

**מועצה אזורית מטה אשר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה אזורית מטה אשר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

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, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-26	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
27-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
33-34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
35	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארגונוה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מועצה אזורית מטה אשר

דוח המבקרים

2 לדצמבר 2020

לכבוד

גבי תמי נאסה, רו"ח

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות(כפועל)

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית מטה אשר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרתי את המאזן המצורף של מועצה אזורית מטה אשר (להלן "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותה התאריך (להלן "הדוחות הכספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה הקודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שנתנה בתאריך 9 ביולי 2019 הייתה בלתי מסוייגת.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

יוסף עבדו
רואה החשבון

מועצה אזורית מטה אשר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
20,731	33,246	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,652	7,371	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,192	1,173	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,226	2,226	2 (ו), 10	ניירות ערך סחירים
<u>35,801</u>	<u>41,790</u>		
29,968	38,047	3 (א), 11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,197	2,485	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,385	1,397	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
17,568	19,058		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
1,490	1,273	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>19,058</u>	<u>20,331</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
555		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>88,964</u>	<u>104,050</u>		
121,427	132,940	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
70,863	66,188	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
7,166	5,650		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>78,029</u>	<u>71,838</u>		

מועצה אזורית מטה אשר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
53,023	52,973	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,932	965	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
54,955	53,938		סה"כ התחייבויות שוטפות
29,968	40,704	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
	5,526	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
29,968	46,230		עודפים זמניים בתב"רים נטו
2,656	2,485	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,385	1,397	3 (י)	קרנות מתוקצבות
88,964	104,050		

משה דוידוביץ
 תומך ועד ראש המועצה האזורית
 מטה אשר

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:
 גזבר מ.א. מטה אשר

9/12/2020

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה אשר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכללית					1. מיסים ומענקים
8,579	8,530	9,185		61 מנהל כללי	95,292	101,190	96,600		11 מיסים
10,984	11,563	10,261		62 מנהל כספי					
1,599	475	540		63 הוצאות מימון					
11,106	11,015	12,532		64 פרעון מלוות	4,302	3,641	4,195		14 מכסות
<u>32,268</u>	<u>31,583</u>	<u>32,518</u>							
					223	249	227		16 הכנסות מימון
					34,545	32,030	31,207		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>134,362</u>	<u>137,110</u>	<u>132,229</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
17,744	17,331	17,397		71 תברואה	7,090	6,658	7,057		21 תברואה
6,124	5,845	5,869		72 שמירה וביטחון	3,469	3,272	3,063		22 שמירה וביטחון
8,727	9,379	8,834		73 תכנון ובנין העיר	9,132	5,265	10,330		23 תכנון ובנין העיר
7,154	8,331	8,863		74 נכסים ציבוריים	621	2,382	2,002		24 נכסים ציבוריים
77	21	60		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
11,221	12,453	12,240		76 שרותים עירוניים שונים	2,830	4,062	8,627		26 שרותים עירוניים שונים
3,032	2,728	2,801		77 פיתוח כלכלי	2,701	2,686	2,801		27 פיתוח כלכלי
890	827	1,146		79 שירותים חקלאיים	373	311	400		29 שירותים חקלאיים
<u>54,969</u>	<u>56,915</u>	<u>57,210</u>			<u>26,216</u>	<u>24,636</u>	<u>34,280</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
131,744	134,589	133,114	(7)	81 חינוך	102,899	108,230	103,713	(7)	31 חינוך
21,851	22,186	21,289		82 תרבות	4,315	6,058	4,430		32 תרבות
1,175	883	1,029		83 בריאות	96	65	70		33 בריאות
24,005	25,501	25,421	(6)	84 רווחה	18,316	20,007	18,965	(6)	34 רווחה
5,188	5,311	5,301		85 דת	4,361	4,278	4,495		35 דת
51	15	24		86 קליטת עלייה	27	21			36 קליטת עלייה
<u>184,014</u>	<u>188,485</u>	<u>186,178</u>			<u>130,014</u>	<u>138,659</u>	<u>131,673</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
201	741	404	(8)	91 מים	442	545	495	(8)	41 מים
78	71	80		93 נכסים					
5,730	5,582	4,472		94 תחבורה	1,555	1,446	1,408		44 תחבורה
17,364	15,056	18,657	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	18,676	16,774	19,558	(8)	47 מפעל הביוב
<u>23,373</u>	<u>21,450</u>	<u>23,613</u>			<u>20,673</u>	<u>18,765</u>	<u>21,461</u>		
22,587	57,044	58,926	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	4,456	35,034	38,802	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>317,211</u>	<u>355,477</u>	<u>358,445</u>		סה"כ כללי	<u>315,721</u>	<u>354,204</u>	<u>358,445</u>		סה"כ כללי

<u>315,721</u>	<u>354,204</u>	<u>358,445</u>	סה"כ תקבולים
<u>317,211</u>	<u>355,477</u>	<u>358,445</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,490)</u>	<u>(1,273)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית מטה אשר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
24,261	35,680	השתתפות הממשלה
5,290	13,035	השתתפות מוסדות
13,883	12,497	השתתפות בעלים
9,632	5,125	מקורות עצמיים ואחרים
1,294	903	השתתפות התקציב הרגיל
15,188	57,452	מלוות שנתקבלו
<u>14,534</u>	<u>16,229</u>	העברה מתב"רים אחרים
<u>84,082</u>	<u>140,921</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
73,233	77,417	עבודות שבוצעו במשך השנה
866	864	תכנון
	31,740	העברת מלוות לתקציב הרגיל
5,653	8,590	תשלומים אחרים
<u>14,534</u>	<u>16,229</u>	העברות בין תב"רים
<u>94,286</u>	<u>134,840</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,204)</u>	<u>6,081</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
161,437	220,333	תקבולים
151,788	220,888	תשלומים
<u>9,649</u>	<u>(555)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
220,333	254,689	תקבולים
220,888	249,163	תשלומים
<u>(555)</u>	<u>5,526</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
34,185	35,058	עודפי מימון זמניים
34,740	29,532	גרעונות מימון זמניים
<u>(555)</u>	<u>5,526</u>	
<u>25,186</u>	<u>106,565</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית מטה אשר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
305,818	315,390	1	מתקציב רגיל
73,156	134,893	2	מתקציב בלתי רגיל
29,072	23,146	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>408,046</u>	<u>473,429</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
313,710	354,574	4	תקציב רגיל
94,286	103,100	5	תקציב בלתי רגיל
2,550	211	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>410,546</u>	<u>457,885</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,500)</u>	<u>15,544</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,490)	(1,273)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,204)	6,081		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(11,694)</u>	<u>4,808</u>		
<u>9,194</u>	<u>10,736</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,500)</u>	<u>15,544</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית מטה אשר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		
315,721	354,204		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(9,903)	(7,074)		העברות מקרנות פיתוח
	(31,740)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
305,818	315,390		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
84,082	140,921		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(9,632)	(5,125)		העברות מקרנות פיתוח
(1,294)	(903)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
73,156	134,893		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
31,279	23,146		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,207)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
29,072	23,146		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
317,211	355,477		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,294)	(903)		העברות לתבר"ים
(2,207)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
313,710	354,574		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
94,286	134,840		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(31,740)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
94,286	103,100		סה"כ נטו

מועצה אזורית מטה אשר

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

22,085

12,410

(9,903)

(7,074)

(9,632)

(5,125)

2,550

211

סה"כ נטו

9,194

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית מטה אשר

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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.
- 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 אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2018. בסך 317,816 אלפי ₪. תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים ביום 13 במאי 2019. עדכון התקציב אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 11 בנובמבר 2019 בסך 358,445 אלפי ₪. עדכון התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 16 בדצמבר 2019.
- ו. השרותים המסופקים על ידי המועצה:
המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן: שרותי הוצאות אשפה, שירותי תאורת רחובות (לחלק מהישובים), הסעות, רווחה, חינוך ותשתיות. יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות בידי הוועדים המקומיים.

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

מועצה אזורית מטה אשר

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. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים 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.

מועצה אזורית מטה אשר

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

האומדן התבסס על ההערכה להלן: בגין חובות שוטפים 10% מיתרת החוב ובגין יתרת החובות הישנים 40% מיתרת החוב.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 אזורית מטה אשר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
25,719	42,838	בנקים מסחריים
12,020	8,487	ארגוני קניות פקדונות לזמן קצר (אשתקד פקדונות 8,934 אלפי ₪)
<u>37,739</u>	<u>51,325</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
17,008	18,079	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>20,731</u>	<u>33,246</u>	
17,008	23,514	(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 והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,577	3,412	משרד החינוך
481	55	משרד הפנים
	709	אחרים
1,849		משרד הבטחון
79	647	משרדים אחרים
1,583	968	רשויות מקומיות בגין שרותים שנתנו
1,083	1,580	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,652</u>	<u>7,371</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
670	1,167	מוסדות - כולל בתי ספר המנוהלים כמשק סגור
522	6	החווה האזורית לנסיונות בגליל המערבי - חלק ברווחי השותפות (ראה באור 12 ה)
<u>1,192</u>	<u>1,173</u>	

מועצה אזורית מטה אשר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,023	2,197	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
163	164	יתרה לתחילת השנה
11	124	הפקדות במהלך השנה
<u>2,197</u>	<u>2,485</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>2,197</u>	<u>2,485</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
533	533	תאגידים עירוניים
(532)	(532)	השקעה במטה אשר ייזום ופיתוח בע"מ
3	3	הפרשה לירידת ערך חברה בת
<u>4</u>	<u>4</u>	קומפוסט מפרץ הגליל המערבי בע"מ
		השקעות אחרות
75	87	קרן הלוואות עובדים
1,280	1,280	שטר הון אזור תעשייה בר לב
21	21	חברה לאוטומציה
5	5	ביטוח חקלאי
<u>1,381</u>	<u>1,393</u>	
<u>1,385</u>	<u>1,397</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק מוניציפל (מרכנתיל) בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הני"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 259 ש"ח.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
24,518	18,008	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,937	2,065	עובדים וניכויים לשלם
7,914	9,104	מוסדות וזכאים שונים
1,455	2,168	המחאות לפרעון
	911	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
9,013	11,797	חברות ועמותות קשורות (כולל יתרת אגרת ביוב עבור החברה הכלכלית
7,148	8,813	בסך 6924 אלש"ח) ראה ביאורים 8 ו-12
1,038	107	וועדים מקומיים
<u>53,023</u>	<u>52,973</u>	הוצאות לשלם

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
483	432	מיסים מראש
325		משרד הרווחה
1,124	533	תקצוב ביתר ומראש ממשרדי ממשלה
<u>1,932</u>	<u>965</u>	

מועצה אזורית מטה אשר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,482	2,656	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
163	164	יתרה לתחילת השנה
11	(459)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
2,656	124	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	2,485	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,656</u>	<u>2,485</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	י. קרנות מתוקצבות
4	4	תאגידים עירוניים
1,280	1,280	שטר הון אזור תעשייה בר לב
75	87	קרן הלוואות עובדים
21	21	חברה לאוטומציה
5	5	ביטוח חקלאי
<u>1,385</u>	<u>1,397</u>	

(*) מניות בנק מוניציפל (מרכזתיל) בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינם. דהיינו בסך של 259 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית מטה אשר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
2,138	1,942	1,551	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 19)
	31,740	34,890	תקבולים למחזור מלוות
		1,000	העברה מקרנות פיתוח
28	215	471	העברה מקרן מכירת נכסים
522			חלק המועצה ברווחי שותפות החווה האזורית לנסיונות בגליל מערבי
1,070			הכנסה מחילוט ערבות ותביעה
670	702	780	השתתפות בהוצאות שכר פנסיה
	61	80	החזר פיצויים
	373		החזר הלוואות מגופים קשורים
	1	30	החזר הלוואות עובדים
28			
4,456	35,034	38,802	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
6,285	7,616	7,500	הנחות במיסים
13,797	14,187	14,563	תשלומי פנסיה
	61	80	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	31,740	34,890	פרעון מלוות שמוחזרו
1,294	882	1,000	השתתפות בתביירים
214	215	150	רכישת כלי רכב
149	911		תביעות והפרשה להתחייבויות לתביעות תלויות
250	836	683	תשלומים אחרים
598	583		העברת תקבולי ארנונה אזור תעשייה משותף
	13	60	הלוואות עובדים
22,587	57,044	58,926	

מועצה אזורית מטה אשר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטבילי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 9 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות לקרנות אחרות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת השנה	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 (י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	20,774	29,038			2,207	34	31,279	9,632	9,903			2,550	22,085	29,968
קרן הטל השבחה	9,328	6,514					6,514	1,986				10	1,996	13,846
קרן ממכירת נכסים		1,017					1,017		215				215	802
קרן ביוב	12,407	12,555				33	12,588	1,000	6,809			201	8,010	16,985
קרן מיוחדת	106								50				50	56
קרן ערדפי תב"רים סופיים 2														2
קרנות פיתוח	1,419													1,419
קרנות אחרות	706	2,139				888	3,027	2,139					2,139	1,594
קרן פיתוח נכסים	6,000													6,000
סה"כ	29,968	22,225				921	23,146	5,125	7,074			211	12,410	40,704

(י) הוצאות גביית ישירות נרשמו בקרן

מועצה אזורית מטה אשר

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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

- א. מפעל המים אינו באחריות או בניהולה של המועצה וברוב ישובי המועצה משק המים מנוהל בידי הוועדים המקומיים הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי-מוסדות המועצה. הכנסות המועצה בפרק מים בשנים 2019 ו-2018 מתייחסות להכנסות מעמלות במסגרת הסכם עם החברה החיצונית בעבור מפעל מים בכפר עראמשה ובקו צפון המספק מים למספר מפעלים קטנים. סך עמלה הפעלה בשנת 2019 הסתכמה לסך 538 אלפי ש"ח (אשתקד 434 אלפי ש"ח)
- ב. שירותי תפעול ואחזקת מערכת הביוב מבוצעים באמצעות התאגיד העירוני, מטה אשר יזום ופיתוח פרויקטים בע"מ להלן החברה הכלכלית)
- המועצה זוקפת מתוך תקבולי אגרות הביוב סכום השווה לכ-19.14% מסך התקבולים בעבור קרן שיקום ביוב. סכום הקרן מנוהל בחשבונה של החברה הכלכלית, כגוף האמון על ביצוע פעולות התחזוקה של מערכת הביוב. בשנת החשבון נזקף סך של כ-917 אלפי ש"ח לקרן השיקום ויתרת הקרן לתום השנה היא 6,924 אלפי ש"ח (ראה ביאור 12'א)

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,210 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,258 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,607 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,825 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית מטה אשר

ליום 31 בדצמבר

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
19,186	17,745
19,186	19,968
(12,960)	(19,968)
<u>6,226</u>	

ביאור 10- ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי
השקעה באג"ח קונצרני
השקעות בטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ליום 31 בדצמבר

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
12,960	19,968
17,008	18,079
<u>29,968</u>	<u>38,047</u>

ביאור 11- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה וקונצרני
פקדונות בבנקים

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

מניות שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
	30	99.99	חברה עירונית	א. מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים בע"מ
			עמותה רשומה	ב. מתני"ס קהילתי מטה אשר
			עמותה רשומה	ג. אשרן אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר
			עמותה רשומה	ד. העמותה לקידום הספורט במטה אשר
		67.8	שותפות	ה. גליל מערבי חוה אזורית
	3	7.4	חברה מעיין עירונית	ו. קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ (**)
	33	33.3	חברה מעיין עירונית	ז. מינהלת בר לב בע"מ

הלוואות/

הון מניות	שטרי הון	פרמיה באלפי ש"ח	שם התאגיד
	520		א. מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים בע"מ
			ב. מתני"ס קהילתי מטה אשר
			ג. אשרן אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר
			ד. העמותה לקידום הספורט במטה אשר
			ה. גליל מערבי חוה אזורית
			ו. קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ (**)
	1,280		ז. מינהלת בר לב בע"מ

מועצה אזורית מטה אשר

שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	הרשות חובה (זכות) התאגיד (*) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נטו באלפי ש"ח
א. מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים בע"מ	533	-10,376	-5
ב. מתניס קהילתי מטה אשר		-733	-50
ג. אשון אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר		-627	-393
ד. העמותה לקידום הספורט במטה אשר		-	45
ה. גליל מערבי חוה אזורית		6	
ו. קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ **	3	-	6,454
ז. מינהלת בר לב בע"מ	1,280	-61	-895

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31/12/19.
 (**) יתרת הסכומים המדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31/12/18.

א. מטה אשר – ייזום ופיתוח פרויקטים בע"מ (להלן "החברון הכלכלית")
 1. החברה הכלכלית נוסדה כחברה עירונית בשנת 1990 במטרה לרכז את תוכניות הפיתוח הכלכלי ולבצע שירותים בתחום הכלכלי בתחומה של המועצה ולרווחת תושביה. כמו כן, עוסקה החברה בפעילויות בתחום התיירות, החזקת מתקנים, אספקת מי קולחין, אחזקת מי ביוב ובביצוע פרויקטים.
 הון המניות המונפק של החברה הכלכלית בסך 31 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
 מועצה אזורית מטה אשר 30 מניות רגילות.
 בנאמנות 1 מנית יו"ר.

המועצה שילמה בעבור המניות את ערך הנקוב.
 2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 החברה הכלכלית ביתרת זכות בסך של כ- 10,376 אלפי ש"ח. יתרה זו כוללת יתרת קרן שיקום בסך של כ- 6,924 אלפי ש"ח. (ראה ביאור 8 ב'). יתרה זו תואמת לספרי החברה.
 3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2019, לחברה הכלכלית רווח שוטף של כ- 141 אלפי ש"ח וגרעון מצטבר בהון העצמי בסך של כ- 5 אלפי ש"ח.
 4. המועצה רשמה בספריה בשנים קודמות הפרשה לירידת ערך השקעה בסך 532 אלפי ש"ח.
 5. פעילות בין המועצה לחברה הכלכלית:
 i. בשנת 2019 זיכתה המועצה את החברה הכלכלית בסך של 11,060 אלפי ₪ כנגד רישום הוצאות בתקציב הרגיל, בעבור פעילות ופרוייקטים כלהלן:

2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
8,334	7,309	עבור טיפול בביוב (העברת חלק יחסי מאגרות ביוב שהמועצה גובה)
670	1,328	עבור תחזוקת חופים
202	1,018	אירועי תרבות
61	106	עבור תחזוקת ציוד אבטחה במבנה המועצה
140	89	עבור תחזוקת ציוד אבטחה במוסדות חינוך
88	130	עבור חיובי שכר מקורות
196	236	שכר פרויקטור
275	224	חיובי חשמל בתי ספר
34	620	אחרות
10,000	11,060	

מועצה אזורית מטה אשר

ii. בשנת 2019 זיכתה המועצה את ההברזה הכלכלית בסך של 15,656 אלפי ₪ כנגד רישום בהוצאות תקציבים בלתי רגילים, בעבור פעילות ועבודות שביצעה החברה הכלכלית.
 iii. בשנת 2019 חייבה המועצה את החברה הכלכלית בסך של 4,659 אלפי ₪ כנגד רישום בהכנסותיה בעבור פעילות ופרוייקטים כלהלן:

2018	2019	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
183	125	עבור הוצאות גביה אגרות ביוב
2,687	2,647	עבור הוצאות שכר
84	74	עבור פינוי אשפה
18	7	עבור הוצאות הדברה
7	137	עבור הוצאות רכב, ריבית, חשמל, מים ואחרות
	130	רכישת רכב
	222	ביטוחים
	675	תרבות
	81	תקשורת, טלפונים ופרסומים
	561	שונות
<u>2,979</u>	<u>4,659</u>	

ב. מתני"ס קהילתי מטה אשר (להלן "המתני"ס")

1. המתני"ס נוסד כעמותה רשומה בשנת 1996 במטרה לקיים פעילות קהילתית וחברתית בתחומי המועצה ולרווחת תושביה.
2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 המתני"ס ביתרת זכות בסך של כ- 733 אלפי ש"ח. יתרה זו תואמת לספרי המתני"ס.
3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2019, למתני"ס הכנסות נטו שוטף של כ- 258 אלפי ש"ח וגרעון מצטבר בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של כ- 825 אלפי ₪ ועודף בנכסים נטו בעלי הגבלה בסך של כ- 775 אלפי ש"ח.
4. לאור הגרעון המצטבר, המתני"ס התחייב כלפי המועצה ורשם העמותות לבצע פעולות שיהיה בהם להקטין את הגרעון מדי שנה עד לביטולו הסופי. המועצה בדיעה כי גרעון המתני"ס יכוסה מפעולותיו השוטפות ועל כן לא נרשמה הפרשה בספריה העבור גרעון זה.
5. פעילות בין המועצה למתני"ס:
 - i. בשנת 2019 זיכתה המועצה את המתני"ס בסך של 14,832 אלפי ש"ח כנגד רישום הוצאות בתקציב הרגיל, בעבור פעילות ופרוייקטים כלהלן:

2018	2019	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
9,646	9,896	פעילות בישובים ואחזקה
21	73	עבור פעילות, חינוך, תרבות, רווחה וספורט
130	1,477	עבור השתתפות בתוכנית מעברים, פרויקט מצילה ופרוייקטים אחרים
677	1,262	
405	2,124	
<u>10,879</u>	<u>14,832</u>	

ii. בשנת 2019 חייבה המועצה את המתני"ס בסך של 3,243 אלפי ש"ח כנגד רישום בהכנסותיה בעבור פעילות ופרוייקטים כלהלן:

2018	2019	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
1,404	1,323	עבור הוצאות משכורת
334	318	עבור הסעות
254	238	עבור הוצאות ביטוח
	25	עבור הוצאות שמירה
	495	פעילות תרבות ונוער
	179	החזר הלוואה
92	665	עבור שימוש באולמות ספורט, אחזקה ותקשורת ואחרות
<u>2,084</u>	<u>3,243</u>	

מועצה אזורית מטה אשר

ג. אשרן אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (להלן "אשרן")

1. אשרן נוסדה כעמותה רשומה בשנת 1985 במטרה לקיים פעילות בנושאי תרבות, חינוך וספורט בתחומי המועצה ולרווחת תושביה. עובדי אשרן מועסקים בתחומי תרבות, חינוך ספורט, בריאות ורווחה וכל שירותיה ניתנים למועצה.
2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 אשרן ביתרת זכות בסך של כ- 627 אלפי ש"ח. יתרה זו תואמת לספרי העמותה.
3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2019, לאשרן עודף לשנה בסך של כ- 163 אלפי ש"ח וגרעון מצטבר בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של כ- 410 אלפי ש"ח ועודף בנכסים נטו בעלי הגבלה בסך של כ- 16 אלפי ש"ח.
4. לעמדת המועצה, הגרעון המצטבר של אשרן נובע בעיקרו מרישום הפרשות בעבור זכויות עובדים (חופשה ופיצויים), המשולמים בידי המועצה בעת תשלומם בפועל. לא נרשמה בספרי המועצה הפרשה בעבור גרעון בספרי אשרן.
5. המועצה השתתפה בהוצאות של אשרן בסך של 51,147 אלפי ש"ח (אשתקד סך 50,454 אלפי ש"ח) עבור רכישת שירותי עבודה מהעמותה (ראה גם ביאור 21).

ד. העמותה לקידום הספורט במטה אשר (להלן "עמותת הספורט")

1. עמותת הספורט נוסדה כעמותה רשומה בשנת 2004 במטרה לקיים פעילות בנושאי הספורט לסוגיו בתחומי המועצה ולרווחת תושביה.
2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 עמותת הספורט ביתרת 0. יתרה זו תואמת לספרי העמותה.
3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2019, לעמותת הספורט גרעון שוטף של כ- 3 אלפי ש"ח ועודף מצטבר בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של כ- 16 אלפי ש"ח ועודף בנכסים נטו בעלי הגבלה בסך של כ- 29 אלפי ש"ח.

ה. החווה האזורית לנסינות בגליל המערבי (להלן "החווה")

1. החווה נוסדה על ידי המועצה האזורית מטה אשר ומועצה אזורית זבולון והממשלה כשותפות לא רשומה בשנת 1963 במטרה לעסוק בביצוע נסיונות ופיתוח של גידולים חקלאיים עם גורמים ממלכתיים והישובים באזור.
שותפי החווה, כדלקמן:
מועצה אזורית מטה אשר 67.8%
מועצה אזורית זבולון 16.9%
חברת מילואות 15.3%
2. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 החווה ביתרת חובה בסך של כ- 6 אלפי ש"ח.
3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2019, לחווה רווח שוטף בסך של כ- 454 אלפי ש"ח.

ו. קומפוסט מפרץ הגליל המערבי בע"מ (להלן "קומפוסט")

1. חברת קומפוסט נוסדה בשנת 1970 על ידי שש רשויות מקומיות (באזור הגליל המערבי, כולל המועצה) במטרה לרכז את הטיפול בסילוק ומיחזור אשפה בתחומן, במהלך השנים הצטרפו עוד שתי רשויות מקומיות כבעלות מניות בחברה.
הון המניות המונפק של חברת קומפוסט בסך 75,003 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת ו- 7 מניות הנהלה בנות 0.0001 ש"ח כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
עיריית קרית מוצקין 9,102 מ"ר.
עיריית קרית ביאליק 9,068 מ"ר.
עיריית קרית ים 10,476 מ"ר.
עיריית עכו 22,281 מ"ר.
עיריית נהריה 16,249 מ"ר.
מ.א. מטה אשר 3,327 מ"ר.
עיריית נשר 3,375 מ"ר.
מ.מ. רכסים 1,125 מ"ר.

2. המועצה שילמה בעבור המניות את ערכן הנקוב והשקיעה סך של כ- 3 אלפי ש"ח.
3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2018, לקומפוסט הפסד שוטף בסך של כ- 1,533 אלפי ש"ח ועודף בהון העצמי של 6,454 אלפי ש"ח. טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2019.
3. במהלך שנת 2010 פרצה שריפה במפעל חברת קומפוסט שגרמה להשבתת פעילותה של החברה.
4. לא נערכה התאמה בין ספרי החשבונות של הרשות ושל חברת קומפוסט ולא הומצאו אישורי יתרה לסכום המוצג בספרי המועצה. בהתאם לספרי הרשות לא קיימת יתרה כספית בין החברה לרשות.

ז. מינהלת בר לב בע"מ (להלן "המינהלת")

1. חברת מינהלת בר לב נוסדה בשנת 1998 על ידי שלוש רשויות מקומיות במטרה לנהל ולהפעיל את פארק אזור התעשייה "בר לב".
הון המניות המונפק של המינהלת בסך 99 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
מועצה אזורית מטה אשר 33 מ"ר.
מועצה אזורית משגב 33 מ"ר.
עיריית כרמיאל 33 מ"ר.

2. המועצה שילמה בעבור המניות את ערכן הנקוב.
3. המועצה מחזיקה בשטר הון של המינהלת בסך של כ- 1,280 אלפי ש"ח.
3. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2019, למינהלת רווח שוטף בסך של כ- 53 אלפי ש"ח וגרעון בהון העצמי של 895 אלפי ש"ח. יתרת המינהלת בספרי המועצה הינה 61 אלפי ש"ח בזכות, היתרה תואמת לספרי החברה.

מועצה אזורית מטה אשר

ביאור 13 – התחייבויות תלויות

א. לתאריך הדוחות הכספיים הוותיקינות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, 16 תביעות בתחומי חוזים, נזקי גוף, דיני עבודה ורכוש. אומדן הסיכון שקבע היועץ המשפטי עומד על סך 911 אלפי ש"ח. המועצה רשמה בספריה הפרשה בגין התחייבויות תלויות אלו בתקציב הרגיל (ראה ביאור 3 ז).

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על הערכת היועץ המשפטי החיצוני למועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות בסך 911 אלפי ש"ח.

ב. על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את הוועדה לתכנון ובניה תלויות ועומדות כנגד הוועדה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעת פיצויים אחת על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך של כ- 3,770 אלפי ש"ח. בהתבסס על הערכת היועץ המשפטי החיצוני לועדה, סיכויי התביעה אינם גבוהים. ועל כן לא נרשמה הפרשה בספרי הוועדה

ביאור 14 – ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן):

המוטב בגינו נתנו הערבויות	הבנק מפיק הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות (אלפי ש"ח)	תאריך סיום הערבות
משרד הכלכלה	בנק לאומי לישראל	24/05/2016	258	31/12/2020
משרד הכלכלה	בנק לאומי לישראל	28/01/2013	8	01/04/2021
הסוכנות היהודית בנק לאומי לישראל	בנק לאומי לישראל	07/09/2016	3	20/05/2021

ביאור 15 – שעבודים

א. להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה: (עפ"י דוח מרשם המשכונות מיום 20/10/2020)

מספר השעבודים	מועד רישום (שנים)	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השיעבוד שנים	הסכום המשועבד אלפי ש"ח
24	2008-2019	מוניציפאל בנק בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של המועצה לרבות הכנסות ממסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות, שכר דירה וכל יתר הסכומים המגיעים ו/או שיגיעו למועצה בעתיד.	2018-2045	154,143
7	2011-2016	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של המועצה לרבות הכנסות ממסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות, שכר דירה וכל יתר הסכומים המגיעים ו/או שיגיעו למועצה בעתיד.	99 שנים	36,098
5	2017-2020	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העצמיות ובכלל מיסים. ארנונה, דמי רישיון, מכסות כל יתר הסכומים המגיעים ושיגיעו מעת לעת למועצה מכל גורם שהוא.	99 שנים	ללא הגבלת סכום
1	2018	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה למעט הכנסות ממיים וביוב	99 שנים	ללא הגבלת סכום
1	2017	שלמה כ.א.ל בע"מ	שעבוד כלי רכב	3 שנים	ללא הגבלת סכום
5	2018	אוטו קאזש שירותי מימון בע"מ	שעבוד כלי רכב	3 שנים	ללא הגבלת סכום
1	2018	מפעל הפיס (חל"צ)	מענקים בעבור ביצוע פרויקטים גינה ציבורית	5 שנים	ללא הגבלת סכום
1	2016	אגוד לייסינג בע"מ	שעבוד כלי רכב	99 שנים	ללא הגבלת סכום
2	2020	מרכותיל דיסקונט	משכון ראשון בדרגה. כל ההכנסות העצמיות מגלל הנכסים של הרשות מארנונה, אגרות, מיסים, קנות, היטלים ומכל תשלום לרבות המחאות	17 שנים	12,000
1	2020	בנק הפועלים	כל הכנסות מכל סוג, כולל מיסים, ארנונה, אגרות, היטלים וכל כספים אחרים שיגיעו למעט כספי תקציב מדינה	15 שנים	6,000

מועצה אזורית מטה אשר

ביאור 16 – רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 המועצה רכשה במסגרת התקציב רכש קבוע בסך 215 אלפי ש"ח עבור רכב לראש המועצה.

ביאור 17 – עסקאות לסינג

לתאריך המאזן, אין למועצה התחייבויות עתידיות בגין עסקאות בליסינג תפעולי. קיימים 6 רכבים שנרכשו באמצעות לסינג מימוני וההתחייבות בגינם מקבלת ביטוי בעונס המלוות.

ביאור 18 – ביקורת רשות המיסים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. ביקורת השומה נערכה בשנת 2018 ובעקבותיה המועצה קיבלה במהלך שנת 2019 חיוב בעבור תשלומי מס בגין הוצאות עודפות בסך של כ- 14 אלפי ש"ח.

ביאור 19 – החזרים שנים קודמות

פירוט תקבולים בעבור שנים קודמות - באור 4.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
354		העמדת הפרשה לתביעות משפטיות
	424	הקטנת מכסות ועדה לתכנון ובניה מאשתקד
66	66	שכר דירה ועדה מרחבית
1,270		ביטול הכנסה נדחית פרויקטים חינוכיים
	461	החזר דמי ניהול פנסיה עובדים
	150	סגירת הוצאות לשלם
448	841	העמדת יתרות, פסקי דין ושונות
2,138	1,942	סה"כ

ביאור 20 – הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

- א. מנהלת פארק תעשיות בר לב
 1. המועצה שותפה באזור תעשייה משותף - מנהלת פארק תעשיות בר לב (להלן "המנהלת").
 2. הגביה והחיוב של חיובי הארנונה מבוצעים בידי המנהלת.
 3. בשנת 2019 נרשמו בספרי המועצה הכנסות ארנונה מהמנהלת בסכום של כ- 3,883 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 2,607 אלפי ש"ח).

- ב. מרכז מסחרי ושירותי תיירות בעין המפרץ
 1. המועצה שותפה באזור מסחרי משותף עם עיריית עכו בעין המפרץ.
 2. הגביה והחיוב של חיובי הארנונה מבוצעים בידי המועצה.
 3. בשנת 2019 נרשמו במערכת הגביה הכנסות ארנונה מאזור המסחר המשותף בסך של כ- 1,166 אלפי ש"ח ומסכום זה הועברו מחצית מההכנסות, סך של כ- 583 אלפי ש"ח לעיריית עכו.

ביאור 21 – השתתפות בשכר עובדי עמותת אשרון אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר

המועצה כללה בדוחותיה בסעיפי השכר שבהוצאות התקציב הרגיל, את שכרם של עובדי עמותת אשרון בסך של כ- 51,147 אלפי ש"ח המהווים כ- 260.32 משרות (אשתקד סך של כ- 50,454 אלפי ש"ח וכ- 250.97 משרות). נתוני השכר של עובדי אשרון נכללו בסעיפי הוצאות השכר בדוחות השכר ובכלל זה במצבת העובדים.

מועצה אזורית מטה אשר

ביאור 22- אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למונע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה אזורית מטה אשר

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
69.9%	14,876	34,478	49,354		7,775	42,010	15,119	השבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
84.6%	10,780	59,041	69,821	534	2,753	59,623	12,417	ארנונה	1
	14,834		14,834	(534)			15,368	ארנונה למגורים	1.1
69.8%	40,490	93,519	134,009		10,528	101,633	42,904	ארנונה אחרת	1.2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
1.0%	728	7	735	416	625	78	866	סה"כ ארנונה	2
	2,183		2,183	(416)			2,599	אגרת מים וביוב	2.1
0.2%	2,911	7	2,918		625	78	3,465	אגרת מים	2.2
68.1%	4,260	9,107	13,367	(1,703)	311	9,440	5,941	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
								סה"כ מים	4
	2,269		2,269	1,703			566	אגרת ביוב	4
67.3%	49,930	102,633	152,563		11,464	111,151	52,876	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	9
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	11
53.4%	1,867	2,140	4,007			9	3,998	השבונות על בסיס חיוב חד פעמי	14
54.6%	10,461	12,556	23,017	(3,354)	120	11,479	15,012	הטלי פיתוח	15
								הטל ביוב	16
14.9%	1,765	310	2,075	(35)	75	474	1,711	חיובי פעולות אכיפת	17
46.8%	353	311	664	(2)	23	336	353	חיובי ניקיון	14
	99		99	3	13	5	104	היטל צריכה עודפת	15
	7,363		7,363	3,388			3,975	חובות מסופקים וחובות למחיקה	16
41.1%	21,908	15,317	37,225		231	12,303	25,153	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
62.1%	71,838	117,950	189,788		11,695	123,454	78,029	סה"כ בשנת הדוח	
59.6%	78,029	115,166	193,195		7,512	131,669	69,038	שנת קודמת	
60.1%	69,038	103,799	172,837		7,700	114,848	65,689	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק האומדן התבסס על הערכה לחלן. בגין חובות שוטפים 10% מיתרת החוב ובגין יתרת החובות הישנים 40% מיתרת החוב.

מועצה אזרית מטה אשר

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נותני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חובו בשנת החשבון	חובו (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
42,010	1,915	104		178	39,813	ארנונה	1
59,623	8,092	188		256	51,087	ארנונה למגורים	1.1
						ארנונה אחרת	1.2
101,633	10,007	292		434	90,900	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
78	244	(166)				סה"כ ארנונה	2
						אגרת מים וכיב	2.1
78	244	(166)				סה"כ מים	2
9,440	98	39		29	9,274	אגרת ביוב	2.3
111,151	10,349	165		463	100,174	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
9		9				הטלי פיתוח	9
11,479	4,435	449		1	6,594	הטל ביוב	11
474	367	107				חיובי פעולות אכיפת	14
336	(9)	13		2	330	הוטל ניקוז	15
5	5					הוטל צריכה עודפת	16
12,303	4,798	578		3	6,924	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
123,454	15,147	743		466	107,098	סה"כ	

החוב הראשוני בארנונה לנכסי משרד הביטחון הינו לפי תעריף נטו לאחר הפחתת פטורים בגין נכסי מדינה.

מועצה אזרחית מטה אשר

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדנים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
7,775	3	25	6,079	1,597	71		<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
2,753	2		601	1,310		840	ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
10,528	5	25	6,680	2,907	71	840	סה"כ ארנונה	2
625				625			אגרת מיס וכיבוס	2.1
625				625			סה"כ מיס	2
311				311			אגרת ביוב	2.3
11,464	5	25	6,680	3,843	71	840	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
120				120			הטל ביוב	11
75				75			חיובי פעולות אכיפת	14
23				23			היטל ניקיון	15
13				13			היטל צריכה עודפת	16
231				231			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
11,695	5	25	6,680	4,074	71	840	סה"כ	

מועצה אזורית מטה אשר

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית מיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
		1	ארנונה	33,113	34,478
		1.1	ארנונה למגורים	1,365	59,041
		1.2	ארנונה אחרת	3,766	
		2	סה"כ ארנונה	5,131	93,519
		2.1	אגרת מים וביוב	7	7
		2.2	אגרת מים	7	7
		2.3	אגרת ביוב	946	9,107
				8,161	
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,084	102,633
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
		9	הטלי פיתוח	2,140	2,140
		11	הטל ביוב	3,721	12,556
		14	חיובי פעולות אכילת	8	310
		15	היסל ניקוז	8	311
				5,869	15,317
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	11,953	117,950
			סה"כ	11,953	105,997

מועצה אזורית מטה אשר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
861	866	24,268	27,536	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(15)	244	698	1,480	חיוב / זיכוי נוסף
(17)	416	192	534	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
88	(166)	1,391	292	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(44)	(625)	(222)	(3,688)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
873	735	26,327	26,154	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
7	7	4,770	5,131	גביה בגין פיגורים
866	728	21,557	21,023	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		88,652	90,900	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		7,386	8,527	חיוב / זיכוי נוסף
		454	434	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,193)	(6,840)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		89,299	93,021	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(83,320)	(88,388)	גביה שוטפת
		(83,320)	(88,388)	סה"כ שנגבה
		5,979	4,633	יתרת פיגורים לתקופה
866	728	27,536	25,656	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.80%	0.95%	18.12%	19.62%	% גביה מהפיגורים
0.80%	0.95%	93.30%	95.02%	% גביה מהשוטף
		76.19%	78.47%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית מטה אשר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות למרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
101,170	114,481	116,890	72,298			44,592	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו למרעון בתחילת השנה
25,259	15,742	57,452	19,390			38,062	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
126,429	130,223	174,342	91,688			82,654	
11,948	13,333	41,753	14,434			27,319	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
114,481	116,890	132,589	77,254			55,335	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,941	4,537	351	226			125	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
119,422	121,427	132,940	77,480			55,460	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 31,740

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
11,948	13,333	41,753	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,024	3,559	3,389	קרן
1,243	1,070	4,422	ריבית
16,215	17,962	49,564	הצמדה
			סה"כ (***)

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

11,106	11,015
6,856	6,809
	31,740
17,962	49,564

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

16,181	שנה ראשונה
15,801	שנה שנייה
14,763	שנה שלישית
14,300	שנה רביעית
13,197	שנה חמישית
58,698	שנה שישית ואילך
132,940	

מועצה אזורית מטה אשר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הסכומים		התקציב	שינויים	התקציב	הביצוע	מסת"כ	מסת"כ	
	2018	2019						מסת"כ	מסת"כ
הכנסות	315,721	354,204	358,445	40,629	317,816	317,816	46.66%	2,904	165,260
הוצאות	317,211	355,477	358,445	40,629	317,816	317,816	1.00%	404	3,543
גרעון בשנת הדוח	(1,490)	(1,273)					2.00%	8,907	7,074
							49.65%		175,877
									184,380
									105,992
									28,519
									34,890
									1,748
									2,916
									174,065
									354,204
									358,445

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסת"כ	מסת"כ	
				מסת"כ	מסת"כ
הכנסות עצמיות					
1.1 גביית ישיבה	168,164	165,260	46.66%	2,904	161,803
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,139	3,543	1.00%	404	4,679
1.3 העברה מקרנות פיתוח	13,077	7,074	2.00%	6,003	9,903
	184,380	175,877	49.65%	8,907	176,385
הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	105,992	112,202	31.68%	6,210	104,312
2.2 מענק כללי	28,519	28,519	8.05%		29,839
2.3 מלוח למחזור ולאיוון	34,890	31,740	9.00%	3,150	4,706
		2,930	0.83%	1,182	479
		2,916	0.83%	20	139,336
		174,065	50.35%	7,412	
					315,721
					7,816
					12,057
					354,204
					358,445

מועצה אזורית מטה אשר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מתחת	מסה"כ
				מביל	2018		
1 משכורות ושכר	122,503	119,737	33.68%		116,670	2,766	36.78%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,622	8,911	2.51%	2,289	8,769		2.77%
3 הוצאות מימון	540	475	0.13%		1,599	65	0.50%
4 הוצאות תפעול	137,441	137,980	38.82%	539	128,315		40.45%
5 השתתפויות ותמיכות	32,355	33,119	9.32%	764	38,935		12.27%
6 הוצאות חד פעמיות	39,322	36,848	10.37%		4,363	2,474	1.38%
7 פרעון מילות	19,662	17,824	5.01%		17,962	1,838	5.66%
9 העברת ארנונה אזור תעשייה משותף		583	0.16%	583	598		0.19%
סה"כ הוצאות	358,445	355,477	100.00%	4,175	317,211	7,143	100.00%

מועצה אזורית מטה אשר

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

מיועדות ובלתי מיועדות לעת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקבץ התקציב
935	(31,583)	(32,518)	935	31,583	32,518				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(9,349)	(32,279)	(22,930)	295	56,915	57,210	(9,644)	24,636	34,280	7	1	1. הנהלה וכללית
4,679	(49,826)	(54,505)	(2,307)	188,485	186,178	6,986	138,659	131,673	8	2	2. שירותים מקומיים
(533)	(2,685)	(2,152)	2,163	21,450	23,613	(2,696)	18,765	21,461	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,886)	(22,010)	(20,124)	1,882	57,044	58,926	(3,768)	35,034	38,802	99	4	4. מפעלים
(6,154)	(138,383)	(132,229)	2,968	355,477	358,445	(9,122)	217,094	226,216		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
4,036	104,831	100,795				4,036	104,831	100,795		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
823	32,030	31,207				823	32,030	31,207		1.19	1. גביית ישירה
											2. מענקים כללים
22	249	227				22	249	227			4. הוצאות נימון
4,881	137,110	132,229				4,881	137,110	132,229			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,273)	(1,273)		2,968	355,477	358,445	(4,241)	354,204	358,445			סה"כ כללי
(1,273)											א. איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה אזורית מטה אשר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2018 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	89,100	93,569	26%	4,469	88,036	28%
הנחות בארנונה (*)	7,500	7,621	2%	121	7,256	2%
מכירת מים	496	545	0%	49	442	0%
יתר עצמות	83,372	70,046	20%	(13,326)	76,862	24%
משרד החינוך	76,979	80,835	23%	3,856	76,566	24%
משרד הרווחה	21,184	21,436	6%	252	19,206	6%
משרדים אחרים	7,829	9,931	3%	2,102	8,540	3%
מענק כללי	28,519	28,519	8%	1,182	29,839	9%
מענקים מיוחדים	1,748	2,930	1%	1,182	4,706	1%
מלוח למחזור ולאיוון	34,890	31,740	9%	(3,150)	479	0%
מענקים מיוחדים	2,916	2,936	1%	20	3,789	1%
תקבלים אחרים	3,912	4,096	1%	184		
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	358,445	354,204	100%	(4,241)	315,721	100%
סה"כ הכנסות	358,445	354,204		(4,241)	315,721	
הוצאות						
משכורת ושכר כלי	50,135	48,089	14%	2,046	48,370	15%
פעולות כלליות	85,290	86,203	24%	(913)	84,741	27%
שכר חינוך	66,396	66,369	19%	27	62,974	20%
פעילות חינוך	66,718	68,220	19%	(1,502)	68,770	22%
שכר רווחה	5,972	5,279	1%	693	5,326	2%
פעילות רווחה	19,449	20,222	6%	(773)	18,679	6%
פרעון מלוות	19,662	17,824	5%	1,838	17,962	6%
מימון	540	475	0%	65	1,599	1%
חד פעמיים (***)	36,783	35,180	10%	1,603	2,505	1%
הנחות בארנונה (**)	7,500	7,616	2%	(116)	6,285	2%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	358,445	355,477	100%	2,968	317,211	100%
סה"כ הוצאות	358,445	355,477		2,968	317,211	
עודף (גרעון)		(1,273)		(1,273)	(1,490)	

(*) 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
 (***) כולל פירעון מלוות שמוחזר

מועצה אזורית מטה אשר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מבנת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מבנת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע
לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח
163.17	49,162	301	167.10	52,363	313.37	167.10	52,363
163.17	13,820	85	167.10	14,067	84.18	167.10	14,067
163.17	62,982	386	167.10	66,430	397.55	167.10	66,430
202.27	5,172	26	199.24	5,218	26.19	199.24	5,218
202.27	135	1	199.24	61	0.31	199.24	61
202.27	5,307	26	199.24	5,279	26.50	199.24	5,279
329.00	2,303	7	378.83	2,773	7.32	378.83	2,773
329.00	2,303	7	378.83	2,773	7.32	378.83	2,773
188.00	23,624	126	197.89	24,232	122.45	197.89	24,232
188.00	5,824	31	197.89	4,759	24.05	197.89	4,759
188.00	29,448	157	197.89	28,991	146.50	197.89	28,991
194.03	31,751	164	206.50	31,764	153.82	206.50	31,764
173.72	100,040	576	179.06	103,473	577.87	179.06	103,473
701.00	2,103	3	707.33	2,122	3.00	707.33	2,122
143.94	13,506	94	145.73	13,292	91.21	145.73	13,292
	797			1,010			1,010
173.10	116,446	673	178.40	119,897	672.08	178.40	119,897
173.10	116,446	673	178.40	119,897	672.08	178.40	119,897

הוצאות בגין סיוע עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי הערות:
 סה"כ
 נבחנים
 פנסיונרים

יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות
 כח אדם ייעודי
 תקן
 כח אדם תקן

מועצה אזורית מטה אשר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

מספר משרות	תקציב 2019		מספר משרות	תקציב 2019		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		עלויות שכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6						הנהלה וכלליות
61	(77)	2,122	3	2,045	3	נבחרים
61	224	3,057	12	3,281	14	מנהל כללי
62	462	1,760	9	2,222	12	מנהל כספי
	609	6,939	24	7,548	29	סה"כ הנהלה וכלליות
7						שירותים מקומיים
71	606	7,144	32	7,750	39	תברואה
72	83	812	4	895	6	שמירה ובטוחו
73	(156)	4,976	24	4,820	28	תכנון ובנין עיר
74	226	1,291	7	1,517	12	נכסים ציבוריים
76	(5)	2,431	12	2,426	15	שירותים עירוניים שונים
78	116	2,685	14	2,801	19	פיקוח עירוני
79	174	174	1	174	1	שירותים קלאיים
	1,044	19,339	92	20,383	119	סה"כ שירותים מקומיים
8						שירותים ממלכתיים
811	204	1,254	6	1,458	6	מנהל החינוך
812	(239)	65,176	392	64,937	424	חינוך
82	166	2,129	12	2,295	15	תרבות
83	3	161	1	164	3	בריאות
84	693	5,279	27	5,972	30	רווחה
85	(173)	4,550	24	4,377	30	דת
	654	78,549	461	79,203	508	סה"כ שירותים ממלכתיים
9						מפעלים
94	(42)	768	4	726	6	תחבורה
	(42)	768	4	726	6	סה"כ מפעלים
	341	14,302	91	14,643	93	גמלאים ופיצויים
	2,606	119,897	672	122,503	754	סה"כ כללי

פרק 78 מייצג פיתוח וכלכלה במועצה פרק תקציבי 77
 יעלויות השכר לשנת 2019 כוללות פיצויים בסך 1,010 אלפי ש"ח

מועצה אזורית מטה אשר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
52.63%	61,289	52.23%	62,620	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.00%	6,986	6.01%	7,208	שעות נוספות - רשומות
0.68%	797	0.84%	1,010	פיצויי פיטורין
2.87%	3,341	2.63%	3,148	אחזקת רכב
10.25%	11,932	10.41%	12,483	תשלומי פנסיה
1.13%	1,314	1.15%	1,382	אש"ל
4.96%	5,779	5.12%	6,135	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.52%	91,438	78.39%	93,986	סה"כ שכר ותשלומים
3.45%	4,017	3.49%	4,182	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.08%	14,061	12.20%	14,625	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	6,865	5.87%	7,037	מס שכר ומס מעסיקים
0.06%	65	0.06%	67	עלויות מעביד אחרות
21.48%	25,008	21.61%	25,911	סה"כ נלוות
100.00%	116,446	100.00%	119,897	סה"כ כללי

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

2018	2019	
116,446	119,897	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(68)	(97)	זיכויים שונים (החזרי תג. מילואים, דמי פגיעה ושונות)
292	115	פנסיונרים חיצוניים
	(178)	דמי פרישה שהועברו לסעיף אחר
116,670	119,737	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מטה אשר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית מטה אשר

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
35.20	36.11	36.50	34.79	מבנה מגורים
73.30	74.40	74.28	68.30	משרדים שירותים ומסחר
347.83	356.52	464.44	464.44	בנקים וחברות ביטוח
38.94	40.96	41.68	24.90	תעשייה
33.64	35.43	35.70	38.44	בתי מלון
38.24	39.89	39.85	46.10	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
1.60	1.63	1.64	0.01	קרקע תפוסה
0.24	0.24	0.24	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.61	0.62	0.63	0.06	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.32	0.33	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
	0.16	0.15	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
		2.50	0.25	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
		1.25	0.13	בשטח של עד 10 דונם
				לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
		1.27	0.25	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
3.21	4.98	4.87		בשטח של עד 10 דונם
20.31	23.04	23.13	למ"ר	נכסים אחרים
				אזורי תעשייה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית מטה אשר

נספח 1 לסופס 3

ליכוד התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רוויל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

קבוצת מוצרים	סכום - גרענות		סכום - ערורים		ערור (גרעון) נטו	ערור הוצאות ברוטו	ערור הכנסות ברוטו	המצטרב		הביצוע		2019		31.12.2018		הביצוע עד	מס' ספר המאשר	הפרק התקציבי	תכ"ס תכ"ס	מס' ספר תכ"ס	מספר מתורים
	קבוצת מוצרים	קבוצת מוצרים	קבוצת מוצרים	קבוצת מוצרים				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות						
3	2,640	1,910	3,370	733	(733)	3,370	3,370	17,800	723	1,456	723	17,800	14,430	1,397	59	3,363	61	מנהל כללי	3	1	2
																17,800	62	מנהל כספי	2		2
32	3,176	995			(2,203)			5,714	7,917	2,271	3,888	1,826	5,383	91	106	510	71	הברואה	4	1	3
72	3,228	3,144			(84)			5,918	6,002	356	470	5,448	418	418	5,584	8,880	72	שמירה ובטוח	28	14	14
400	67,963	77,577			9,418			136,736	127,318	9,962	39,650	12,867	46,112	71	12	204,496	74	תכנון ובנין עיר	11	1	10
	58															204,496	74	כנסים ציבוריים	123	26	97
																58	75	הגינות, נובעים וארועים	1		1
	9,704	10,310			606			6,832	6,225	1,740	3,707	3,125	2,702			16,536	77	פיתוח כלכלי	13	1	12
421	26,220	18,224			(8,255)			60,169	68,424	10,168	16,929	43,240	10,494			86,227	81	הינוך	108	50	58
348	9,902	9,014			(898)			42,650	43,548	2,850	12,867	29,783	6,523			52,214	82	הרבות	46	24	22
4	487	404			(83)			483	881	397	95	388	284	71	12	487	84	הנוחה	2	1	1
	2,982	2,589			(397)											3,465	85	דת	13	6	7
	1,701	1,331			370			2,138	2,008	130		2,138	97			3,339	87	איכות הסביבה	2	1	1
	2,300	1,944			(356)			250	606	356	250	602	602		4	2,550	91	מים	2		2
								2,653	2,653		2,100	553	2,100			2,653	93	נכסים	3	2	1
								279	279		279		279			279	94	החכורה	1	1	
141	6,340	11,603			5,122			65,297	60,175	492	42,072	23,225	43,797			71,637	97	מפעל הביוב	22	4	18
								13,500	13,487			13,500	21			13,500	99	לא רגילים	3	1	2
1,421	136,599	142,760			5,526			361,254	355,728	29,532	140,921	220,333	134,840			497,067		סה"כ	387	134	253
591	2,075	2,075						106,565	106,565							108,049		תכנון ושטחית	134		134
830	134,524	140,685			5,526			254,689	249,163	29,532	140,921	220,333	134,840			389,018		סה"כ נטו	253		253

מועצה אזורית מטה אשר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשית

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
169	182	הג"א ארצי
753	754	ניקוז
120	140	ארגון מועצות אזוריות
82	77	מד"א - נ.ט.ן
90	90	המועצה למניעת תאונות
19,892	19,193	איגוד ערים לאיכות סביבה
<u>21,106</u>	<u>20,438</u>	פעילות רווחה
		סה"כ
		<u>השתתפות בבתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
75	75	עמותת תיירות גליל מערבי
50	50	כלביה יסעור
40	55	החזר ארנונה ועד מקומי בוסתן הגליל
7,616	7,500	הנחות ארנונה
<u>7,781</u>	<u>7,680</u>	סה"כ
-	-	
<u>1,900</u>	<u>1,900</u>	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
9	9	מוסדות דת יהודיים
9	9	מוסדות דת איסלאמיים
180	180	מוסדות בתחום החינוך
440	440	מוסדות בתחום התרבות והאומנות
1,694	1,694	תמיכה לטובת הקשיש
-	5	מוסדות שונים
<u>2,332</u>	<u>2,337</u>	סה"כ
21,106	20,438	<u>ריכוז</u>
7,781	7,680	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
1,900	1,900	<u>השתתפות בבתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
2,332	2,337	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>33,119</u>	<u>32,355</u>	סה"כ