	7,410	1,100	1,100		6,310		6,310		נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
16	26	32				32		32		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
6,438	6,932	7,442	1,100	1,100		6,342		6,342		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור 13 .

2021	2022	2023	
474	825	849	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
57	148	362	קרן
19	9		ריבית
550	982	1,211	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)
	968	1,210	*** התאמה לטופס 2:
	14	1	בסעיף פרעון מלוות
	982	1,211	בסעיף מפעלי הביוב
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	קרנות הרשות (1)	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
1,107	220	887	שנה ראשונה
1,107	220	887	שנה שנייה
1,107	220	887	שנה שלישית
1,107	220	887	שנה רביעית
1,107	220	887	שנה חמישית
1,907		1,907	שנה שישית ואילך
7,442	1,100	6,342	

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
50,500	8,603		58,087	49,484		49,484	הכנסות
50,439	(10,207)		59,691	49,484		49,484	הוצאות
61	(1,604)		(1,604)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
34.17%	17,258	1,353		34.45%	20,010	18,657	1.1 גביה ישירה
0.18%	89	111		0.19%	113	2	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
2.73%	1,378	600		2.52%	1,462	862	1.3 העברה מקרנות פיתוח
37.08%	18,725	2,064		37.16%	21,585	19,521	
							2 הכנסות מהממשלה
37.84%	19,110	3,832		37.72%	21,913	18,081	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
22.15%	11,184	1,879		20.57%	11,946	10,067	2.2 מענק כללי
2.93%	1,481		272	2.66%	1,543	1,815	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
62.92%	31,775	5,711	272	60.95%	35,402	29,963	
							3 הכנסות אחרות
			1,100	2.00%	1,100		3.1 מלוות לאיוון
100.00%	50,500	8,875	272	100.00%	58,087	49,484	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	16,137	19,152	32.09%		3,015	15,864	31.45%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,366	2,618	4.38%		252	2,142	4.25%
3 הוצאות מימון	216	279	0.47%		63	228	0.45%
4 הוצאות תפעול	18,262	23,926	40.08%		5,664	19,799	39.25%
5 השתתפויות ותמיכות	11,343	11,934	19.99%		591	11,217	22.24%
6 הוצאות חד פעמיות	146	571	0.96%		425	207	0.41%
7 פרעון מלוות	1,014	1,211	2.03%		197	982	1.95%
סה"כ הוצאות	49,484	59,691	100%		10,207	50,439	100%

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנחלה וכלליות	6		8,028	8,629	(601)				(8,028)	(8,629)	(601)
2. שירותים מקומיים	2	7	7,797	9,917	(2,120)	662	2,806		(5,653)	(7,111)	(1,458)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	27,615	34,051	(6,436)	4,277	24,116		(7,776)	(9,935)	(2,159)
4. מפעלים	4	9	3,317	3,504	(187)	796	5,888		1,775	2,384	609
5. בלתי רגילים	5	99	2,727	3,590	(863)	1,211	1,213		(2,725)	(2,377)	348
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			49,484	59,691	(10,207)	6,946	34,023		(22,407)	(25,668)	(3,261)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			49,484	59,691	(10,207)	6,946	34,023		(22,407)	(25,668)	(3,261)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה		1				124	10,724		10,600	10,724	124
2. מענקים כלליים		1.19				1,493	13,300		11,807	13,300	1,493
3. מענקים מיוחדים						40	40			40	40
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות						1,657	24,064		22,407	24,064	1,657
סה"כ כללי			49,484	58,087	(8,603)	8,603	58,087		(10,207)	(1,604)	(1,604)
											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)
											(1,604)

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
16%	8,250	(264)	14%	8,280	8,544	ארנונה
4%	2,048	412	4%	2,414	2,002	הנחות בארנונה (*)
8%	3,907	577	7%	4,339	3,762	מכירת מים
9%	4,431	1,228	11%	6,439	5,211	יתר עצמיות
22%	11,282	3,239	24%	13,720	10,481	משרד החינוך
12%	5,925	556	11%	6,329	5,773	משרד הרווחה
4%	1,903	37	3%	1,864	1,827	משרדים אחרים
22%	11,184	1,879	21%	11,946	10,067	מענק כללי
3%	1,481	(272)	3%	1,543	1,815	מענקים מיוחדים ומיועדים
		1,100	2%	1,100		מלוות למחזור ולאיוון
0%	89	111	0%	113	2	תקבולים אחרים
100%	50,500	8,603	100%	58,087	49,484	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	50,500	8,603		58,087	49,484	סה"כ הכנסות
17%	8,793	(1,451)	17%	10,431	8,980	הוצאות
26%	13,146	(2,901)	27%	16,251	13,350	משכורות ושכר כללי
3%	1,550	144	2%	1,472	1,616	פעולות כלליות
8%	4,063	(1,269)	9%	5,445	4,176	רכישת מים
20%	10,132	(3,019)	19%	11,592	8,573	שכר חינוך
6%	3,008	(295)	5%	3,276	2,981	פעולות חינוך
13%	6,489	(308)	12%	6,898	6,590	שכר רווחה
2%	982	(197)	2%	1,211	1,014	פעולות רווחה
0%	228	(63)	0%	279	216	פרעון מלוות
0%	48	(433)	1%	474	41	מימון
4%	2,000	(415)	4%	2,362	1,947	חד פעמיות
100%	50,439	(10,207)	100%	59,691	49,484	הנחות בארנונה (**)
	50,439	(10,207)		59,691	49,484	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	61	(1,604)		(1,604)		סה"כ הוצאות
						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 קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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	תקן כח אדם רשותי	
124.40	4,063	33	139.76	5,445	38.96	32.82	חינוך עם תקן
124.40	4,063	33	139.76	5,445	38.96	32.82	סה"כ חינוך
173.31	2,974	17	185.29	3,276	17.68	17.45	רווחה עם תקן
173.31	2,974	17	185.29	3,276	17.68	17.45	סה"כ רווחה
359.23	1,947	5	391.27	2,152	5.50	6.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
359.23	1,947	5	391.27	2,152	5.50	6.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
145.35	5,144	35	157.90	6,608	41.85	37.96	יתר המשרות אחרים עם תקן
145.35	5,144	35	157.90	6,608	41.85	37.96	סה"כ יתר המשרות אחרים
173.76	7,091	41	185.01	8,760	47.35	43.96	סה"כ יתר המשרות
155.89	14,128	91	168.10	17,481	103.99	94.23	סה"כ נבחרים
847.00	847	1	881.00	881	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
200.00	740	4	211.80	754	3.56		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	22						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	127			36			
166.41	15,864	95	176.43	19,152	108.55	94.23	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
166.41	15,864	95	176.43	19,152	108.55	94.23	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(47)		881	1	834	1	הנהלה וכלליות 6
(48)	1	1,780	8	1,732	8	נבחרים 61
(136)	1	1,729	7	1,593	7	מנהל כללי 61
(231)	1	4,390	15	4,159	17	מנהל כספי 62
(11)	(1)	98	1	87		סה"כ הנהלה וכלליות 17
(120)	0	530	3	410	3	שירותים מקומיים 7
(105)	(0)	927	4	822	4	תברואה 71
(343)		1,860	11	1,517	11	שמירה ובטחון 72
						תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
(579)	(1)	3,415	20	2,836	18	סה"כ שרותים מקומיים 18
(56)	(0)	562	3	506	3	שרותים ממלכתיים 8
(1,228)	(6)	4,898	36	3,670	30	מנהל החינוך 811
(336)	(2)	1,194	8	858	7	חינוך 812
(50)	(0)	110	1	60	1	תרבות 82
(299)	(0)	3,280	18	2,981	17	בריאות 83
(58)	(1)	112	1	54	0	רווחה 84
						דת 85
(2,027)	(9)	10,156	67	8,129	58	סה"כ שרותים ממלכתיים 58
						מפעלים 9
(163)	(1)	437	3	274	2	נכסים 93
(163)	(1)	437	3	274	2	סה"כ מפעלים 2
(15)	0	754	4	739	4	גימלאים (פנסיונרים) 4
(3,015)	(10) *	19,152	109	16,137	99	סה"כ כללי 99

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 36 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2023		תקציב 2023	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.19%	8,756	57.43%	10,999	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.84%	1,085	6.68%	1,280	שעות נוספות - רשומות
0.94%	149	0.19%	36	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.43%	544	3.19%	611	אחזקת רכב
4.45%	706	3.79%	725	תשלומי פנסיה
7.05%	1,118	6.70%	1,283	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.90%	12,358	77.98%	14,934	סה"כ שכר ותשלומים
3.69%	585	3.69%	706	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.47%	1,978	12.37%	2,369	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.94%	943	5.97%	1,143	מס שכר ומס מעסיקים
22.10%	3,506	22.02%	4,218	סה"כ נלוות
100.00%	15,864	100.00%	19,152	סה"כ כללי

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

2022	2023	
15,864	19,152	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
15,864	19,152	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
48.55	49.45	50.21	37.27	מבנה מגורים משרדים שירותים ומסחר (**)
72.36	73.87	72.24	73.18	

מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם

0.60 0.07

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)
(**) התעריף המשוקלל בסקטור סיווג משרדים ושרותי מסחר נמוך מתעריף המינימום, הדבר נובע מתעריף היסטורי למוסדות
חינוך ותרבות הנמוך מהותית מתעריף המינימום.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		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	התקציב המאושר
	181	170		(11)	11		248	259	248	259			428	61	מנהל כללי	2		2
	139	138		(1)	3	2	2,034	2,035	1,984	1,563	50	472	2,173	62	מנהל כספי	5	1	4
413	57			(470)	470		1,608	2,078	510	974	1,098	1,104	1,664	71	תברואה	4	1	3
1	260	140	1	(120)	120		249	369	220	303	29	66	509	72	שמירה ובטחון	5	3	2
48	18,096	15,857		(2,287)	2,330	43	6,371	8,658	2,580	5,911	3,791	2,747	24,469	73	תכנון ובנין עיר	17	3	14
1,284	10,022	5,918		(5,388)	5,388		88,645	94,033	8,795	4,559	79,850	89,474	98,667	74	נכסים ציבוריים	45	19	26
64				(64)	64		2,000	2,064	2,000	2,064			2,000	76	שירותים עירוניים שונים	1		1
	39	39					141	141	131	131	10	10	180	77	פיתוח כלכלי	1		1
													78	78	פיקוח עירוני	1	1	
394	3,276	2,848		(822)	822		3,876	4,698	1,190	1,632	2,686	3,066	7,152	81	חינוך	15	5	10
	1,600	1,600											1,600	85	דת	1		1
	220	51		(169)	169			169		158		11	220	87	איכות הסביבה	1		1
							538	538		532	538	6	538	93	נכסים	1	1	
2,204	33,890	26,761	1	(9,332)	9,377	45	105,710	115,042	17,658	18,086	88,052	96,956	139,600		סה"כ	99	34	65
1	3,153	3,153	1				27,987	27,987					31140		תב"רים שנתיימו	34	34	
2,203	30,737	23,608		(9,332)	9,377	45	77,723	87,055	17,658	18,086	88,052	96,956	108,460		סה"כ נטו	65		65

מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
1,162	1,322	תמיכה במוסדות בתחום הדת
<u>1,162</u>	<u>1,322</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
38	69	השתתפות בהג"א כלל ארצי
390	477	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
	18	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
20	26	השתתפות ברשות הניקוז
<u>448</u>	<u>590</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
1,153	932	השתתפויות חינוך
6,759	6,492	השתתפויות רווחה
50	60	השתתפות בועד עובדים
<u>7,962</u>	<u>7,484</u>	סה"כ
<u>2,362</u>	<u>1,947</u>	הנחות בארנונה
<u><u>11,934</u></u>	<u><u>11,343</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
1,162	1,322	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
448	590	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
7,962	7,484	השתתפויות אחרות
2,362	1,947	הנחות בארנונה
<u><u>11,934</u></u>	<u><u>11,343</u></u>	סה"כ