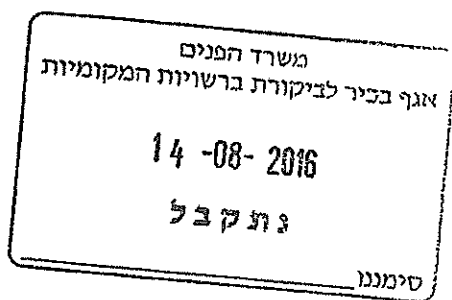


דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה אזורית שער הנגב



דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן הענינים

<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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח העריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

מועצה אזורית שער הנגב

דוח המבקרים

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הגדון: מועצה אזורית שער הנגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המוצגים של המועצה האזורית שער הנגב (להלן: הרשות המקומית) 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל 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.

יגאל ספקטור ושות'
רואי חשבון

07/08/16

מועצה אזורית שער הנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
12,535	13,838	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,305	5,429	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,954	2,908	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,794</u>	<u>22,175</u>		
19,148	10,288	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,773	1,402	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14	14	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>38,729</u>	<u>33,879</u>		
21,172	20,513	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
9,779	7,401	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
483	405		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>10,262</u>	<u>7,806</u>		

מועצה אזורית שער הנגב

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>
17,949	21,815	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>17,949</u>	<u>21,815</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,929	4,397	5	קרן לעבודות פיתוח
14,219	5,891	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>19,148</u>	<u>10,288</u>		
<u>1,501</u>	<u>1,262</u>	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>14</u>	<u>14</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(298)	117		עודף (גרעון) לתחילת השנה
415	383	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>117</u>	<u>500</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>38,729</u></u>	<u><u>33,879</u></u>		

אלון שוסטר
שמעון קרן צבי
מועצה אזורית
שער הנגב

04/08/16

ראש הרשות:
חבר הרשות:
סגן ראש הרשות:

התארים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית שער הנגב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2014	2015	2015		2014	2015	2015	
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
4,950	5,212	5,388	61 מנהל כללי	29,949	31,190	30,962	11 מיסים
3,313	3,336	3,535	62 מנהל כספי	25	43	47	12 אגרות
89	57	56	63 הוצאות מימון				
3,747	3,850	3,933	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
12,099	12,455	12,912		473	580	536	15 השתתפות מוסדות
				14,665	19,081	19,142	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				45,112	50,894	50,687	
			7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
3,081	3,508	3,573	71 תברואה	625	732	723	21 תברואה
3,015	1,811	1,864	72 שמירה וביטחון	994	1,071	1,028	22 שמירה וביטחון
2,547	2,674	2,591	73 תכנון ובנין העיר	1,954	1,406	1,410	23 תכנון ובנין העיר
1,730	1,724	1,767	74 נכסים ציבוריים	1,244	1,040	1,155	24 נכסים ציבוריים
420	444	455	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
2,165	3,101	3,095	76 שירותים עירוניים שונים	365	400	375	26 שירותים עירוניים שונים
3,687	4,053	4,572	77 פיתוח כלכלי	1,200	1,410	1,410	27 פיתוח כלכלי
173	218	198	79 שירותים חקלאיים	51	46	50	29 שירותים חקלאיים
16,818	17,533	18,115		6,433	6,105	6,151	
			8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
46,857	46,195	46,205	7 81 חינוך	41,702	40,601	41,222	7 31 חינוך
5,097	6,062	5,913	82 תרבות	1,897	2,343	2,189	32 תרבות
		10	83 בריאות				
7,965	9,358	8,696	6 84 רווחה	5,918	7,095	6,395	6 34 רווחה
170	175	178	85 דת	151	157	155	35 דת
60,089	61,790	61,002		49,668	50,196	49,961	
			9 מפעלים				4. מפעלים
1,750	1,481	1,546	8 91 מים	1,715	1,542	1,528	3 41 מים
424	461	452	93 נכסים	566	503	505	43 נכסים
2,919	2,864	2,874	94 תחבורה	2,742	1,898	1,870	44 תחבורה
761	2,224	2,215	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	754	2,499	2,506	47 מפעל הביוב
5,854	7,030	7,087		5,777	6,442	6,409	
13,301	14,539	14,232	4 99 תשלומים בלתי רגילים	1,586	93	140	4 5. תקבולים בלתי רגילים
108,161	113,347	113,348	סה"כ כללי	108,576	113,730	113,348	סה"כ כללי

108,576	113,730	113,348	סה"כ תקבולים
108,161	113,347	113,348	סה"כ תשלומים
415	383		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית שער הנגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
29,386	18,371	השתתפות הממשלה
825	3,116	השתתפות מוסדות
2,964	3,791	השתתפות בעלים
473	93	מקורות עצמיים ואחרים
4,164	4,144	השתתפות התקציב הרגיל
3,000	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>40,812</u>	<u>32,515</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
32,137	40,500	עבודות שבוצעו במשך השנה
650	343	תשלומים אחרים
11		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>32,798</u>	<u>40,843</u>	סה"כ תשלומים
<u>8,014</u>	<u>(8,328)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
364,494	397,568	תקבולים
358,289	383,349	תשלומים
<u>6,205</u>	<u>14,219</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
397,568	426,958	תקבולים
383,349	421,067	תשלומים
<u>14,219</u>	<u>5,891</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
20,857	16,514	עודפי מימון זמניים
6,638	10,623	גרעונות מימון זמניים
<u>14,219</u>	<u>5,891</u>	
<u>7,738</u>	<u>3,125</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית שער הנגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

2014	2015	התאמה	
			הכנסות
107,621	113,098	1	מתקציב רגיל
36,175	28,278	2	מתקציב בלתי רגיל
1,516	2,150	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>145,312</u>	<u>143,526</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
103,357	108,861	4	תקציב רגיל
32,787	40,843	5	תקציב בלתי רגיל
	2,299	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>136,144</u>	<u>152,003</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,168</u>	<u>(8,477)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
415	383		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
8,014	(8,328)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,429</u>	<u>(7,945)</u>		
739	(532)		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>9,168</u>	<u>(8,477)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית שער הנגב

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח		
108,576	113,730		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(955)	(632)		העברות מקרנות פיתוח
<u>107,621</u>	<u>113,098</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
40,812	32,515		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(473)	(93)		העברות מקרנות פיתוח
(4,164)	(4,144)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>36,175</u>	<u>28,278</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
2,167	2,492		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(11)			העברות מתב"רים
(640)	(342)		העברות מחתקציב הרגיל
<u>1,516</u>	<u>2,150</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
108,161	113,347		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,164)	(4,144)		העברות לתבר"ים
(640)	(342)		העברות לקרנות פיתוח
<u>103,357</u>	<u>108,861</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
32,798	40,843		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(11)			העברות לקרנות פיתוח
<u>32,787</u>	<u>40,843</u>		סה"כ נטו

מנועצה אזורית שער הנגב

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

1,428

3,024

(955)

(632)

(473)

(93)

2,299

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

739

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית שער הנגב

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. 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 בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו.

תקציב המועצה בסך 106,657 אלפי ש"ח אושר ע"י המועצה ב 31.12.2014 ועל ידי משרד הפנים ביום 29.3.2015. עדכון התקציב לסך של 113,348 אלפי ש"ח אושר ע"י המועצה ביום 31.12.2015 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 5 באפריל 2016.

הרשות הינה רשות יציבה.

- ז. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; שירותי גינון, רווחה ותחזוקת מקלטים, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן במועל.

מועצה אזורית שער הנגב

- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לימן 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, 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 (לימן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לימן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של 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 נקפים 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 נקפים 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 הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נקפים 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.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

מועצה אזורית שער הנגב

- (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) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים נרשמות בחודשים בהן תוספות אלו צריכות להיות משולמות עפ"י הקבוע באותם הסכמים.

ח. יישום הפנסיות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (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.

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

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

- יישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה במקרים מסוימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב במוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על נסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית שער הנגב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים
27,102	19,377	בנקים מסחריים
<u>27,102</u>	<u>19,377</u>	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
14,567	5,539	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>12,535</u>	<u>13,838</u>	
<u>11,486</u>	<u>1,233</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"רים בטופס 3.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 במישורין 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>2014</u>	<u>2015</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
467	936	משרד החינוך
585	1,090	משרד הרווחה
706	2,086	משרד הפנים
85		משטרת ישראל
10	52	המשרד לבטחון פנים
27		משרד החקלאות
1,377	1,178	משרדים אחרים
48	87	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,305</u>	<u>5,429</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
11	5	קופת דמי מחזור
34	10	עובדים
312		תאגידים עירוניים
1,597	2,893	חיובים אחרים
<u>1,954</u>	<u>2,908</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,636	1,773	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית שער הנגב

92	89	הפקדות במהלך השנה
	(351)	משיכות במהלך השנה
45	(109)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,773</u>	<u>1,402</u>	יתרה לסוף השנה

<u>1,773</u>	<u>1,402</u>
--------------	--------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1	1
1	1
1	1
<u>3</u>	<u>3</u>

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

אמפל

החברה לפתוח שער הנגב

פארק תעשיות ספירים

10	10
1	1

השקעות אחרות

החברה לאוטומציה

בנק אוצר השלטון המקומי

<u>11</u>	<u>11</u>
-----------	-----------

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>14</u>	<u>14</u>
-----------	-----------

<u>2014</u>	<u>2015</u>
7,418	8,944
2,656	2,633
6,121	9,161
82	38
1,672	1,039
<u>17,949</u>	<u>21,815</u>

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

קיבוצים ביתרת זכות

מועצה אזורית שער הנגב

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
1,412	1,501	קרינת בלתי מתוקצבות אחרות
92	89	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
(48)	(219)	יתרה לתחילת השנה
45	(109)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,501	1,262	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,501</u>	<u>1,262</u>	סה"כ קרינת בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2014</u>	<u>2015</u>	קרינת מתוקצבות
10	10	החברה לאוטומציה
1	1	בנק אוצר השלטון המקומי
3	3	תאגידים עירוניים
<u>14</u>	<u>14</u>	

מנועצה אזורית שער הנגב

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>
152	32	90	החזר משנים קודמות .
111 1,323	41 20	50	ריבית מענק בגין צוק איתן (ראה באור 16). החזר מקרנות
<u>1,586</u>	<u>93</u>	<u>140</u>	
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,020	9,374	9,768	הנחות במיסים
4,281	4,520	4,464	תשלומי פנסיה
<u>13,301</u>	<u>13,894</u>	<u>14,232</u>	

מועצה אזורית שער הנגב

קרן לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח
- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המוצעה מהטלי גיב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן ליקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מונהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 4 חשבונות בנק מועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
 - ג. המוצעה נוחת ליקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
 - ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תועת הקרנות בשות הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לותרת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,190	1,516	11		640		2,167	473	955				1,428	4,929
קרן הטל השבחה	2,710	1,761				20	1,781	88				2,299	2,387	2,104
קרן ממכרות נכסים	13													13
קרן שיקום מים	1,148	40			50		90	283					283	955
קרן גיב	977	329			292		621	5	349				354	1,244
קרנות אחרות	81													81
סה"כ	4,929	2,130			342	20	2,492	93	632			2,299	3,024	4,397

מועצה אזורית שער הנגב

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של המקבילים והתשלומים של תקציב הרווחה שגישו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספר החשבונות על פי נתונים שנתגבלו מזוהות שהתקן ע"י הממשל של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשערורי החשבתות המקבילים של המועצה בשער 25%-0% כד שחללויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החזאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

תשלומים אלה מוצגים בטעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

המועצה מספקת מים לארבעה ישובים, למכללה האקדמית ולסוכנות היהודית.

התכנסות בשנת 2015 הסתמו ב- 1,259 אלפי ש"ח (פשיטת 2014 סך 1,452 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פשיטת צוברת, הפרישה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה וצברים של עובדיה מוטבמת לתאריך המאזן לסך 1,061 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,027 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצוי פטורין לעובדים המועסקים בתנאי פשיטת צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מוטבמת לתאריך המאזן בסך 1,019 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,130 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מוטבמת לתאריך המאזן לסך 1,627 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,510 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 3 כלי רכב בסך של כ- 160 א"ש. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

מנועצה אזורית שער הנגב

		בזאור 11 - תאגידים עירוניים	
		שם תגור	
מספר	שיעור	מבנה	
<u>מניות</u>	<u>אחזקת</u>	<u>משפטי</u>	
13	100	חברדה	חברדה לפיתוח שער הנגב
	100	עמורתה	תאגודה לקידום הספורט
	100	עמורתה	ארגון עמורתה לספורט
	100	עמורתה	ועמורתה לפיתוח שירותים חברתיים
2	50	חברדה	פארק תעשייה ספיריים
שטר הון	פרמיה	מנייות	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
			שם תגור
			חברדה לפיתוח שער הנגב
			תאגודה לקידום הספורט
			ארגון עמורתה לספורט
			ועמורתה לפיתוח שירותים חברתיים
			פארק תעשייה ספיריים
הון עצמי	יתרה בספירי	תשלום	
במאזן	הישות	על חשבון	
התאגיד (1)	ח (2)	הון מנייות	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
-77	169		שם תגור
125	-46		חברדה לפיתוח שער הנגב
1423	-345		תאגודה לקידום הספורט
2164	-56		ארגון עמורתה לספורט
-78	6		ועמורתה לפיתוח שירותים חברתיים
			פארק תעשייה ספיריים

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות תכספיים המבוקרים לשנת 2015.

מועצה אזורית שער הנגב

החברה לפיתוח שער הנגב בע"מ.

החברה לפיתוח שער הנגב בע"מ הוקמה בינוי 1993. מטרת החברה הינה יזום ותכנון פיתוח להשקעה בתחום השיפוט של המועצה. לצורך מיסוגרות והאגידים להשקעה, לסייע ליזמים במגעים עם משרדי ממשלה ורשויות אחרות.

בעלי המניות בחברה הם :

- א. מועצה אזורית שער הנגב - 1 ו-11 מניות הנחלה בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א.
 - ב. ראש המועצה מחזיק במסגרת תפקידו במניות הנחלה אחת.
- במהלך שנת 2015 חויבה החברה ע"י המועצה עבור השתתפות ועמלת ניהול בסכום של 100 א"ש ,
מנגד זוכתה החברה בחו"מ מ"מ בסך 77 א"ש.

האגודה לקידום השפוט שער הנגב (ע"מ)

האגודה והתאגדה לעמותה באפריל 1983.

מטרתה לעודד הינד נוער, צעירים ומבוגרים לעסוק בפעילות ספורטיבית באזור שער הנגב.

במהלך שנת 2015 חויבה האגודה ע"י המועצה עבור הוצאות שכר, רכב, תקשורת ואחזקה בסכום של 54 א"ש . מנגד זוכתה בעבור השתתפות המועצה בתקציב האגודה וסל ספורט בסך של 739 א"ש .

אלניו עמותה לחינוך, אמנות, תלבוט וספורט (ע"מ)

העמותה התאגדה בחודש מאי 1989.

מטרתה פיתוח וקידום החינוך, האמנות, התרבות, והספורט בקהילה.

המועצה משתתפת בתקציב העמותה בהתאם להסדר קיים בין המועצה לבין החברה למתנ"סים.

במהלך השנה חויבה העמותה ע"י המועצה עבור הוצאות רכב, חשמל, תקשורת ופנימי מעבדים בסך של 1,388 א"ש .
מנגד זוכתה בעבור השתתפות המועצה בתקציב ג-5,751 א"ש .

העמותה לפיתוח שירותים חבדתיים בשער הנגב (ע"מ)

העמותה התאגדה בחודש פברואר 1991.

מטרתה לזום, לתכנן, לנהל ולתפעל שירותים חבדתיים במועצה. כמו כן, העמותה אחראית לתפעל המרכז החידודות-מ-

מרכז טיפול שיקומי יחודי באזור שהוקם ע"י המועצה.

במהלך השנה חויבה העמותה ע"י המועצה עבור הוצאות שכר ושונות בסך של 872 א"ש.

ומנגד זוכתה בהשתתפות בשכר וכך הוצאות חדרטראפי בסך של 350 א"ש .

פארק תעשיות ספרלים בע"מ

החברה התאגדה בנובמבר 1997 במטרה להקים, לפתח ולתכנן, להפעיל, לנהל ובין בעמדה ובין באמצעות קבלנים את אזור התעשייה שער הנגב מזרח שבתחום שיפוטה של המועצה.

המועצה ועניינות שירותי מחזיקות את החברה בחלקים שונים ומנהלים את החברה יחד.

בשנת 2015 חויבה החברה ע"י המועצה עבור מ"מ, צוות טכני ועמלת גביית ארטינה בסך 152 א"ש .

מנועצת אזורית שער הנגב

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 08 בינוי 2016 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נחש</u>	<u>תאריך</u>
99-10	כל הנכסה עתידית מכל מין או סוג עד לסכום מצטבר של 2.7 מיליון ₪	בנק הפועלים	1997-2009
99	כל הנכסה עתידית מכל מין או סוג עד לסכום מצטבר של 27.986 מיליון ₪	בנק לאומי לישראל	1998-2015
99	כל הנכסה עתידית מכל מין או סוג עד לסכום מצטבר של 7.73 מיליון ₪	בנק דקסיה	2002-2013
15-99	אולם מופעים בקומץ דורות	מפעל הפיס	2010-2011

ביאור 13 - שומות ניכויים

במועצה נערכה ביקורת ע"י רשות המיסים בישראל בנושא ניכויים והוצאת עודפות. יש שומות סופיות כולל שרפבו לסופיות על פי חוק עד 2011 .

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 29 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 11 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 01 /2019
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 922 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה לתאריך 29 במרץ 2016 לא עומדות כנגד המועצה תביעות תלויות ליום 31 לדצמבר 2015.

ביאור 16- מבצע צ'ק איתן

בתאריך 24 ביולי 2014 החליטה הממשלה על מתן שינוי לרשימות מקומיות עבור הוצאות אורתן נדרשו להוציא עקב מבצע " צ'ק איתן " (החלטת ממשלה מספר 1897) .
מכח החלטה זו העניקה הממשלה שינוי לרשימות המקומיות הנכללות באזור לגבוי חובד מצב מיוחד בעורף.
המועצה כללה בספריה את ההכנסות בפרקים השונים בתקציב הרגיל וכן בתכ"ר כסיוע בעקבות מבצע צ'ק איתן כמתחייב מהחלטת הממשלה כאמור .

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 2 לסופו 1

מזרח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפופות לפי נתוני האף הכלכליים הארצי

מס.	שם החשבון	זוגה לתחילת השנה	חילוף בשנת החשבון (פרוטו א)	סה"כ פטורים, שחייבים והמחזר (פרוטו ב)	הצבור ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ הזרח (פרוטו ג)	זוגה לסוף השנה	יחס גבירה ב - % לכלל החייבים	
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת	706	11,115	3,940		7,981		756	90.5%	
		1	א.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1
		4,259	17,441	5,568		16,132	14,464	7,225	1,668	89.7%
		4,765	222			4,987	4,987			
		9,730	28,778	9,408		29,100	21,689	7,411	4,987	74.5%
		20	731			751	732	19	19	97.5%
		20	731			751	732	19	19	97.5%
		20	731			751	732	19	19	97.5%
		20	731			751	732	19	19	97.5%
		20	731			751	732	19	19	97.5%
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	9,750	30,679	9,408		31,021		7,599	75.5%	
		חשבונית על בסיס חיוב חז פעמי								
		512	24			536	329	207	207	61.4%
		512	24			536	329	207	207	61.4%
		512	24			536	329	207	207	61.4%
ג.	סה"כ שנת החז	10,262	30,703	9,408		31,557		7,806	75.3%	
		10,569	30,963	9,049		32,483	22,221	10,262	68.4%	
		9,697	28,875	5,661		32,911	22,342	10,569	67.9%	
		10,262	30,703	9,408		31,557		7,806	75.3%	
		10,569	30,963	9,049		32,483	22,221	10,262	68.4%	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהודעה לביקור שערך והחזרה השנתית סכומי חוב מסופקים שגויים מוטל נספק.

מועצה אזורית שער הנגב

תזת המספ לשת 2015

מצג תשבון החייבים בגין אלוות, השלים והשתפיות לפי נתוני אגף המכירה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסוים שנה שוטפת	פסוים שנים קודמות	מחיקת חבות/חובות אלוים	החבות על פי דין	החבות על פי ועדה	החבות ממוון	סך"כ פסוים שחלוים והחבות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שותי							
1	איונה							
1.1	ארנונה למגורים	6			3,830		4	3,840
1.2	ארנונה אחרת	(1)			5,539		30	5,568
2	סך"כ ארנונה אלוות מים וביוב	5			9,369		34	9,408
ב.	סך"כ חשבונות על בסיס חיוב שותי חשבונות על בסיס חיוב חוד פעמי	5			9,369		34	9,408
	סך"כ	5			9,369		34	9,408

מניעצה אזורית שער הנגב
חלוקת הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים ומשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באחלקי שי"ח

מס'.	שם החשבון	גבייה השנה	גביית פגורים	סד"כ נכיות בשנת הדיוח
א.	תשלומות על בסיס חירוב שנת			
1	ארנונה	7,225		7,225
1.1	ארנונה למגורים	13,801	663	14,464
1.2	ארנונה אחרת	21,026	663	21,689
2	סד"כ ארנונה אגרות מים ותיוג	720	12	732
2.1	אגרת מים	720		732
2.3	אגרת בית	1,001	12	1,001
		22,747	675	23,422
ב.	תשלומות על בסיס חירוב שנת חוזר			
	סד"כ חשבונות על בסיס חירוב שנת חוזר			
	תשלומות על בסיס חירוב חז פעמי			
	סד"כ חשבונות על בסיס חירוב חז-פעמי	329		329
1.1	חטל בית	329		329
	סד"כ	23,076	675	23,751

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2014	2015	2014	2015	
16	20	5,173	4,965	גבית פיגורים
	(1)	3		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(59)	(2,566)	תיקון יתרת פתיחה
		132		חיוב / זיכוי נוסף
1		319	234	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
			(4)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
17	19	5,568	2,629	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11	12	1,332	663	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6	7	4,236	1,966	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
826	732	29,012	30,989	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(2)	(2)	419	(141)	חיוב / זיכוי נוסף
1	2	65	40	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,049)	(9,404)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
825	732	20,447	21,484	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(811)	(720)	(19,718)	(21,026)	גביה שוטפת
(811)	(720)	(19,718)	(21,026)	סה"כ שנגבה
14	12	729	458	יתרת פיגורים לתקופה
20	19	4,965	2,424	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
64.71%	63.16%	23.92%	25.22%	% גביה מהפיגורים
98.30%	98.36%	96.43%	97.87%	% גביה מהשוטף
97.62%	97.47%	80.91%	89.95%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"ם
219	223			כמות המ"ם שנרכשה / הופקה
219	223			כמות המ"ם שנמכרה / חויבה

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
17,978	19,952	19,973	17,852	2,121	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,850	3,000	3,000	3,000		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
22,828	22,952	22,973	20,852	2,121	
2,876	2,979	3,255	3,002	253	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
19,952	19,973	19,718	17,850	1,868	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,662	1,199	795	771	24	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
21,614	21,172	20,513	18,621	1,892	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
2,876	2,979	3,255	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
658	573	532	קרן
572	509	362	ריבית
4,106	4,061	4,149	הצמדה
			סה"כ**

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

	3,747	3,850	בסעיף מפעל המים
	314	299	סה"כ
	4,061	4,149	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,453	שנה ראשונה
3,242	שנה שניה
2,922	שנה שלישית
2,445	שנה רביעית
2,001	שנה חמישית
6,450	שנה שישית ואילך
20,513	

מועצה אזורית שער הנגב
ניתוח הפיצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הפיצוע	מתחת	הפיצוע	מתחת	הפיצוע	מתחת	חלק ב - הכנסות לפי מקורות
	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל	
הכנסות הוצאות	106,657	6,691	113,730	1	113,730	1	382	382	1.1
עדף בשנת חזרה	106,657	6,691	113,347	383	113,348	383	108,576	108,161	1.2
							415	415	1.3

חלק ב - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הפיצוע	% מסה"כ	מתחת	הפיצוע	מתחת	הפיצוע	מתחת	חלק ג - הכנסות ענמית
	מיל	מיל	%	מיל	מיל	%	מיל	מיל	
הכנסות ענמית	52,975	53,091	46.68%	116	51,577	47.50%	116	51,577	1.1
גביה ישירה	140	93	0.08%	3	263	0.24%	3	263	1.2
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	629	632	0.56%	119	955	0.88%	119	955	1.3
העברה מקורות פיתוח	53,744	53,816	47.32%	357	52,795	48.62%	357	52,795	2
הכנסות מהממשלה	40,092	40,449	35.57%		39,791	36.65%		39,791	2.1
השונות משרד ממשלה	6,432	6,432	5.66%		3,043	2.80%		3,043	2.2
מענקים כללי									
מענקים מיוחדים	12,710	12,649	11.12%	14	11,622	10.70%	14	11,622	2.5
מענקים מיוחדים	370	384	0.34%	371	1,325	1.22%	371	1,325	2.6
סך"כ הכנסות לפי מקורות	113,348	113,730	100.00%	490	108,576	100.00%	490	108,576	

מדינת ישראל שנת חשבון
גיתור הביצוע של התקציב הוגל - תקוללים (תשלומים)
לפי מקורות הכנסה וסוג הוצאה
לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מס'ה"כ	הסכומים נטו		מקבל	הביצוע	% מס'ה"כ *
				מותרות	מקבל			
1 משכורות ושיכר	36,937	36,565	32.26%	372	1	37,789	34.94%	
2 אחזקה ומוקד (למעט הוצאות מקימן)	10,362	10,179	8.98%	183		10,579	9.78%	
3 הוצאות מימון	56	57	0.05%			89	0.08%	
4 הוצאות תפעול	48,733	49,810	43.94%	428	1,077	43,879	40.57%	
5 השתתפויות ותדמיות	12,941	12,513	11.04%	12		11,670	10.79%	
6 הוצאות חד פעמיות	86	74	0.07%			94	0.09%	
7 פריעון מליות	4,233	4,149	3.66%	84		4,061	3.75%	
סך"כ הוצאות	113,348	113,347	100.00%	1,079	1,078	108,161	100.00%	

מיועצת אדווקטים שער הנגב

נספח 2 לנספח 2

ניתוח המיצע של התקציב הולגיל - כוונות לפי שירותים ועוילים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2015 מאלפי ש"ח

פרקי התקציב	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות
מילי התקציב	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות
א. הכנסות והוצאות מיועדות	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
1. הנהלה וכלליות	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
2. שירותים מקומיים	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
3. שירותים ממולבתיים	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
4. מפעלים	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99
5. בלתי רגילים	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות										
	176	(50,511)	(50,687)	113,347	113,348	175	62,836	62,661		
ב. הכנסות בלתי מיועדות										
1. גבית ישירות	224	31,233	31,009			224	31,233	31,009	1	
2. מענקים כלליים	(61)	19,081	19,142			(61)	19,081	19,142	1.19	
3. מענקים מיוחדים	44	580	536			44	580	536		
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	207	50,894	50,687			207	50,894	50,687		
	383	383	383	113,347	113,348	382	113,730	113,348		
סה"כ כללי										
אי איזון תקציבי										
הכנסות נטו עזרף (רגילי)	383									
הכנסות נטו עזרף (רגילי)										
סה"כ	383									

מנועיצה אזורית שער הנגב

דוח ביצועות התקציב חלגיל - ממנון לפני מסולדת משרד התפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 האלפי ש"ח

מסלול/כ"מ	2014	עודף (גרוע)	% מסלול/כ"מ	ביצוע	תקציב
19%	20,900	625	19%	21,782	21,157
8%	9,049	(397)	8%	9,408	9,805
1%	1,452	31	1%	1,259	1,228
19%	21,131	(140)	19%	21,274	21,414
32%	34,261	(231)	29%	33,510	33,741
4%	4,486	526	5%	5,719	5,193
1%	1,044	62	1%	1,220	1,158
3%	3,043	61	6%	6,432	6,432
11%	11,622	(61)	11%	12,649	12,710
1%	1,325	14	0%	384	370
0%	263	(47)	0%	93	140
100%	108,576	382	100%	113,730	113,348
100%	108,576	382	100%	113,730	113,348
11%	12,033	(182)	11%	12,295	12,113
2%	27,035	328	27%	30,913	31,241
1%	1,101	30	1%	1,006	1,036
22%	23,836	594	20%	22,371	22,965
21%	23,021	(584)	21%	23,824	23,240
2%	1,920	(40)	2%	1,899	1,859
6%	6,045	(622)	7%	7,459	6,837
4%	4,061	84	4%	4,149	4,233
0%	89	(1)	0%	57	56
8%	9,020	394	8%	9,374	9,768
100%	108,161	1	100%	113,347	113,348
100%	108,161	1	100%	113,347	113,348
100%	415	383	100%	383	383

(*) כולל התחנות נעדרה, התחנות על פי דין, התחנות מילמון נכללו בסעיף הוצאות מילמון.
(**) כולל התחנות ועדה והתחנות או פטורים על פי דין, התחנות מילמון נכללו בסעיף הוצאות מילמון

מנועצת אזורית שער הנגב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנפתחה ביום 31 בדצמבר 2015

שכר ממוצע	שנת קודמת			שנת נוכחית			סוג משוואה
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר במפעל אלפי ש"ח (זוח 66)	מזבנת משרות כוח אדם במפעל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר במפעל אלפי ש"ח	מזבנת משרות כח אדם ממוצעת	
181.37	22,924	1,201	126	173.03	21,498	124.24	חניך עם תקן
181.37	1,201	133	7	173.03	968	5.59	חניך ללא תקן
181.37	24,125	133	133	173.03	22,466	129.84	סד"כ חניוך
224.03	1,978	9	9	204.09	1,873	9.18	רווחה עם תקן
224.03	3	0	0	204.09	26	0.13	רווחה ללא תקן
224.03	1,981	9	9	204.09	1,899	9.30	סד"כ לוחה
281.22	1,932	7	7	305.93	2,270	7.42	יתר המשורות בכירים עם תקן
281.22	1,932	7	7	305.93	2,270	7.42	יתר המשורות בכירים עם תקן
281.22	1,932	7	7	305.93	2,270	7.42	סד"כ יתר המשורות בכירים
142.69	4,218	30	30	137.55	4,172	30.33	יתר המשורות אחרים עם תקן
142.69	775	5	5	137.55	436	3.17	יתר המשורות אחרים ללא תקן
142.69	4,993	35	35	137.55	4,608	33.50	סד"כ יתר המשורות אחרים
165.43	6,925	42	42	168.09	6,878	40.92	סד"כ יתר המשורות
179.79	33,031	184	184	173.51	31,243	180.06	סד"כ
658.00	658	1	1	666.00	666	1.00	נבחרים
143.27	4,281	30	30	148.74	4,468	30.04	פנסיונרים
	289				193		הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
178.28	38,259	215	215	173.24	36,570	211.10	סד"כ עובדים בתקן
178.28	38,259	215	215	173.24	36,570	211.10	סד"כ ללא

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 4 לנספח 2 תל"ב

דוח תשכ"ל לפי פקדי תקציב לשנת שנתית 2015

	תפ"ש		ביליט 2015		תקציב 2015		מספר משדות	המלצה ובלתי
	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות		
התחלה ובלתי								6
נכורים	(91)	2	666	1	666	1		61
מנהל כללי	(12)	(0)	1,697	11	1,606	12		61
מנהל כספי	(103)	1	825	3	813	3		62
סח"כ הנהלה ובלתי			3,188	15	3,085	16		7
שירותים מקומיים								71
תברואה	221	(0)	1,399	9	1,620	8		72
שמידה ובטחון	1		334	2	335	2		73
תכנון ובנין עיר	(9)		1,094	5	1,085	5		74
נכסים ציבוריים	(16)	2	884	6	868	8		74
שירותים עירוניים שונים	1	0	252	1	253	2		76
סח"כ שירותים מקומיים								8
שירותים ממולגים	198	2	3,963	23	4,161	25		811
מנהל החינוך	2	0	183	0	185	1		812
חינוך	304	(1)	22,476	130	22,780	130		82
תרבות	(3)		260	3	257	2		83
בריאות	10	1			10	1		84
רווחה	(40)	(0)	1,899	9	1,859	9		85
ד"ת	3		133	1	136	2		
סח"כ שירותים ממולגים								9
מפעלים	276	1	24,951	143	25,227	144		
גמלאים								
	(4)	(1)	4,468	30	4,464	30		
סח"כ כללי	367	3	36,570	211	36,937	214		

הפרש עלויות: המלצה ובלתי 2015, עלויות מולגות מס' מועסקים, מס' שעות העסקה, מס' מועסקים, מס' שעות העסקה, עלויות מולגות 2015, מס' מועסקים

*הערה: חסך המלצה ובלתי 193 אלפי ש"ח

למישור שדות כוח אדם

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
54.78%	20,959	53.79%	19,672	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.33%	2,421	6.19%	2,264	שעות נוספות - רשומות
0.76%	289	0.53%	193	פיצויי פיטורין
0.97%	370	1.03%	377	אחזקת רכב
10.33%	3,954	11.33%	4,142	תשלומי פנסיה
1.02%	392	1.02%	373	אש"ל
4.46%	1,706	4.74%	1,734	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.65%</u>	<u>30,091</u>	<u>78.63%</u>	<u>28,755</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.58%	1,371	3.71%	1,357	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.79%	4,510	11.66%	4,265	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.98%	2,287	6.00%	2,193	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.35%</u>	<u>8,168</u>	<u>21.37%</u>	<u>7,815</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>38,259</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,570</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015
38,259	36,570
12	11
(345)	
(137)	(16)

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
 השתתפות בתשלומי פנסיה לאחרים
 הפרשת שכר עובדים שדווחו ב 2013 ושולמו בינואר 2014
 ביטול הפרשה בגין קרן רווחה

<u>37,789</u>	<u>36,565</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.15	37.35	37.74	32.93	מבנה מגורים
85.55	98.02	123.41	64.65	משרדים שירותים ומסחר
47.17	63.85	54.69	23.57	תעשייה
44.53	45.91	46.25	36.38	בתי מלון
87.12	89.90	90.82	43.64	מלאכה
5.88	6.06	6.01	0.01	למי"ר אדמה חקלאית
1.05	1.05	1.14	0.01	למי"ר קרקע תפוסה
2.89	3.00	2.97	1.35	חניונים
20.77	20.53	20.93		נכסים אחרים
25.17	26.51	27.34		למי"ר אזורי תעשייה משותפים

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

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

תקציב 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
19,142	14,665	4,477	30.53%	19 מענקים כלליים
1,410	1,954	(544)	(27.84)%	23 תכנון ובנין העיר
1,410	1,200	210	17.50%	27 פיתוח כלכלי
2,189	1,897	292	15.39%	32 תרבות
1,528	1,715	(187)	(10.90)%	41 מים
1,870	2,742	(872)	(31.80)%	44 תחבורה
2,506	754	1,752	232.36%	47 מפעל הביוב
140	1,586	(1,446)	(91.17)%	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
3,573	3,081	492	15.97%	71 תברואה
1,864	3,015	(1,151)	(38.18)%	72 שמירה וביטחון
3,095	2,165	930	42.96%	76 שרותים עירוניים שונים
4,572	3,687	885	24.00%	77 פיתוח כלכלי
5,913	5,097	816	16.01%	82 תרבות
1,546	1,750	(204)	(11.66)%	91 מים
2,215	761	1,454	191.06%	97 מפעל הביוב

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

ביצוע 2015	ביצוע 2014 אלפני שי"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
580	473	107	22.62%	15 השתתף כללית של מוסדות
19,081	14,665	4,416	30.11%	19 מענקים כלליים
732	625	107	17.12%	21 תברואה
1,406	1,954	(548)	(28.05)%	23 תכנון ובנין העיר
1,040	1,244	(204)	(16.40)%	24 נכסים ציבוריים
1,410	1,200	210	17.50%	27 פיתוח כלכלי
2,343	1,897	446	23.51%	32 תרבות
7,095	5,918	1,177	19.89%	34 רווחה
1,542	1,715	(173)	(10.09)%	41 מים
1,898	2,742	(844)	(30.78)%	44 תחבורה
2,499	754	1,745	231.43%	47 מפעל הביוב
93	1,586	(1,493)	(94.14)%	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
3,508	3,081	427	13.86%	71 תברואה
1,811	3,015	(1,204)	(39.93)%	72 שמירה וביטחון
3,101	2,165	936	43.23%	76 שרותים עירוניים שונים
6,062	5,097	965	18.93%	82 תרבות
9,358	7,965	1,393	17.49%	84 רווחה
1,481	1,750	(269)	(15.37)%	91 מים
2,224	761	1,463	192.25%	97 מפעל הביוב

מועצה אזורית שער הנגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

34 רווחה	6,395	7,095	700	10.95%
----------	-------	-------	-----	--------

תשלומים:

77 פיתוח כלכלי	4,572	4,053	(519)	(11.35)%
----------------	-------	-------	-------	----------

מנוע אזורי ית שער הנגב

ריכוז התקבלים והתקבלים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באמצעות ש"ח

נספח 1 לנספח 3

קטגוריית	סטתיה - גרונות		סטתיה - עורכים		עורף (גרונות) נטו	עורף הוצאות ברוטו	עורף הכנסות ברוטו	הוצאות		2015		31.12.2014		התקציב המאושר		מס' פרק	הפרק התקציבי	סח"כ תבי"ים	תג"רים	מספר פתוחים
	עקב הוצאות מעל	הכנסות מותרות	עקב הוצאות מותרות	הכנסות מעל				הוצאות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	מס' פרק	מס' פרק					
27	300	300	253	226	27	253	253	2,573	2,347	2	18	2,571	2,329	2,573	61	מנהל כלכלי	5	1	5	
81	2,373	2,024	99	(331)	420	89	24,460	24,790	3,050	3,274	21,410	21,516	26,734	71	תברואה	6	6	6		
4	16,386	16,278	115	(112)	1,081	969	162,041	162,153	4,433	4,608	157,608	157,545	178,427	72	שמירת וזכרון	49	6	43		
325	62,290	70,297	47	7,729	3,089	10,818	59,397	51,668	15,762	15,652	43,635	36,016	121,690	74	נכסים פיננסיים	118	9	109		
3,226	208	235	6	27	27	27	250	222	4,232	4,335	33,081	29,704	32,221	77	שירותים עירוניים שונים	2	4	2		
67	11,931	7,872	1	(4,126)	4,855	729	136,200	140,327	3,579	10,746	132,621	129,581	148,131	81	חינוך	14	1	13		
14	3,276	2,676	1	(613)	951	338	4,405	5,019	1,439	1,983	2,966	3,036	7,680	82	תרבות	16	1	16		
	236	236	15	(167)	167	3,093	3,093	167	43	167	3,093	3,050	3,329	84	רונות	2	2	2		
	182	15												182	85	זר	2	2	2	
		17												60	91	מגורים	1	1	1	
		129		(28)	28	17	60	42	11	6	60	31	270	93	מגורים	1	1	1		
3,744	97,437	101,827	5,245	5,891	10,623	16,514	430,083	424,192	32,515	40,843	397,568	383,349	522,275	224	סח"כ	224	18	206		
9	97,437	101,827	9	5,891	10,623	16,514	3,125	3,125	32,515	40,843	397,568	383,349	311,6	18	תבי"ים שניתנים	18	18	206		
3,735	97,437	101,827	5,236	5,891	10,623	16,514	426,958	421,067	32,515	40,843	397,568	383,349	519,159	206	סח"כ נטו	206		206		

מנועצה אזורית שער הנגב

נספח א' לזו"ח הביקורת המפורט

זו"ח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א' - טבלת שטחים וגביה

גידול (קוטו) שטחים ב % -	גידול (קוטו) שטחים ב % -	השינוי ב - %	בחייב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר בשי"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנבש
				2014	2015	2014	2015	
2.0%	5.87	3.1%	1.0%	10,727	11,060	287.21	293.08	מבנה מגורים
29.9%	3.76	63.5%	25.9%	1,235	2,019	12.60	16.36	משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
26.1%	41.87	8.0%	%(14.3)	10,253	11,072	160.59	202.46	תעשייה
		0.8%	0.8%	133	134	2.90	2.90	בתי מלון
		1.0%	1.0%	97	98	1.08	1.08	מלאכה
%(3.2)	(15.92)	%(4.1)	%(0.8)	2,987	2,866	492.94	477.02	אדמה חקלאית
%(2.7)	(25.09)	6.3%	9.3%	962	1,023	919.52	894.43	קרקע תפוסה
180.9%	16.89	178.6%	%(0.8)	28	78	9.34	26.23	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
								קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אודועים
								תנינים
%(2.7)	(0.98)	%(0.8)	1.9%	752	746	36.63	35.64	מבנה חקלאי
1.4%	26.41	7.1%	5.6%	27,174	29,096	1,922.79	1,949.20	נסכים אחרים
								סה"כ
%(0.2)	(0.11)	3.0%	3.2%	1,838	1,893	69.34	69.23	אזורי תעשייה משותפים

הערה:

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