

דואר נכנס

28-08-2013

לשכת ראש העיר

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
בעיריית קרית מלאכי

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

26.08.2013

נתקבל

444444

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
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
11-12	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
21-25	1. מצב חשבון ההיבטים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
39	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2012

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

שרון, שטיינר ושות' רואי חשבון

וחמיאל שרון רואה חשבון
ומימן שטיינר רואה חשבון
מוני דלומי רואה חשבון
מנית שטיינר רואה חשבון

תל-אביב, 8 ביולי 2013

מספרנו: 1541-173

לגבול
הערה ברכה
מהלכת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
שרד הפנים
תשלום

הנדון: עיריית קרית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

נקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של עיריית קרית מלאכי (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. קרנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), ותש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השנה מכללי חשבוטאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2012 ו-31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב
א. לביאורים 4 ו-14 להוצאות בגין שנים קודמות בסך 6,717 אלפי ₪ ששרשמו בהוצאות של השנה.

ב. לביאור 12 בנושא תביעות תלויות נגד העירייה.

ג. לנספח 2 לטופס 1 בנושא הערכת העירייה בדבר סכום החובות המסופקים בסך 79,542 אלפי ₪, המהווים כ- 68.96% מסך החייבים לה.

העירייה הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

26.08.2013

נתקבל

ס' 155

בכבוד רב,
שרון, שטיינר ושות'
רואי חשבון

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

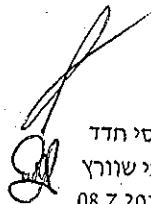
31.12.2011	31.12.2012	ביאור	נכסים
5,939	3,140	3 (א)	<u>דכוש שוטף</u>
2,805	4,529	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
29	44	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,773</u>	<u>7,713</u>		
3,075	6,468	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
880	1,170	3 (י)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
110	110	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
29,899	35,502		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
5,603	(5,300)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
	14,504		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>35,502</u>	<u>44,706</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>48,340</u>	<u>60,167</u>		
47,508	47,869	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
102,492	112,889	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,069	2,454		חובות פתוחים
<u>104,561</u>	<u>115,343</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור	התחייבויות
10	6,097	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
32,711	36,854	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
1,660	697	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>34,381</u>	<u>43,648</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
10,437	11,591	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,663	3,637	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
<u>12,100</u>	<u>15,228</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,749	1,181	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>110</u>	<u>110</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>48,340</u></u>	<u><u>60,167</u></u>		



יוסי חדד
גבי שוורץ
08.7.2013

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

26.08.2013

נתקבל

עיריית קרית מלאכי

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)**

טופס מס'

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
6,389	7,660	6,978		61 מנהל כללי	52,420	57,761	53,827		11 מיסים ומענקים
3,628	3,502	3,631		62 מנהל כספי					19 מענקים כלליים ומיוחדים
1,104	954	993		63 הוצאות מימון					21 שרותים מקומיים
6,583	5,872	6,138		64 פרעון מלוות (למעט בייב)					22 שמירה וביטחון
<u>17,704</u>	<u>17,988</u>	<u>17,740</u>			23,671	22,473	21,563		23 תכנון ובנין העיר
					<u>76,091</u>	<u>80,234</u>	<u>75,390</u>		24 נכסים ציבוריים
				7 שרותים מקומיים					
10,758	11,343	11,411		71 תברואה	119	92	100		26 שרותים עירוניים שונים
2,152	2,478	2,129		72 שמירה וביטחון	9	420	10		28 פיקוח עירוני
2,736	2,361	2,774		73 תכנון ובנין העיר	2,736	2,390	2,788		
5,610	5,993	5,958		74 נכסים ציבוריים	221	284	226		
703	785	751		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,957	1,770	1,904		76 שרותים עירוניים שונים	439	518	395		
599	666	668		78 פיקוח עירוני	816	581	583		
<u>24,515</u>	<u>25,396</u>	<u>25,595</u>			<u>4,340</u>	<u>4,285</u>	<u>4,102</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					
33,934	36,543	34,087		81 חינוך	24,931	26,127	25,837		31 חינוך
3,611	3,693	3,699		82 תרבות	597	644	496		32 תרבות
97	118	68		83 בריאות	84	102	68		33 בריאות
24,708	26,660	25,393		84 רווחה	17,809	19,394	18,684		34 רווחה
1,335	1,389	1,405		85 דת					36 קליטת עלייה
958	1,074	905		86 קליטת עלייה	835	1,103	855		
<u>64,643</u>	<u>69,477</u>	<u>65,557</u>			<u>44,256</u>	<u>47,370</u>	<u>45,940</u>		
				9 מפעלים					
11,502	13,292	11,748		91 מים	10,980	11,255	11,025		41 מים
2,322	2,794	2,758		93 נכסים	532	476	568		43 נכסים
6,073	8,472	6,117		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,413	6,511	6,515		47 מפעל הביוב
<u>19,897</u>	<u>24,558</u>	<u>20,623</u>			<u>17,925</u>	<u>18,242</u>	<u>18,108</u>		
25,993	28,459	22,714	4	99 תשלומים בלתי רגילים	4,537	1,243		4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>152,752</u>	<u>165,878</u>	<u>152,229</u>		סה"כ כללי	<u>147,149</u>	<u>151,374</u>	<u>143,540</u>		סה"כ כללי

147,149	151,374	143,540	סה"כ תקבולים
152,752	165,878	152,229	סה"כ תשלומים
<u>(5,603)</u>	<u>(14,504)</u>	<u>(8,689)</u>	גרעון בשנת הדוח

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,403	7,866	השתתפות הממשלה
2,902	2,402	השתתפות מוסדות
4,572	2,334	מקורות עצמיים ואחרים
4,000	5,300	מלוות שנתקבלו
<u>21,877</u>	<u>17,902</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,334	6,863	עבודות שבוצעו במשך השנה
399	283	תכנון
	5,300	העברת מלוות
3,307	3,268	תשלומים אחרים
213	214	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
4,000		העברת מלוות לאיזון התקציב הרגיל
<u>21,253</u>	<u>15,928</u>	סה"כ תשלומים
<u>624</u>	<u>1,974</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,842	41,820	תקבולים
34,803	40,157	תשלומים
<u>1,039</u>	<u>1,663</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
41,820	42,834	תקבולים
40,157	39,197	תשלומים
<u>1,663</u>	<u>3,637</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
4,598	5,802	עודפי מימון זמניים
2,935	2,165	גרעונות מימון זמניים
<u>1,663</u>	<u>3,637</u>	
<u>15,899</u>	<u>16,888</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
140,081	148,860	1	מתקציב רגיל
17,361	15,568	2	מתקציב בלתי רגיל
12,991	7,031	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>170,433</u>	<u>171,459</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
152,752	165,878	4	תקציב רגיל
17,040	15,714	5	תקציב בלתי רגיל
1,409	1,243	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>171,201</u>	<u>182,835</u>		סך כל ההוצאות
<u>(768)</u>	<u>(11,376)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(5,603)	(14,504)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
624	1,974		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,979)</u>	<u>(12,530)</u>		
<u>4,211</u>	<u>1,154</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(768)</u>	<u>(11,376)</u>		גרעון כללי

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		
147,149	151,374		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,068)	(2,514)		נכוי- העברה מקרן לעבודות פיתוח
(4,000)			נכוי- הלוואה לאיוון תקציבי שנרשמה כהכנסה בתב"רים
<u>140,081</u>	<u>148,860</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
21,877	17,902		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,516)	(2,334)		בנכוי-העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>17,361</u>	<u>15,568</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
13,204	7,245		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(213)	(214)		העברה מתב"רים
<u>12,991</u>	<u>7,031</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
152,752	165,878		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>152,752</u>	<u>165,878</u>		סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך

2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

21,253	15,928
(213)	(214)
(4,000)	

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
 בניכוי-העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
 בניכוי- הלוואה לאיזון תקציבי שנרשמה כהכנסה בתב"רים

<u>17,040</u>	<u>15,714</u>
---------------	---------------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

8,993	6,091
(3,068)	(2,514)
(4,516)	(2,334)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברה לתקציב הרגיל
 העברה לתב"רים

<u>1,409</u>	<u>1,243</u>
--------------	--------------

סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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 הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

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

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5 באוקטובר 2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחכה העיריית קרית מלאכי (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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא

עיריית קרית מלאכי

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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, 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 העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
(5) השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סימלי של 1 אלשי"ח, ההשקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ ובחברה לאוטומציה מוצגות לפי העלות.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדת השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית קרית מלאכי

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). פסגות קופ"ג בע"מ. היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח כספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית קרית מלאכי

ז. רישום הכנסות 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.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תביירים נזקה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). פסגות קופ"ג בע"מ. היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח כספי.

י. חיובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

נאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2011 2012

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

9,014	9,608
9,014	9,608
3,075	6,468
5,939	3,140
3,075	6,468

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(3) עייף תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח כחשבון בנק נפרד שי 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 כמישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2011 2012

191	78
607	579
113	1,319
222	356
10	10
48	345
126	203
2	2
1,475	1,621
11	16
2,805	4,529

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד המשטרה
משרד העבודה והרווחה
משרד החינוך והתרבות
משרד הקליטה
משרד התחבורה
משרד הבטחון ואחרים
רשת אמי"ת
אחרים
חברות כרטיסי אשראי
רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ

2011 2012

17	24
2	7
10	13
29	44

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

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

2011 2012

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

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
הלוואה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית

השקעות אחרות

החברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית קרית מלאכי

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
10	6,097	בנקים מסחריים
<u>10</u>	<u>6,097</u>	
ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
21,675	20,281	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,479	5,844	עובדים וניכויים לשלם
1,982	5,188	מוסדות וזכאים שונים
1,939	1,220	שקים לפרעון
1,283	1,502	קרן קריית מלאכי לפיתוח
60	2,668	מי באר קולחים בע"מ
293	151	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>32,711</u>	<u>36,854</u>	
ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,462		מענק פנים מראש
198	26	תקבול ממשד החינוך בגין הסעות מראש
	671	היטל בצורת
<u>1,660</u>	<u>697</u>	ארנונה מראש
ח. קרנות מתוקצבות		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
10,286	10,286	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80	80	השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
29	29	אחרים
(12,053)	(12,053)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>110</u>	<u>110</u>	
ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	5,300	סכומים להקטנת גרעון
	5,300	מלוות להקטנת גרעון
	<u>5,300</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,749	1,181	א. הרכב
		קרן מיועדת בקרן דמי ניהול פנסיה ופיצויים לסוף השנה
		ב. התנועה
1,482	1,749	יתרה לתחילת השנה
212	215	ניכוי מן העובדים
55	64	רווחים שנצברו
-	(847)	מהיקת יתרת הקרן עד סוף שנת 2007
-	-	תשלומי השתתפות בקיצבה השנה
<u>1,749</u>	<u>1,181</u>	יתרה לסוף השנה
880	1,170	הופקד בקופה
<u>869</u>	<u>11</u>	טרם הופקד

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
375	1,157		החזר משנים קודמות
158	84		ריבית מפקדונות
4	2		הכנסות מעמלת היטל בצורת הלוואה לאיזון תקציבי
4,000			
<u>4,537</u>	<u>1,243</u>		
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
9,161	8,139	9,514	הנחות במיסים
13,154	13,087	13,200	תשלומי פנסיה
48	24		מיסים בשל הוצאות עודפות
	492		הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
3,630	6,717		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
<u>25,993</u>	<u>28,459</u>	<u>-22,714</u>	

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהחלי בניב והשבחה, מהתחטפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות ומסקנורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרון עד לשימוש בהם מנוהלים בחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, מלבד לחשבון אחד המנוהל בבנק דקסיה, (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בניב ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בתחום לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת החדש:

שם הקרון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת החדש	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	תכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	תחילת שנה	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	6,226	12,991	213				12,991	10,437	10,437
קרן מטל השבחה	2,575	1,838					1,838	1,957	1,957
קרן היטל שצ"פ	1,011	644					644	1,655	1,655
קרן כופר חניה	65	118					118	410	410
קרן ביקב	1,205	1,295					1,295	3,446	3,446
קרן נקוו	2,395	1,421					1,421	91	91
קרן ערדפי תב"רים סופיים	52	214					214	663	663
קרן פיתוח	89	2					2	2,741	2,741
קרן היטל מים	623	700					700	445	445
קרן היטל כבישים	1,811	989					989	11,591	11,591
קרן היטל מדרוכים	611	24					24		
סה"כ	10,437	7,031	214				7,245	6,091	11,591
		2,334	2,514	1,243			2,334	6,091	
		4,516	3,068	1,409			4,516	8,993	
		749	464	1,243			749	2,456	
		13,204					13,204		
		1,838					1,838		
		644					644		
		118					118		
		1,295					1,295		
		1,421					1,421		
		214					214		
		2					2		
		700					700		
		989					989		
		24					24		

עיריית קרית מלאכי

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 העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2012 הסתכמו בסך 1,524 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 1,602 אלפי ₪).

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,990 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 2,176 אש"ח).
התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - אפס אש"ח).
התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,733 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - לא היה בידי העירייה נתונים על גובה התחייבות).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	החזקה	שיעור מניות	יתרה בספרי העירייה חובה / (זכות) באלפי ₪
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100	100	1
קרן קריית מלאכי לפיתוח (2)	עמותה רשומה	50		(1,502)
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה			(2,668)
אופק-עמותה לנכות ומוגבלות (4)	עמותה רשומה			(66)

1 החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ, התאגדה בשנת 1991 והיא בבעלות מלאה של העירייה. מטרתיה העיקריות של החברה הן ליזום, לפתח, להקים, לבנות ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה.

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

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

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

החברה התחייבה להשתמש בכספי הלוואות רק לפרויקט גיבשטיין והתחייבה להחזיר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע (גיבשטיין). העבודות בפרויקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי וודאות לגבי פירעון ההלוואה. בשנת 2006 נרשמה הפרשה להפחתת ערך ההשקעות בחברה הכלכלית בסך 12,053 אלפי ₪.

2 קרן קריית מלאכי לפיתוח

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה, שהתאגדה לפי חוק עמותות התשי"ם - 1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996, והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו'. וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. על פי דוח כספי לסוף שנת 2011 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 2,268 אלפי ₪. בשנת 2012 חייבה הקרן את העירייה בסכום של 3,685 אלפי ₪. בגין טיפול בנוער במצוקה וזקנים, מועדוניות וכיו"ב וקיבלה תשלומים ע"ח בסכום של 3,480 אלפי ₪.

3 מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיהור שפכים. הוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2005. בשנת 2012 חייבה החברה את העירייה בסכום של 10,182 אלפי ₪ בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים ובגין חלקה של העירייה (50%) מתשלום ארנונה לעיריית קריית מלאכי עצמה בסך 6,922 אלפי ₪, ע"ח חובות אלו וחובות משנים קודמות העבירה העירייה לחברה סכום של 10,910 אלפי ₪ מזה סך 6,922 אלפי ₪ ע"י קיזוז לארנונה. הוצאות הפעלת ואחזקת מכון הטיהור, בסך כ- 3.2 מ, כללו בין היתר הוצאות הובלות בוצה בסך כ- 1.6 מ, הוצאות חשמל בסך כ- 0.7 מ ואחרות בסך 0.9 מ ש"ח.

עיריית קרית מלאכי

4 עמותת אופק

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש, במגמה לפתור בעיות תעסוקה של אוכלוסיית אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה.

אתזקת העירייה והמועצה הנייל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת) בשנת הדוח השתתפה העירייה בתקציב העמותה בסך 287 אלפי ₪ (אשתקד - 284 אלפי ₪), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה הייתה ערבה בחלקים שווים יחד עם המועצה האזורית באר טוביה, להלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ בשנת 2004, יתרת ההלוואה סולקה ע"י העמותה במהלך שנת 2011.

על פי דוח כספי לסוף שנת 2011 לעמותה נכסים נטו בסך של 1,891 אלפי ₪.

ביאור 11 - שיעבדים ומשכונות

להלן תמצית לאישור מרשם המשכונות מתאריך 26 לפברואר 2013.

- א. כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת בנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד 99 שנים.
- ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת בנק לתקופה של 99 שנים.
- ג. המחאות לגבייה המופקדות בבנק, משועבדות לבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב היועץ המשפטי של העירייה ונתוני יועצים משפטיים אחרים המייצגים את העירייה תלויות ועומדות כנגדה, נכון לתאריך המאזן, התביעות הבאות:

- | | |
|---|-----------------|
| א. תביעות ספקים, נותני שירותים ואחרים - | כ - 429 אלפי ₪. |
| ב. תביעות נזיקין ע"י חברות ביטוח ואחרים | כ - 89 אלפי ₪. |
| ג. תביעות של עובדים | כ - 170 אלפי ₪. |
| סה"כ | 688 אלפי ₪. |

הסיכון בגין תביעות אלה נאמד על ידי היועץ המשפטי של העירייה, בכ- 151 אלפי ₪ לאחר ניכוי החובות הרשומים בספרים. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסכום זה.

ביאור 13 - בקורת רשות המיסים

בהעדר ביקורת ניכויים ע"י רשויות המס, משנת 2000, הדוחות שהגישה העירייה נחשבים כסופיים, עד וכולל שנת 2007.

ביאור 14 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההוצאות בגין שנים קודמות בסך 6,717 אלפי ₪ כוללות בין היתר סכום של 5,924 אלפי ₪, חיוב העירייה ע"י חברת מי באר קולחים בע"מ בחלקה של העירייה בהוצאות ארנונה פיגורים. כמו כן חייבה חברת מי באר קולחים בע"מ את העירייה בחלקה בהוצאות פינוי בוצה והוצאות אחרות בגין שנים קודמות בסך 526 אלפי ₪.

ביאור 15 - חתימה על תוכנית התייעלות

תוכנית התייעלות אשר גובשה במהלך השנה אושרה ע"י מועצת העיר בתאריך 19.7.2012, ונחתמה ע"י הנהלת העירייה בתאריך 12.9.2012, הממונה על המחוז אישר את התוכנית בלי שצרף את חתימתו לתוכנית עצמה.

אחד מיעדי הסף של התוכנית היא להביא את העירייה לאיזון תקציבי תוך תקופה של שלוש שנים המסתיימת בשנת 2014, במסגרת התוכנית אמורה העירייה לסיים את תוצאת התקציב הרגיל בגרעון של כ- 8.69 מ' ₪ בשנת 2012 ובגרעון בסך 6.3 מ' ₪ בשנת 2013. בשנת הדוח לא עמדה העירייה בתוכנית התייעלות.

הדוח הכספי לשנת 2012

נענע חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפופות לפני תוני אגף הגבייה בארץ

יחס גביה ב יחס כלכלי החייבים	יתרה לטו"ף השנה	סה"כ גבויות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ סה"כ חייבים נטו	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון	חייב פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	יחידה לתחילת השנה
49.2%	12,861	12,435	25,296	7,320	22,653	9,963	9,963
75.8%	11,874	37,238	49,112	1,032	36,432	13,712	13,712
	63,406		63,406		6,334	57,072	57,072
36.0%	88,141	49,673	137,814	8,352	65,419	80,747	80,747
62.4%	6,741	11,195	17,936		12,789	5,147	5,147
	16,080		16,080		1,671	14,409	14,409
32.9%	22,821	11,195	34,016		14,460	19,556	19,556
58.3%	3,062	4,289	7,351		4,752	2,599	2,599
19.0%	995	234	1,229		349	880	880
	56		56			56	56
36.2%	115,075	65,391	180,466	8,352	84,980	103,838	103,838
61.6%	28	45	73		(125)	198	198
98.7%	41	3,129	3,170		2,939	231	231
99.5%	9	1,749	1,758		1,707	51	51
96.9%	41	1,299	1,340		1,298	42	42
96.7%	1	29	30		30		
100.0%		703	703		667	36	36
99.1%	4	443	447		432	15	15
11.7%	144	19	163		13	150	150
96.5%	268	7,416	7,684		6,961	723	723
38.7%	115,343	72,807	188,150	8,352	91,941	104,561	104,561
39.5%	104,561	68,175	172,736	13,031	91,401	94,366	94,366
37.2%	94,366	55,884	150,250	11,274	75,181	86,343	86,343

סה"כ חשבונות על נכסים חייב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח

שנה קודמת

שנתיים קודמות

הצורה א. סכומי החובות המסופקים והחובות למחזיקה נכללו בנספח 2 לנספח 1 בהתאם לאומדן שערכה התחלת העבודה עבור סכומי חוב מוטלת בספק.

ב. היטל צריכת מים נגבה על ידי העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מוזוה הכנסה של העירייה.

החובות מסופקים וחובות למחזיקה מים

- 1 ארנונה
- 1.1 ארנונה למגורים
- 1.2 ארנונה אחרת
- 1.3 חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה
- 2 סה"כ ארנונה
- 2.1 ארנונה מים וביוב
- 2.2 ארנונה מים
- 2.3 סה"כ מים
- 2.3 ארנונה ביוב
- 3 חובות מסופקים
- 4 חובות מסופקות
- 5 סה"כ חשבונות על נכסים חייב שנתו תווך

חשבונות על נכסים חייב חד פעמי

קנסות

3

9 הטל פיתוח

10 ארנונה בניה

11 הטל ביוב

12 מדי מים

13 השתתפות בעלים

15 שוק עירוני ואחרים

16 הטל בצורת

הוצאת המספיק לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטללים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגייסה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על חשופי	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קולומים	חייב (בניטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה	20,823	376	2,543	(1,089)	22,653
1.1	ארנונה למגורים	30,070	129	3,073	3,160	36,432
1.2	ארנונה אחרת				222	6,334
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	50,893	505	11,728	2,293	65,419
2	סה"כ ארנונה	12,095	108	1,439	(853)	12,789
2.1	אגרת מיים ובנייה			1,546	125	1,671
2.2	אגרת מיים	12,095	108			14,460
2.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מיים	4,599	40	2,985	(728)	4,752
3	סה"כ מיים	227	7	245	(132)	349
	אגרת ביוב			86	29	
	חוצאות אכיפה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	67,814	660	15,044	1,462	84,980
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
3	קנסות	65	3		(193)	(125)
9	הטלי פיתוח	2,709	10	1	219	2,939
10	אגרות בנייה	1,702			5	1,707
11	הטלי ביוב	424	3	4	867	1,298
12	מדי מיים	26			4	30
13	השתתפות בעלים	614	1	1	51	667
15	שוק עירוני ואחרים	230			188	432
16	הטלי בצורת				(4)	13
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	5,770	17	37	1,137	6,961
	סה"כ	73,584	677	15,081	2,599	91,941

הדוח המספיק לשנת 2012

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

מס'.	שם החשבון	מחייבת חובות/חובות אחרים	מחייבת על פי דין	מחייבת על פי ועדה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים שחייבים והנחות	מס'.
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים		6,299	427	213	7,320	
1.2	ארנונה אחרת		923	58		1,032	
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב		7,222	485	213	8,352	
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חזר פעמי						
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		7,222	485	213	8,352	
	סה"כ		7,222	485	213	8,352	

הזרות המכספית לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלסים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגיייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביות פינוארים	סה"כ גביות בשנת הזרות
א. משכורות על כסוי חייב שנתי				
1	ארינונה	10,555	1,880	12,435
11	ארנונה למגורים	33,742	3,496	37,238
12	ארנונה אחרת	44,297	5,376	49,673
2	סה"כ ארנונה	10,059	1,136	11,195
21	אגרות מיס	10,059	1,136	11,195
23	אגרת ביוב	3,864	425	4,289
3	תוצאות אכיפה	96	138	234
3	סה"כ משכורות על כסוי חייב שנתי חוזר	58,316	7,075	65,361
ב. משכורות על כסוי חייב חד פעמי				
3	קנסות	41	4	45
9	הטלי פינווח	2,654	475	3,129
10	אגרות בניה	1,702	47	1,749
11	הטל ביוב	424	875	1,299
12	מדי מיס	26	3	29
13	השתתפות בעלים	614	89	703
15	שוק עירוני ואחרים	323	120	443
16	הטל בצורת	5,784	19	5,803
	סה"כ משכורות על כסוי חייב חד-פעמי	16,332	1,632	17,964
	סה"כ	64,100	8,707	72,807

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2011	2012	2011	2012	
3,877	5,147	19,969	23,675	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(82)	(560)	(1,025)	(615)	חיוב / זיכוי נוסף
(351)		(1,164)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,260	1,439	4,954	5,616	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,704	6,026	21,596	28,676	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,313	1,136	4,137	5,376	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,391	4,890	17,459	23,300	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
11,734	12,095	48,512	50,893	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(453)	(293)	1,492	2,686	חיוב / זיכוי נוסף
103	108	357	505	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
11,384	11,910	(8,231)	(8,352)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		42,130	45,732	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(9,628)	(10,059)	(35,914)	(44,297)	גביה שוטפת
(9,628)	(10,059)	(35,914)	(44,297)	סה"כ שגובה
1,756	1,851	6,216	1,435	יתרת פיגורים לתקופה
5,147	6,741	23,675	24,735	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
27.91%	18.85%	19.16%	18.75%	% גביה מהפיגורים
84.57%	84.46%	85.25%	96.86%	% גביה מהשוטף
68.01%	62.42%	62.85%	66.76%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מיס
1,762	1,784			כמות המיס שנרכשה / הופקה
1,577	1,652			כמות המיס שנמכרה / חויבה
185	132			פחת (באלפי קוב)
10.48%	7.42%			% הפחת

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
48,822	43,199	41,961	28,133	13,828	
657	4,000	5,300	5,300		
49,479	47,199	47,261	33,433	13,828	
6,280	5,238	4,768	3,693	1,075	
43,199	41,961	42,493	29,740	12,753	
5,308	5,547	5,376	3,069	2,307	
48,507	47,508	47,869	32,809	15,060	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
6,280	5,238	4,768
2,463	2,300	2,128
1,263	1,113	1,026
10,006	8,651	7,922

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

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

6,583	5,872
2,068	2,050
8,651	7,922

בסעיף מפעל המימ
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,692	שנה ראשונה
5,704	שנה שניה
5,706	שנה שלישית
5,199	שנה רביעית
4,869	שנה חמישית
20,699	שנה שישית ואילך
47,869	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"ל	חטיבות נטו		מטה"ל	מס'ה"כ
				מחלת	מעל		
1 משכורות ושכר	50,137	51,583	31.10%	1,446	49,006	49,006	32.08%
2 אחיקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,689	8,961	5.39%	272	8,729	8,729	5.72%
3 הוצאות מימון	993	954	0.58%	39	1,104	1,104	0.72%
4 הוצאות הפעול	50,710	57,273	34.53%	6,563	49,400	49,400	32.34%
5 השתתפויות ותרוגמות	33,164	32,062	19.33%	1,102	31,967	31,967	20.93%
6 הוצאות חד פעמיות	292	7,123	4.29%	6,831	3,895	3,895	2.55%
7 מרעון מליות	8,244	7,922	4.78%	322	8,651	8,651	5.66%
סה"כ הוצאות	152,229	165,878	100.00%	1,463	152,752	152,752	100.00%

**דוח ביצועות התקציב ההליגלי - מנווין לפי מטרות משרד התנאים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 נאלפי ש"ח**

מסרה"כ	2011		עודף (גורעון)	מסרה"כ	ביצוע	תקציב	מסרה"כ	תחזיק
	%	ביצוע						
29%	43,051	5,309	33%	49,409	44,100	10	מנוקים מיועדים	
6%	9,369	(1,375)	6%	8,352	9,727	10	מנוקים מיועדים	
7%	10,941	195	7%	11,195	11,000	10	מנוקים מיועדים	
10%	14,040	(561)	9%	13,619	14,180	10	מנוקים מיועדים	
15%	22,239	683	15%	23,413	22,730	10	מנוקים מיועדים	
12%	17,061	540	12%	18,552	18,012	10	מנוקים מיועדים	
2%	2,232	489	2%	2,707	2,218	10	מנוקים מיועדים	
15%	21,866	910	14%	21,463	21,463	100	מנוקים מיועדים	
1%	1,805	910	1%	1,010	100	10	מנוקים מיועדים	
0%	8	401	0%	411	10	10	מנוקים מיועדים	
3%	4,537	1,243	1%	1,243	10	10	מנוקים מיועדים	
100%	147,149	7,834	100%	151,374	143,540	10	מנוקים מיועדים	
	147,149	7,834		151,374	143,540		מנוקים מיועדים	
	147,149	7,834		151,374	143,540		מנוקים מיועדים	
19%	29,347	(337)	19%	30,788	30,451	10	מנוקים מיועדים	
21%	32,362	(3,053)	22%	36,500	33,447	10	מנוקים מיועדים	
6%	9,807	(1,531)	7%	11,631	10,100	10	מנוקים מיועדים	
10%	15,475	(626)	10%	16,135	15,509	10	מנוקים מיועדים	
12%	18,459	(1,830)	12%	20,408	18,578	10	מנוקים מיועדים	
3%	4,184	(483)	3%	4,660	4,177	10	מנוקים מיועדים	
13%	20,524	(784)	13%	22,000	21,216	10	מנוקים מיועדים	
6%	8,651	322	5%	7,922	8,244	10	מנוקים מיועדים	
1%	1,104	39	1%	954	993	10	מנוקים מיועדים	
2%	3,678	(6,741)	4%	6,741	993	10	מנוקים מיועדים	
6%	9,161	1,375	5%	8,139	9,514	10	מנוקים מיועדים	
100%	152,752	(13,649)	100%	165,878	152,229	10	מנוקים מיועדים	
	152,752	(13,649)		165,878	152,229		מנוקים מיועדים	
	152,752	(13,649)		165,878	152,229		מנוקים מיועדים	
	(5,603)	(5,815)		(14,504)	(8,689)		מנוקים מיועדים	

(*) כולל תחנות נעדרות, התחנות על פי דין, התחנות מנווין ופטורים.
 (***) כולל התחנות נעדרות והתחנות או פטורים על פי דין. התחנות מנווין נכללו בסעיף הוצאות מנווין

זוח השכר לפני פרקי תקציב לשנה שנסיגתית ביום 31 בדצמבר 2012

תפרש	2012 ביוני			2012 תקציב		
	מספר משורות	עלויות שכר	מס' משורות	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות
58	1,772	3	1,830	3	1,830	6
(349)	4,017	(0)	3,668	15	3,668	61
24	1,316	(0)	1,340	6	1,340	61
(267)	7,105	(0)	6,838	25	6,838	62
208	2,114	0	2,322	15	2,322	7
121	1,182	2	1,303	8	1,303	71
261	1,610	1	1,871	9	1,871	72
(283)	2,373	(2)	2,090	17	2,090	73
120	554	0	674	4	674	74
(14)	544	(0)	530	4	530	76
413	8,377	1	8,790	56	8,790	78
145	1,055	(0)	1,200	6	1,200	8
(845)	15,154	(12)	14,309	126	14,309	811
44	281	(2)	325	2	325	812
(490)	4,667	(3)	4,177	31	4,177	84
(2)	176		174	1	174	84
(1,148)	21,333	(17)	20,185	166	20,185	86
(40)	458		418	3	418	9
30	564	0	594	4	594	91
(156)	268		112	2	112	93
(166)	1,290	0	1,124	8	1,124	97
(579)	13,779	(1)	13,200	116	13,200	8
(1,747)	51,884	(17)	50,137	370	50,137	115
						354

תפרש עלויות	2012 ביוני			2012 תקציב		
	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	מספר משורות	עלויות שכר	מס' משורות
116	142	3	258	5	258	5

הערות: חסד תייל כולל פיננסיים בסך 111 אלפי ש"ח
 רכישי שרותי כוח אדם

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
23,110	45.63%	24,503	46.25%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,530	3.02%	1,706	3.22%	שעות נוספות - רשומות
351	0.69%	111	0.21%	פיצויי פיטורין
2,329	4.60%	2,327	4.39%	אהזקות רכב
11,274	22.26%	12,740	24.04%	תשלומי פנסיה
3,621	7.15%	2,259	4.26%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>42,215</u>	<u>83.35%</u>	<u>43,646</u>	<u>82.38%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,350	2.67%	1,405	2.65%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,992	7.88%	4,388	8.28%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,093	6.11%	3,545	6.69%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>8,435</u>	<u>16.65%</u>	<u>9,338</u>	<u>17.62%</u>	סה"כ נלוות
<u>50,650</u>	<u>100.00%</u>	<u>52,984</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
50,650	52,984	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,047)	(1,100)	הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(152)	(124)	החזרי פנסיה
(76)	(101)	החזרי שכר מביטוח לאומי ואחרים
(369)	(568)	בטול הפרשה לתוספת שכר חד פעמית משנה קודמת
	492	בטול הפרשה לדמי הבראה עבור פנסיונרים משנים קודמות
		הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
<u>49,006</u>	<u>51,583</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.55	34.02	35.07	30.91	מגורים
51.05	52.55	53.58	22.12	תעשייה
148.14	153.20	161.11	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
828.10	839.70	865.73	412.67	בנקים וחברות ביטוח
			34.15	מלונות
			1.27	תיונים
			40.96	מלאכה
95.28	136.34	143.48		נכסי מדינה (**)
9.9700	90.72	93.53		נכסים אחרים
0.0475	10.6064	10.6846	0.0098	קרקע תפוסה
	0.0482	0.0497	0.0086	קרקע תקלאית
			0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012).

(**) נעשה מיון בנכסי מתקני השמל שהוצגו בשנה קודמת עם נכסי תעשייה.

עיריית קרית מלאכי

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(100.00)%	(4,537)	4,537		תקבולים: 5 תקבולים בלתי רגילים
(12.61)%	(3,279)	25,993	22,714	תשלומים: 99 תשלומים לא רגילים

עיריית קרית מלאכי

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
10.19%	5,341	52,420	57,761	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(72.60)%	(3,294)	4,537	1,243	5 תקבולים בלתי רגילים
19.89%	1,271	6,389	7,660	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(10.80)%	(711)	6,583	5,872	64 פרעון מלוות
15.56%	1,790	11,502	13,292	91 מיס
39.50%	2,399	6,073	8,472	97 מפעל הביוב

עיריית קרית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

תקציב 2012	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
	1,243	1,243		5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
	11,748	1,544	13.14%	91 מים
	6,117	2,355	38.50%	97 מפעל הביוב
	22,714	5,745	25.29%	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קרית מלאכי

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

שם הגוף הנתמך	התקציב	ביצוע בפועל 2012
השתתפויות עפ"י חוק הג"א	95	101
רשות ניקוז נחל לכיש	67	67
איגוד ערים לכבאות	475	484
איגוד ערים לאיכות הסביבה	12	12
	<u>649</u>	<u>664</u>
תרבות נוער וספורט	1,100	1,030
מתנ"ס קהילתי	200	-
אגודות ספורט	<u>1,300</u>	<u>1,030</u>
מוסדות דת	1,374	1,355
מועצה דתית	<u>1,374</u>	<u>1,355</u>
השתתפויות הנחות ארנונה ללא מימון	9,514	8,139
השתתפויות חינוך (בתי ספר)	100	25
רווחה	20,227	20,849
	<u>29,841</u>	<u>29,013</u>
	<u>33,164</u>	<u>32,062</u>

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012
 נספח א - טבלת שטחים ומליה

גודל (קוטן) שטחים ב - %	גודל (קוטן) שטחים נאמני מ"ר	השינוי ב - %	מחיר משוקלל למ"ר בסוף חייב	סה"כ חייב נאמני ש"ח		סה"כ חייב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים נאמני מ"ר		סוג חוב
				2011	2012	2011	2012	2011	2012	
0.3%	1.59	3.4%	3.1%	20,142	20,823	34.02	35.07	592.11	593.70	מגורים
0.5%	0.96	2.5%	2.0%	9,432	9,669	52.55	53.58	179.50	180.46	תעשייה
3.3%	2.83	8.7%	5.2%	12,998	14,125	153.20	161.11	84.84	87.67	עסקים אחרים (פרט לנזקים)
		3.1%	3.1%	1,813	1,869	839.70	865.73	2.16	2.16	נזקים וחסרות ביטוח
90.5%	1.08	100.4%	5.2%	163	326	136.34	143.48	1.19	2.27	נכסי מדינה
0.0%	0.00	3.1%	3.1%	209	215	90.72	93.53	2.30	2.30	נכסים אחרים
2.2%	7.71	3.0%	0.7%	3,710	3,820	10.61	10.68	349.79	357.50	קרקע תנוסה
		3.1%	3.1%	46	47	0.05	0.05	950.00	950.00	קרקע חקלאית
0.7%	14.18	%(325.9)	4.2%	0	(0)			2,161.89	2,176.06	קרקע במפעל עתיר שטח
		4.9%		48,512	50,893	22.44	23.39			סה"כ

הערות:
 טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי החוב בשל הצמדה ואת תגודל הטבעי בחילובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
 ב. נעשה מיון נכסי חקיקי חשבון שהוצגו בשנה קודמת עם נכסי תעשייה.