

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
במועצה מקומית מטולה**

## מועצה מקומית מטולה

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

#### עמוד

3

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-22

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

## מועצה מקומית מטולה

### דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

### **הנדון: מועצה מקומית מטולה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מטולה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים האמורים להלן אנו מפנים את תשומת הלב לאמור להלן:

1. ביאור 2יא' בדבר החובות המסופקים של המועצה בהיקף של 6,957 אלפי ₪ המהווים כ 66.6% מסך החיובים.
2. הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל והגרעון הסופי בתב"רים הינו בשיעור העולה על 30% מתקציב הרשות.

רואה החשבון  
זיו שיפר ושות'

חיפה, 28 ביוני 2016

## מועצה מקומית מטולה

### טופס מס' 1

#### מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1	1	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
223	60	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
458	421	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>682</u>	<u>482</u>		
	918	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
66	38	3 (ד), 2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
12,625	12,393	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
5,059	3,011		גרעון לתחילת השנה
(2,285)	(300)	3 (י)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
237	691	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>3,011</u>	<u>3,402</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,317	1,123	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"ר, נטו</u>
<u>17,701</u>	<u>18,356</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
6,454	5,209	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
9,541	10,370	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	76		חובות פתוחים
<u>9,541</u>	<u>10,446</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,146	970	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
3,173	3,934	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>4,319</u>	<u>4,904</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
691	990	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>691</u>	<u>990</u>		
66	69	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
12,625	12,393	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>17,701</u>	<u>18,356</u>		

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות : 28.06.2016

דוד אזולאי  
אוחנה מאיר

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

12,861	11,849	10,660	סה"כ תקבולים
13,098	12,540	10,660	סה"כ תשלומים
(237)	(691)		גרעון בשנת הדוח

# מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2015

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
903	1,628	השתתפות הממשלה
268	178	השתתפות מוסדות
221	19	מקורות עצמיים ואחרים
1,548	300	מלוות שנתקבלו
<u>2,940</u>	<u>2,125</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
2,151	1,593	עבודות שבוצעו במשך השנה
	38	תכנון
1,548	300	העברת מלוות
<u>3,699</u>	<u>1,931</u>	סה"כ תשלומים
<u>(759)</u>	<u>194</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
7,668	8,594	תקבולים
8,226	9,911	תשלומים
<u>(558)</u>	<u>(1,317)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
8,594	10,419	תקבולים
9,911	11,542	תשלומים
<u>(1,317)</u>	<u>(1,123)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
155	207	עודפי מימון זמניים
1,472	1,330	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,317)</u>	<u>(1,123)</u>	
<u>2,014</u>	<u>300</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>התאמה</u>	
			<b><u>הכנסות</u></b>
12,514	11,849	1	מתקציב רגיל
2,719	2,106	2	מתקציב בלתי רגיל
267	318	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>15,500</u>	<u>14,273</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
13,098	12,540	4	תקציב רגיל
3,699	1,931	5	תקציב בלתי רגיל
<u>16,797</u>	<u>14,471</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,297)</u>	<u>(198)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(237)	(691)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(759)	194		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(996)</u>	<u>(497)</u>		
<u>(301)</u>	<u>299</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,297)</u>	<u>(198)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית מטולה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		
12,861	11,849		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(347)			העברות מקרנות פיתוח
<u>12,514</u>	<u>11,849</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,940	2,125		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(221)	(19)		העברות מקרנות פיתוח
<u>2,719</u>	<u>2,106</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
267	318		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>267</u>	<u>318</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
13,098	12,540		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>13,098</u>	<u>12,540</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,699	1,931		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>3,699</u>	<u>1,931</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית מטולה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

568	19
(347)	
(221)	(19)
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
 העברות לתקציב הרגיל  
 העברות לתב"רים

(301)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית מטולה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. 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:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.04.2015.  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28.12.2014.

#### 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 כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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 מטולה

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
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) תוספת שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נשרמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

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

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (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.

## מועצה מקומית מטולה

### ט. 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.

### י. 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.

### יא. 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.

### יב. 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 מקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית מטולה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
	2
	667
1	250
36	
37	919
36	918
1	1

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
בנק דקסיה  
פקדונות לזמן קצר  
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 שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2014

59  
30  
55

2015

37

### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
המשרד לבטחון פנים

חברות כרטיסי אשראי

79	23
223	60

2014

320  
112  
26

2015

313  
32  
28  
34  
14

### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מרכז קנדה  
ועדה מקומית לתכנון ובניה  
חייבים אחרים  
עיריית קריית שמונה  
מועצה אזורית מרום הגליל

458	421
-----	-----

2014

30  
36

2015

66  
(28)

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

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

יתרה לסוף השנה

66	38
----	----

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

66	38
----	----

## מועצה מקומית מטולה

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		<b>תאגידים עירוניים</b>
		מניות בחברה הכלכלית
		השקעה בתאגיד התנור-ראה באור 10
		הפרשה לירידת ערך
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
30	30	
13,647	13,415	
(1,247)	(1,247)	
<hr/>	<hr/>	
12,430	12,198	
<hr/>	<hr/>	
		<b>השקעות אחרות</b>
		השקעה בקרן צנרת
		זכויות בחברה לאוטומציה
188	188	
7	7	
<hr/>	<hr/>	
195	195	
<hr/>	<hr/>	
12,625	12,393	
<hr/>	<hr/>	
		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<hr/>	<hr/>	
<hr/>	<hr/>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
624	211	בנקים מסחריים
522	544	הלוואה לזמן קצר
	215	בנק דקסיה
<hr/>	<hr/>	
1,146	970	
<hr/>	<hr/>	
<hr/>	<hr/>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
2,352	3,188	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
379	274	עובדים וניכויים לשלם
327	302	מוסדות וזכאים שונים
57		המחאות לפרעון
58	170	הוצאות לשלם
<hr/>	<hr/>	
3,173	3,934	
<hr/>	<hr/>	
<hr/>	<hr/>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
62	66	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
4	3	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<hr/>	<hr/>	
66	69	
<hr/>	<hr/>	
<hr/>	<hr/>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
13,647	13,415	קרן השקעה בתאגיד התנור
188	188	קרן השקעה בצנרת
30	30	קרן מניות בחברה הכלכלית
7	7	זכויות מונטריות לאוטומציה
(1,247)	(1,247)	הפרשה לירידת ערך בתאגיד התנור
<hr/>	<hr/>	
12,625	12,393	
<hr/>	<hr/>	
<hr/>	<hr/>	

## מועצה מקומית מטולה

		י.י.
		1
<u>2014</u>	<u>2015</u>	שינויים ביתרות לתחילת השנה סכומים להקטנת גרעון
1,548	300	מלוות להקטנת גרעון
737		תקבולים מתאגיד התנור
<u>2,285</u>	<u>300</u>	
<u>2,285</u>	<u>300</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



## מועצה מקומית מטולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	<u>תקבולים לא רגילים</u>
			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
5	97		החזר השתתפויות
727	232	150	הכנסות מפרעון אג"ח תאגיד התנור
111	104	91	ריבית והפרשי הצמדה תאגיד התנור
6			הכנסות משנים קודמות
	28		תקבולים אחרים
<u>849</u>	<u>461</u>	<u>241</u>	
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	<u>תשלומים לא רגילים</u>
527	555	420	הנחות במיסים
1,243	1,259	1,251	תשלומי פנסיה
737			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
77	284		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
	19		השתתפות בפנסיה
180	28		תשלומים אחרים
<u>2,764</u>	<u>2,145</u>	<u>1,671</u>	

## מועצה מקומית מטולה

**ביאור 5**

### קרן לעבודות פיתוח

#### 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 חשבון 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	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	992	267					267	221	347				568	691
קרן ביוב	564													564
קרנות פיתוח	123	318					318	19					19	422
קרן לעבודות בלתי מיועדות	4													4
סה"כ	691	318					318	19					19	990

## מועצה מקומית מטולה

### ביאורים נוספים

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

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

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

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

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

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 העיריה. לא היו הכנסות ממכירת מים בשנת 2015 (בשנת 2014 סך 48 אלפי ש"ח). החל מ 30/06/2013 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 260 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 230 אלפי ש"ח).

ב. נכון ליום 31/12/2015 אין למועצה התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד. (אשתקד לא הייתה התחייבות).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 95 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 135 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה עניין כלכלי בהם :

<u>החברה הכלכלית</u>	<u>התנור תאגיד בע"מ</u>	
חברה	חברה	מבנה משפטי
100%	12.10%	שיעור אחזקה
30	20	מניות
	11,342	פרמיה
	3,321	אג"ח אלפי ₪
-30	-128	יתרה בספרי המועצה ליום 31.12.2015
-7	77981	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪ **

ליום עריכת הדוח, טרם קיבלנו את דוח החברה הכלכלית לשנים (2013-2015)

ליום עריכת הדוח, טרם קיבלנו את דוח תאגיד המים לשנת 2015

א. התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "החברה" או "התאגיד" או "תאגיד התנור")

א.1. בשנת 2003 יסדה המועצה את תאגיד התנור.

החברה הנפיקה 20,000 מניות בנות 1 ₪ כ"א, כולם בבעלות מלאה של המועצה. המועצה החכירה לחברה את נכסי משק המים והביוב למעט מערכת הניקוז לתקופה של 49 שנים.

א.2. סך ערך כינון הנכסים המוכרים על פי חו"ד שקיבלה המועצה היה 20,202 אלפי ₪. המועצה רשמה

## מועצה מקומית מטולה

את השקעתה בחברה בסך 18,520 אלפי ₪. כנגד קרן מתוקצבת בגובה ערך כינון הנכסים בניכוי יתרת הלוואות ביוב בסך 1,500 אלפי ₪. ההשקעה נטו מתבטאת ביחס של 80% הון מניות ו- 20% באגרות חוב שנמסרו למועצה (אגרות חוב בסכום של 3,704 אלפי ₪), בהתאמה.

א.3. עד חודש ינואר 2006 נוהל משק המים החקלאי ע"י החברה, כאשר החל מחודש זה עבר ניהול משק המים החקלאי לחברת מי מטולה בע"מ.

השינוי ברשיון אספקת המים הינו החל משנת 2007 אך בפועל החל מחודש ינואר 2006 חברת מי מטולה רכשה וסיפקה את המים לחקלאים וגבתה מהם את התשלומים תוך שימוש בצנרת המים ובמתקנים של החברה. קיימים חילוקי דעות בין החברה לבין חברת מי מטולה לגבי התמורה לה זכאית החברה בגין העברת הנכסים לשימוש של חברת מי מטולה. בשנת 2006 רשמה החברה בספריה הפרשה לירידת ערך של נכסים אלה בסכום של 2,700 אלפי ₪ ולאור זאת רשמה המועצה הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה בסך 1,247 אלפי ₪ כנגד קרן מתוקצבת.

א.4. החברה התחייבה לשפות את המועצה בגין כל חובות ו/או תשלום שיחולו עליה בגין ו/או בקשר להלוואות שנטלה המועצה מצדדים שלישיים ו/או משרדי ממשלה והקשורות לפעילות אגף המים והביוב. יתרת ההלוואה הנ"ל ליום 31 בדצמבר 2014 הינה 1,276 אלפי ₪ (נספח 3 לטופס 1).

א.5. החברה נטלה על עצמה התחייבות לספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תוך כדי ניהול ותיחזוק שוטף של השירותים הנ"ל.

בתאריך 28.11.2006 נחתם הסכם בין עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה שתוקפו מיום 1.1.2007 ושעיקרו כדלקמן: עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה מבקשות לפעול לכך שחברת התנור תהא תאגיד אזורי למים וביוב על פי חוק תאגידי מים וביוב, התשס"ו 2001, שתחומו יכלול את תחום השיפוט של עיריית קרית שמונה ומועצה מקומית מטולה. בתאריך 1.1.2007 ניתן רישיון להרחבת פעילות תאגיד התנור, כאשר תוקפו של הרישיון 25 שנים מיום 1.1.2007. כמו כן סוכם בין הצדדים כי הנכסים שיועברו מעיריית קרית שמונה לתאגיד ימומנו 60% באמצעות הון מניות ו-40% באמצעות אג"ח לתקופה של 20 שנה עם גרייס של 3 שנים. כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד, הנפיקה החברה לעיריית קרית שמונה אג"ח בסכום של 22,016 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

בעקבות הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד ובעקבות השינויים שחלו ביחס המימון של הנכסים הנפיקה החברה בשנת 2007 למועצה מקומית מטולה אג"ח סדרה ב' בסכום של 3,500 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה.

בתאריך 1.1.2008 הצטרפה המועצה המקומית קצרין (להלן: "קצרין") לחברה. עם הצטרפותה העבירה קצרין נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואג"ח בסכום של 10,139 אלפי ₪ המהווים 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

להלן חלקה של כל רשות בהון המניות לאחר ההקצאה נכון למועד חתימת הדוחות: עיריית קרית שמונה בעלת 60.7% מהחברה. מועצה מקומית קצרין בעלת 27.2% מהחברה. מועצה מקומית מטולה בעלת 12.1% מהחברה.

א.6. הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31.12.2014 מצביעים על הפסד נצבר בסך 2,518 אלפי ₪ הפסדים אלה כוללים את ההפרשה לירידת ערך המוזכרת בסעיף א.3. לעיל. (ההפסד הנצבר לשנת 2013 עמד על 5,016 אלפי ₪).

א.7. למועצה המקומית מטולה 2 דירקטורים מתוך 8 דירקטורים בחברה.

א.8. ישנה התאמה במערכת הנהלת החשבונות בין החשבונות ההדדיים עם התאגיד.

### ב. החברה הכלכלית של המועצה המקומית מטולה

החברה נוסדה בשנת 1996 והיא בבעלות מלאה של המועצה. החברה מקבלת מידי המועצה שירותי מזכירות וניהול תמורת השתתפות יחסית בהוצאות המועצה. החברה עוסקת במתן שירותי טיאטוא רחובות ועבודות קבלניות למועצה. המועצה מחזיקה במלוא הון המניות של החברה המורכב מ-30,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת. החברה טרם המציאה דוחות כספיים מבוקרים לשנות המס 2013-2015. לחברה הכלכלית הפסד נצבר של כ-42 אלפי ₪ ליום 31.12.2012 (שנת 2011 הפסד נצבר של כ-28 אלפי ₪).

### ביאור 11- התחייבויות תלויות

## מועצה מקומית מטולה

לתאריך הדוחות הכספיים, ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו, לפי נתוני היועץ המשפטי החיצוני למועצה כנפורנט להלן :  
 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח המסתכמות בסך 170,000 ₪.  
 לדעת היועץ המשפטי של המועצה סביר להניח שהמועצה תחויב בחלק מסכום זה.  
 אין תביעות נוספות שהוגשו כנגד המועצה.

### ביאור 12 - ערבויות שנתנו

להלן פירוט הערבויות שניתנו כפי שהם משוערכים לתאריך המאזן (באלפי ₪) :

#### מתנ"ס מטולה

בנק	לאומי
מטרה	אשראי שוטף
סכום	60
תאריך	01.01.2000
תאריך סיום	ללא הגבלה

### ביאור 13 - שעבודים

רישום השעבודים נתקבל מרשם המשכונות בתאריך 24 במאי 2016. להלן פירוט השעבודים עליהם חתמה המועצה :

שם הנושה	נכס	שנים	שנת סיום
דקסיה ישראל	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מסכום של 80 ועד 4,200 אלפי ₪	10-20	2011-2024
דקסיה ישראל	33.75%-45% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון	13	2019
מזרחי טפחות	כל ההכנסות העצמיות העתידיות עד סכום של 100 אלפי ₪	99	2098
פועלים	כל ההכנסות העצמיות העתידיות ללא הגבלת סכום	1-15	2011-2018

### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

למועצה יש 2 רכבי ליסינג. למזכירה ליו"ר ולאב הבית.  
 השלות השנתית לרכבים היא כ 110 אלפי ₪.

### ביאור 15 - ביקורת רשות המיסים

למועצה שמות מס ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2009.

### ביאור 16 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ההרכב	2015 אלפי ₪	2014 אלפי ₪
קרן דמי ניהול פנסיה	69	66
<b>התנועה בקרן:</b>		
י.פ.	66	62
ניכוי מן העובדים במהלך השנה	3	4
החזר בגין השתתפות בהוצאות		
רווח (הפסד) ביעודה לשנה		
י.ס.	69	66

### ביאור 17 - הוצאות שנים קודמות

להלן הרכב סעיף הוצאות שנים קודמות :

זיכויים שונים לספקים לשנת 2014	אלפי ₪
	284

## מועצה מקומית מטולה

### ביאור 18- הכנסות משנים קודמות

להלן הרכב סעיף הכנסות שנים קודמות:

אלפי ₪

5

58

25

9

97

חברת הביטוח

תיקון רישום ייתר מול תאגיד התנור

ביטול השתתפות בתב"ר

ביטול הוצאות לשלם

סה"כ

## מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	<b>ארנונה</b>								
1.1	ארנונה למגורים	150	3,741	580		3,311	2,697	614	81.5%
1.2	ארנונה אחרת	1,109	2,318	31	(304)	3,092	2,053	1,039	66.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	3,118			304	3,422		3,422	
		4,377	6,059	611		9,825	4,750	5,075	48.3%
2	<b>אגרת מים וביוב</b>								
2.1	אגרת מים	887	58			945		945	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,632	201			2,833		2,833	
		3,519	259			3,778		3,778	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,896	6,318	611		13,603	4,750	8,853	34.9%
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
2	שכר דירה	122	11			133	82	51	61.7%
4	עצמיות חינוך	135	2			137		137	
6	עצמיות רווחה	7				7	3	4	42.9%
11	הטל ביוב	24	2			26		26	
13	השתפות בעלים	234	11			245	2	243	0.8%
14	שלטים, אישורים וכו'	5				5	2	3	40.0%
15	פינוי אשפה	416	11			427		427	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	702				702		702	
		1,645	37			1,682	89	1,593	5.3%
	סה"כ בשנת הדוח	9,541	6,355	611		15,285	4,839	10,446	31.7%
	שנה קודמת	8,929	6,176	580		14,525	4,984	9,541	34.3%
	שנתיים קודמות	8,177	5,957	528		13,606	4,677	8,929	34.4%

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

## מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### 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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	3,650	19	95	(23)	3,741
1.2	ארנונה אחרת	2,094	12	279	(67)	2,318
	סה"כ ארנונה	5,744	31	374	(90)	6,059
2	אגרת מים וביו					
2.1	אגרת מים			67	(9)	58
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			201		201
	סה"כ מים			268	(9)	259
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	5,744	31	642	(99)	6,318
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
2	שכר דירה			11		11
4	עצמיות חינוך			2		2
11	הטל ביו			2		2
13	השתתפות בעלים			11		11
15	פינוי אשפה			11		11
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			37		37
	סה"כ	5,744	31	679	(99)	6,355



# מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

## הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1	ארנונה					
		1.1	ארנונה למגורים					580
		1.2	ארנונה אחרת					31
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב							611
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי							

**נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג**

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

26

## מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
815	887	1,524	1,259	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(9)	(154)	112	חיוב / זיכוי נוסף
		(368)	(304)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
120	67	451	374	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2)	(8)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
935	945	1,451	1,433	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
48		386	292	גביה בגין פיגורים
887	945	1,065	1,141	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		6,159	5,744	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(1,085)	(202)	חיוב / זיכוי נוסף
		26	31	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(578)	(603)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,522	4,970	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(4,328)	(4,458)	גביה שוטפת
		(4,328)	(4,458)	סה"כ שנגבה
		194	512	יתרת פיגורים לתקופה
887	945	1,259	1,653	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.13%		26.60%	20.38%	% גביה מהפיגורים
5.13%		95.71%	89.69%	% גביה מהשוטף
		78.92%	74.18%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית מטולה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
6,099	5,065	5,631	4,355	1,276		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,548	300	300			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
6,099	6,613	5,931	4,655	1,276		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,034	982	1,067	964	103		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,065	5,631	4,864	3,691	1,173		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,031	823	345	263	82		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>6,096</b>	<b>6,454</b>	<b>5,209</b>	<b>3,954</b>	<b>1,255</b>		

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	קרן	ריבית
1,034	982	1,067		
312	265	251		
272	250	221		
<b>1,618</b>	<b>1,497</b>	<b>1,539</b>		

\*\*\* התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

1,250	1,354
247	185
<b>1,497</b>	<b>1,539</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,360	שנה ראשונה
1,114	שנה שנייה
816	שנה שלישית
669	שנה רביעית
450	שנה חמישית
800	שנה שישית ואילך
<b>5,209</b>	

## מועצה מקומית מטולה

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2014
הכנסות	10,660		10,660	11,849		1,189	12,861
הוצאות	10,660		10,660	12,540		(1,880)	13,098
גרעון בשנת הדוח				(691)		(691)	(237)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2014	
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	7,218	6,263	52.86%	955		6,475	50.35%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	241	461	3.89%		220	849	6.60%
1.3 העברה מקרנות פיתוח						347	2.70%
	7,459	6,724	56.75%	955	220	7,671	59.65%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	2,188	2,772	23.39%		584	2,696	20.96%
2.2 מענק כללי	1,013	1,871	15.79%		858	1,842	14.32%
		482	4.07%		482	652	5.07%
	3,201	5,125	43.25%		1,924	5,190	40.35%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>10,660</b>	<b>11,849</b>	<b>100.00%</b>	<b>955</b>	<b>2,144</b>	<b>12,861</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית מטולה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2014	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	3,586	3,672	29.28%		86	3,818	29.15%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,065	1,023	8.16%	42		1,179	9.00%
3 הוצאות מימון	195	184	1.47%	11		271	2.07%
4 הוצאות תפעול	2,660	3,736	29.79%		1,076	3,196	24.40%
5 השתתפויות ותרומות	2,089	2,074	16.54%	15		2,325	17.75%
6 הוצאות חד פעמיות		312	2.49%		312	812	6.20%
7 פרעון מלוות	1,065	1,539	12.27%		474	1,497	11.43%
סה"כ הוצאות	10,660	12,540	100.00%	68	1,948	13,098	100.00%

## מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכלליות	6					3,214	3,859	(645)	(3,214)	(3,859)	(645)
2. שירותים מקומיים	7	2	646	449	(197)	1,672	1,786	(114)	(1,026)	(1,337)	(311)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	2,508	3,072	564	3,867	4,527	(660)	(1,359)	(1,455)	(96)
4. מפעלים	9	4	368	150	(218)	236	223	13	132	(73)	(205)
5. בלתי רגילים	99	5	241	461	220	1,671	2,145	(474)	(1,430)	(1,684)	(254)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			3,763	4,132	369	10,660	12,540	(1,880)	(6,897)	(8,408)	(1,511)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		5,884	5,364	(520)				5,884	5,364	(520)
2. מענקים כלליים	1.19		1,013	2,353	1,340				1,013	2,353	1,340
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			6,897	7,717	820				6,897	7,717	820
סה"כ כללי			10,660	11,849	1,189	10,660	12,540	(1,880)		(691)	(691)
<b>אי איזון תקציבי</b>											
<b>הסטיה נטו עודף (גרעון)</b>											
<b>(691)</b>											

## מועצה מקומית מטולה

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2014	% מסה"כ
ארנונה	5,400	4,750	40%	(650)	4,715	37%
הנחות בארנונה (*)	480	611	5%	131	579	5%
מכירת מים					48	0%
יתר עצמיות	1,338	902	8%	(436)	1,485	12%
משרד החינוך	1,477	2,314	20%	837	1,913	15%
משרד הרווחה	452	405	3%	(47)	447	3%
משרדים אחרים	259	53	0%	(206)	336	3%
מענק כללי	1,013	1,871	16%	858	1,842	14%
מענקים מיוחדים		482	4%	482	652	5%
תקבולים אחרים	241	461	4%	220	844	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	10,660	11,849	100%	1,189	12,861	100%
סה"כ הכנסות	10,660	11,849		1,189	12,861	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	2,642	2,656	21%	(14)	2,831	22%
פעולות כלליות	3,199	3,541	28%	(342)	4,480	34%
שכר חינוך	691	763	6%	(72)	736	6%
פעולות חינוך	1,819	2,412	19%	(593)	2,141	16%
שכר רווחה	253	253	2%		251	2%
פעולות רווחה	376	325	3%	51	364	3%
פרעון מלוות	1,065	1,539	12%	(474)	1,497	11%
מימון	195	184	1%	11	271	2%
חד פעמיות		312	2%	(312)		
הנחות בארנונה (**)	420	555	4%	(135)	527	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	10,660	12,540	100%	(1,880)	13,098	100%
סה"כ הוצאות	10,660	12,540		(1,880)	13,098	
עודף (גרעון)				(691)	(237)	

(\*) 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 מטולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

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	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
130.48	762	6	123.55	766	6.20	8.00	8.00	חינוך עם תקן
130.48	762	6	123.55	766	6.20	8.00	8.00	סה"כ חינוך
209.17	251	1	212.61	253	1.19	1.00	1.00	רווחה עם תקן
209.17	251	1	212.61	253	1.19	1.00	1.00	סה"כ רווחה
323.79	667	2	348.60	746	2.14	2.20	2.20	יתר המשרות בכירים עם תקן
323.79	667	2	348.60	746	2.14	2.20	2.20	סה"כ יתר המשרות בכירים
297.78	268	1	144.83	126	0.87	0.80	0.80	יתר המשרות אחרים עם תקן
297.78	268	1	144.83	126	0.87	0.80	0.80	סה"כ יתר המשרות אחרים
315.88	935	3	289.70	872	3.01	3.00	3.00	סה"כ יתר המשרות
194.80	1,948	10	181.83	1,891	10.40	12.00	12.00	סה"כ
760.22	707	1	648.72	506	0.78			נבחרים
172.40	1,243	7	158.96	1,259	7.92			פנסיונרים
214.88	3,898	18	191.41	3,656	19.10	12.00		סה"כ עובדים בתקן
214.88	3,898	18	191.41	3,656	19.10	12.00		סה"כ כללי

#### הערות:

1. הירידה בשכר הממוצע במחלקת החינוך נובעת, מתשלום הפרשים ל 2 עובדים בשנה שעברה.
2. העלייה בשכר הממוצע בשכר הבכירים נובעת, מסיום עבודת הגזבר וקבלת זכויותיו.
3. הירידה בשכר הממוצע במשרות אחרים נובעת, מתשלום הפרשים לעובד בשנה שעברה.
4. הירידה בשכר הממוצע בנבחרים נובעת, מפדיון ימי חופשה ליו"ר בשנה שעברה.
5. הירידה בשכר הממוצע בפנסיונרים נובעת, מעצם שהמועצה קטנה וכל שינוי מספרי גורר שינוי באחוזים.

## מועצה מקומית מטולה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		ביצוע 2015		תקציב 2015	
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
0	104	1	506	1	610
0	(18)	2	489	2	471
(0)	(58)	1	365	1	307
0	28	4	1,360	4	1,388
(0)	(4)	0	4		
(0)	(14)	0	14		
(0)	(18)	0	18		
(0)	(33)	1	207	1	174
2	(42)	6	559	7	517
(0)	3	1	253	1	256
2	(72)	7	1,019	9	947
(1)	(8)	8	1,259	7	1,251
1 *	(70)	19	3,656	20	3,586

6 הנהלה וכלליות  
 61 נבחרים  
 61 מנהל כללי  
 62 מנהל כספי  
 7 סה"כ הנהלה וכלליות  
 71 שירותים מקומיים  
 72 תברואה  
 72 שמירה ובטחון

8 סה"כ שרותים מקומיים  
 811 שרותים ממלכתיים  
 812 מנהל החינוך  
 812 חינוך

84 רווחה

9 סה"כ שרותים ממלכתיים  
 9 מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2015	תקציב 2015	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה

## מועצה מקומית מטולה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
1,563	40.10%	1,436	39.28%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
49	1.26%	39	1.07%	
120	3.08%	119	3.25%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,097	28.14%	1,108	30.31%	
403	10.34%	337	9.22%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3,232	82.91%	3,039	83.12%	סה"כ שכר ותשלומים
98	2.51%	97	2.65%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
345	8.85%	306	8.37%	
223	5.72%	214	5.85%	
666	17.09%	617	16.88%	סה"כ נלוות
3,898	100.00%	3,656	100.00%	סה"כ כללי

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

2014	2015	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - קרן פנסיה השתתפות בפנסיה התאמות בשכר חינוך
3,898 (80)	3,656	
	19 (3)	
3,818	3,672	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית מטולה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.70	37.93	37.17	32.93	מבנה מגורים
73.04	75.54	71.97	64.65	משרדים שירותים ומסחר
566.67	548.06	552.18	439.62	בנקים וחברות ביטוח
24.29	34.79	33.33	23.57	תעשייה
40.53	41.91	42.23	36.38	בתי מלון
			43.64	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.85	6.05	2.36	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
			1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
1.20	10.35	8.20		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית מטולה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
11.07%	586	5,294	5,880	<b>תקבולים:</b>
(59.38)%	(1,481)	2,494	1,013	11 מיסים
(17.29)%	(425)	2,458	2,033	19 מענקים כלליים
(71.61)%	(608)	849	241	31 חינוך
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(29.60)%	(370)	1,250	880	64 פרעון מלוות
(12.76)%	(367)	2,877	2,510	81 חינוך
(39.54)%	(1,093)	2,764	1,671	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית מטולה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

ביצוע 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
461	849	(388)	(45.70)%
2,145	2,764	(619)	(22.40)%

תקבולים:

5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית מטולה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
132.28%	1,340	2,353	1,013	<b>תקבולים:</b>
30.99%	630	2,663	2,033	19 מענקים כלליים
				31 חינוך
				<b>תשלומים:</b>
53.86%	474	1,354	880	64 פרעון מלוות
26.49%	665	3,175	2,510	81 חינוך
28.37%	474	2,145	1,671	99 תשלומים לא רגילים

# מועצה מקומית מטולה

נספח 1 לטופס 3

## ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2014		הביצוע בשנת 2015		הביצוע המצטבר		עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות		עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מתחת מעל	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מעל
2	1	3	62	1,550			300	300	300	300			1,250		
1	1	1	71	130	83	55	5	19	88	74	14	42	56		
2		2	72	1,000	787	810	(17)	79	770	889	10	230	111		
15	1	16	74	9,918	8,368	7,250	1,506	1,549	9,874	8,799	78	766	1,241	722	
1		1	77	89								89	89		
2		2	81	652	605	459	137	178	742	637	105	90	95	180	
1		1	93	100	68	20	68		20	20	48	32	80		
24	2	26	סה"כ תב"רים שנסתיימו	13,439	9,911	8,594	1,931	2,125	11,842	10,719	207	2,499	2,922	902	
	2	2	סה"כ נטו	300					300	300					
24		24		13,139	9,911	8,594	1,931	2,125	11,542	10,419	207	2,499	2,922	902	



## מועצה מקומית מטולה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>
<b><u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u></b>		
- איגוד ערים אשפה	76	93
שירותים וטרינריים	23	36
איגוד ערים לכיבוי אש	31	10
רשות ניקוז כנרת	63	63
מרכז השלטון המקומי	5	5
מועצה דתית	227	227
היטל הטמנה	120	108
<b>סה"כ</b>	<b>545</b>	<b>542</b>
<b><u>תרבות נוער וארגונים</u></b>		
מתנ"ס	260	260
פסטיבל שירה	40	
הזנה גני ילדים	80	69
העשרה גני ילדים	2	2
השתתפות בחינוך על יסודי	86	98
<b>סה"כ</b>	<b>468</b>	<b>429</b>
<b><u>השתתפויות</u></b>		
השתלמויות עובדים	25	18
רווחה	371	324
וועדה לתכנון ובניה	200	206
<b>סה"כ</b>	<b>596</b>	<b>548</b>
<b><u>פטורים והנחות</u></b>		
	<b>480</b>	<b>555</b>
<b>סה"כ</b>	<b>2089</b>	<b>2074</b>

## מועצה מקומית מטולה

### נספח א לדוח הביקורת המפורט

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	בחייב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	ב - %		
מבנה מגורים	98.19	83.28	37.17	37.93	3,650	3,159	2.0%	15.5%	14.91	17.9%
משרדים שירותים ומסחר	3.04	8.60	71.97	75.54	219	650	4.7%	66.3%	(5.56)	64.6%
בנקים וחברות ביטוח	0.03	0.03	552.18	548.06	18	18	0.8%	0.8%		
תעשיה	21.98	21.95	33.33	34.79	733	764	4.2%	4.1%	0.04	0.2%
בתי מלון	12.14	11.75	42.23	41.91	512	492	0.7%	4.1%	0.39	3.3%
מלאכה										
אדמה חקלאית	5,057.03	4,922.91	0.04	0.04	221	213	0.9%	3.7%	134.12	2.7%
קרקע תפוסה	120.23	120.50	2.36	6.05	283	729	61.0%	61.1%	(0.28)	0.2%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי										
נכסים אחרים	13.19	13.04	8.20	10.35	108	135	20.8%	19.9%	0.15	1.2%
סה"כ	5,325.83	5,182.05	1.08	1.19	5,744	6,159	9.3%	6.7%	143.78	2.8%

הערה :

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.