

ועד מקומי
שערי תקווה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר

2017

ועד מקומי שערי תקווה

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>דוחות כספיים</u>
3	1. דין וחשבון רואי חשבון המבקרים
4	2. מאזן - טופס 1
5	3. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב רגיל - טופס 2
6	4. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב פיתוח - טופס 3
7 - 11	5. באורים לדוחות כספיים
	<u>נספחים</u>
12	6. מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
13	7. דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2017 לביצוע בשנת 2017 - נספח ב'

לכבוד
ועד מקומי
שערי תקווה

,א.ג.

הנדון : ועד מקומי – דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי שערי תקווה (להלן "הועד") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דו"חות התקבולים והתשלומים (להלן "דו"חות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג – 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים.

כאמור, בביאור 1 לדו"חות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על-פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דו"חות כספיים ברשויות מקומיות (להלן "הנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

בעקבות תביעה משפטית שהגיש ועד הישוב כנגד מוא"ז שומרון, ראה פירוט בביאור 12, בוצע אשתקד רישום בספרי ועד הישוב לחיוב מוא"ז שומרון בסך 6.1 מיליון ₪ בגין עלויות הקמת בית ספר ממלכתי דתי איזורי, כנגד הקטנת הוצאות פיתוח בתקציב הבלתי רגיל, למרות שלא קיימת ודאות לפירעון החוב האמור.

לדעתנו, פרט להתאמה להגדלת יתרת הגרעון בתקציב הבלתי רגיל בסכום כאמור לעיל, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/גרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

שלום כהן
רואה חשבון

רמת גן, 3 ביוני 2018

ועד מקומי שערי תקווה
מאז ליום 31 בדצמבר
2017

2016	2017	באור	<u>אקטיב</u>
₪	₪		
			<u>רכוש שוטף</u>
390,018	74,366	2.1	קופה ובנקים - נכסים נזילים
6,022,244	5,306,774	3	חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
<u>6,412,262</u>	<u>5,381,141</u>		
-	-	4	קרנות בנקאיות יעודיות
			<u>גרעונות מצטברים</u>
-	-		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
5,644,276	6,543,991		גרעון בתקציב פיתוח
<u>5,644,276</u>	<u>6,543,991</u>		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל ופיתוח
<u>12,056,538</u>	<u>11,925,132</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
777,473	706,160		בנקים בחשבון משיכת יתר
9,694,761	7,203,538	5	זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			הכנסות מראש
<u>10,472,234</u>	<u>7,909,698</u>		
			<u>עודפים מצטברים</u>
1,584,304	4,015,434		עודף בתקציב הרגיל
-	-		עודף בתקציב פיתוח
<u>1,584,304</u>	<u>4,015,434</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח
<u>12,056,538</u>	<u>11,925,132</u>		

יוסי גילבר

שם חבר ועד מקומי:
 חתימת חבר ועד מקומי:

משה סוויל

תאריך: 3 ביוני 2018
 שם יו"ר ועד מקומי:
 חתימת יו"ר ועד מקומי:

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

טופס 2

ועד מקומי

שערי תקווה

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
₪	₪	₪	
			הכנסות
10,828,783	10,744,715	10,860,000	6 מיסוי ועד מקומי
786,586	1,150,784	908,000	7 השתתפות המועצה האזורית שומרון
16,273,794	13,218,732	14,047,000	8 הקצבות אחרות
			הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
			הכנסות אחרות
<u>27,889,163</u>	<u>25,114,231</u>	<u>25,815,000</u>	סה"כ הכנסות
			הוצאות פעילות
24,318,707	19,464,910	22,667,000	9 שרותים מקומיים וממלכתיים
			השתתפות בתב"ר המועצה
<u>24,318,707</u>	<u>19,464,910</u>	<u>22,667,000</u>	
3,570,456	5,649,321	3,148,000	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הנהלה, מימון ואחרות
			הוצאות הנהלה, מימון ואחרות
2,506,945	2,324,097	2,278,000	10 הוצאות הנהלה וכלליות
667,644	678,773	638,000	הוצאות אחרות
221,093	215,321	232,000	הוצאות מימון, נטו
<u>3,395,682</u>	<u>3,218,191</u>	<u>3,148,000</u>	
174,774	2,431,130	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
1,409,530	1,584,304	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
			שימוש בעודפי תקציב רגיל לתב"רים השנה
<u>1,584,304</u>	<u>4,015,434</u>	<u>-</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יעד מקומי שערי תקווה

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - תקציב בלתי רגיל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ביצוע	ביצוע	
₪	₪	
250,000	50,000	הכנסות
-	-	השתתפות מוא"ז שומרון בתקציב פיתוח
-	-	גבייה ישירה מתושבים
-	-	עודפי תקציב רגיל
-	-	יתרת עודפי תב"רים
300,000	300,000	הכנסות אחרות
-	-	הלוואות שהתקבלו
<u>550,000</u>	<u>350,000</u>	
5,304,318	1,249,715	הוצאות
-6,151,694	-	עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
-	-	אחרות
-	-	העברות למועצה בנין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה
-	-	פרעון מלוות
<u>-847,376</u>	<u>1,249,715</u>	
1,397,376	-899,715	עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח
-7,041,652	-5,644,276	יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה
-	-	שימוש בעודפי תב"רים קודמים לתב"רים השנה
<u>-5,644,276</u>	<u>-6,543,991</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף שנה

פירוט לפי פרויקטים :			
2017	2017	2017	נושא התב"ר :
תב"ר 2	תב"ר 3	תב"ר 1	
-	-	-	יתרת פתיחה - תחילת השנה
-	-	-	סה"כ הכנסות השנה
-	-	-	סה"כ הוצאות השנה
-	-	-	יתרת סגירה - סוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי שערי תקווה
באורים לדוחות הכספים ליום 31 בדצמבר
2017

- 1 באור - כללי**
- 1.1 הוועד המקומי שערי תקווה הוקם מתוקף צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון (להלן: 'המועצה'). לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- 1.2 התקציב של הוועד המקומי שערי תקווה לשנת 2017 אושר ע"י הוועד ביום 05/09/2017 ולא אושר על ידי מליאת המועצה האזורית שומרון.
- 1.3 הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של הוועד המקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הניל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- 1.4 רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- 1.5 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הניל.
- 1.6 מיסים - הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- 1.7 הטל אגרת מבני ציבור - בשנת 2017 גבתה מוא"ז שומרון היטל אגרת מבני ציבור עבור הישוב בסך כ- 283 אלפי ₪ (אשתקד כ- 385 אלפי ₪). הכספים יועדו על ידי מוא"ז שומרון לפיתוח הישוב.
- 2 באור - עיקרי המדיניות החשבונאית**
- הדוחות ערוכים על בסיס נומינאלי 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:
- 2.1 **נכסים נזילים**
כוללת השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדונם.
- 2.2 **פקדונות בבנקים**
פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- 2.3 **רכוש סבוע**
ההשקעות ברכוש סבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך, אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ועד מקומי שערי תקווה

2 באור - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2.4 רישום הכנסות

- א. בהתאם לדיווח ב-ישיטת המזומנים המתוקנת-הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.
- ב. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.

2.5 רישום הוצאות

- א. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ב. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
- ג. הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

3 באור - חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

31 בדצמבר	
2016	2017
₪	₪
5,440,367	4,629,545
135,438	110,000
446,439	567,229
<u>6,022,244</u>	<u>5,306,774</u>

מועצה אזורית שומרון
משרד התמי"ת
כרטיסי אשראי

4 באור - קרנות בנקאיות יעודיות

היתרה הבנקאית המיועדת כוללת הפרשה לשיקום ותחזוקת מערכת המים והתשתיות אשר נכון ליום 31/12/2017 עולה לסך: 0 ₪.

5 באור - זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

31 בדצמבר	
2016	2017
₪	₪
-	
9,009,266	6,659,681
451,060	395,568
119,418	73,156
115,017	75,133
<u>9,694,761</u>	<u>7,203,538</u>

מועצה אזורית שומרון
אחר
ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות ממשלתיים
זכאים אחרים

ועד מקומי שערי תקווה

שנת הדוח	
2016	2017
₪	₪
10,828,783	10,744,715
10,828,783	10,744,715

באור 6 - מיסי ועד מקומי

מיסי ועד מקומי
ריבית

באור 7 - תקצבות אחרות

משרד התמ"ת
משרד הבטחון
מועצה איזורית שומרון
מתנ"ס שומרון
מועצה דתית שומרון
אחרות

514,206	541,374
170,794	169,000
101,586	440,410
786,586	1,150,784

באור 8 - הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים

שמירה
בריכה
מעון
צהרון
ספרייה, גוער וחינוך לא פורמאלי
קהילה ותרבות
מים*
חשמל**
אחרות

1,199,607	1,257,399
2,393,604	2,406,274
1,327,694	1,543,439
2,707,660	1,858,301
3,091,484	2,674,379
148,793	135,192
2,169,901	2,023,437
-	-
3,235,051	1,320,311
16,273,794	13,218,732

ועד מקומי שערי תקווה

שנת הדוח	
2016	2017
₪	₪
1,688,872	1,698,077
5,789,065	4,442,930
1,428,745	1,524,332
2,023,269	2,053,869
2,598,081	1,902,492
4,250,484	3,327,242
449,065	350,533
139,809	102,774
2,213,115	2,020,896
-	-
3,738,202	2,041,765
24,318,707	19,464,910

באור 9 - שרותים מקומיים וממלכתיים

שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך 236317 ₪)
 כבישים אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך 1739597 ₪)
 בריכה (כולל עלות שכר בסך ₪)
 מעון (כולל עלות שכר בסך 1566185 ₪)
 צהרון (כולל עלות שכר בסך 672489 ₪)
 ספרייה, נוער וחינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך 502001 ₪)
 קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך 147489 ₪)
 דת (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
 מים*
 חשמל**
 אחרות (כולל עלות שכר בסך ₪)

* משק המים:

2,169,901	2,023,437
1,799,419	1,448,012
-	-
370,482	575,425
-	-
276,497	405,368
345,801	287,921
137,199	167,516
-	-
2,558,916	2,308,817
2,169,901	2,023,437
-389,015	-285,380
11%	19%
-	-
2,421,717	2,141,301

הכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים
 הוצאות רכישת מים עבור תושבים וחייבים אחרים
 הוצאות הפרשה לקרן מים
עודף (גרעון) ממכירת מים לתושבים
 הכנסות משעוני מים ואחרות
 הוצאות פחת מים (מקורות)
 רכישת מים עבור מוסדות ציבור
 הוצאות אחזקה
 עלות שכר קריאת מונים
 סה"כ הוצאות במשק המים
 סה"כ הכנסות במשק המים
 סה"כ עודף/גרעון במשק המים

אחוז פחת מים (מקורות)
 יתרה בקרו מים:
 חיוב מקורות שנתי

יצויין כי לא נרשם חיוב בהנהלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב הישות ומסובסדים על ידה, על מנת שלא ליצור 'ניפוח' בהכנסות ובהוצאות. צריכת המים של מוסדות הציבור מתבטאת בפירוט כלל הוצאות המים.

** משק החשמל:

-	-
-	-
339,452	389,598
179,098	188,859
138,637	83,263
-	-
657,187	661,720
-	-
-657,187	-661,720
657,187	661,720

הכנסות חשמל מתושבים ואחרים
 הוצאות חשמל תושבים ואחרים
עודף (גרעון) ממכירת חשמל לתושבים
 הקצבות תאורת רחוב ובטחון
 הפרש חשמל בשי"ח
 הוצאות חשמל מוסדות ציבור
 חשמל תאורת רחובות
 חשמל תאורת בטחון
 הוצאות אחרות - חשמל
 סה"כ הוצאות חשמל
 סה"כ הכנסות חשמל
 סה"כ עודף/גרעון במשק החשמל

חיוב חברת חשמל שנתי

לא נרשמו הכנסות בגין שימוש מוסדות הציבור בחשמל בהתאמה להערה בביאור המים הנ"ל.

שנת הדוח		
2016	2017	
₪	₪	
		10 הנהלה וכלליות
842,341	384,942	עלות שכר מזכיר ומזכירה
752,797	768,648	שכר גזברות
122,278	60,741	אחזקת רכב מזכיר
60,836	44,396	תקשורת
167,986	82,292	משרדיות
120,884	109,257	נקיון ואחזקת משרד
16,082	15,872	חשמל ומים משרד
152,171	315,617	שירותים מקצועיים
21,277	21,120	השתלמויות הנהלה
20,326	9,648	ביטוח אחריות מקצועית
37,452	8,925	כיבודים ומתנות הנהלה
192,515	502,639	אחרות
2,506,945	2,324,097	
9%	9%	אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך החכנסות

11 - עתודה לפיצויים, נטו

התחייבות הועד המקומי בגין סיום יחסי עובד - מעביד בניכוי יתרות בקופות גמל ובביטוחי מנהלים עומדת על סך כ 653 אלפי ₪.

12 - תביעה משפטית כנגד מוא"ז שומרון

בחודש מרץ 2017 הגיש ועד הישוב תביעה לבית המשפט, למינוי ברר, שיפסוק במחלוקת שבין הצדדים בגין חוב של כ 20 מיליון ₪, הנובע מהסכם "הסל הסגור" שקיבל תוקף בית משפט. הסכום הניתבע הינו בגין עלויות לבניית מוסדות חינוך בישוב, הסעות תלמידים, מימון תקציבי פיתוח ועוד. בעקבות התביעה האמורה בוצע אשתקד רישום בטפרי ועד הישוב של חוב מוא"ז שומרון בסך 6.1 מיליון ש"ח, על חשבון עלויות בית ספר ממלכתי דתי איזורי, כנגד הקטנת הוצאות פיתוח. לא קיימת ודאות לפירעון החוב האמור.

נספח א'

ועד מקומי שערי תקווה
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2017

2016	2017	
בשקלים חדשים		
5,141,627	5,050,048	יתרת חייבים
11,524,537	11,786,854	יתרת חייבים לתחילת השנה
16,464,948	13,933,929	חיוב השנה בגין מיסי ועד
-978,487	-1,183,959	חיוב השנה בגין גביה אחרת
-10,828,783	-10,744,715	בניכוי הנחות ופטורים
-	-	מיסי ועד מקומי - גביה בפועל השנה
-16,273,794	-13,218,732	גביית ריבית בפועל
-	-	גביה מתושבים - מתן שירותים - גביה בפועל השנה
-	-	גביה אחרת מתושבים - גביה בפועל השנה
-	-	בניכוי חובות אבודים שהיכרו השנה
5,050,048	5,623,425	סה"כ יתרת חייבים לסוף שנה
5,050,048	5,623,425	סה"כ חייבים לסוף השנה
-1,080,131	-2,131,470	יתרת חובות מסופקים
3,969,917	3,491,955	חובות ראליים לגבייה - יתרה

החזרות					הכנסות				
ביצוע שנתי : ממוקד: 2016	שינוי בביצוע לשנת התקציב ב-%	ביצוע שנתי : ממוקד: 2017	תקציב מאושר לשנת: 2017	שם הפרק	ביצוע שנתי : ממוקד: 2016	שינוי בתקציב לשנת התקציב ב-%	ביצוע שנתי : ממוקד: 2017	תקציב מאושר לשנת: 2017	שם הפרק
הנהלת הכללית					משימות והקצבות - כללי				
1,595,138	0%	1,153,590	1,154,000	שכר הנהלה וכללית	2,480,702	59%	2,465,047	2,355,000	תקציב מסי ארונה
711,807	4%	1,170,507	1,124,000	רצאות הנהלה וכללית	0	0%	0	0	תקציבים בגין שנים קודמות
567,644	6%	678,773	638,000	פרעון מלוח (מדי) היעד	0	0%	0	0	בניית חובות ארוכים ומסופקים
					8,348,081	3%	8,279,668	8,505,000	הקצבות והמסות אחרות
					101,586	60%	440,410	276,000	השתתפות המועצה
					0	0%	0	0	
3,174,589	3%	3,002,870	2,916,000		30,930,369	0%	11,185,125	11,136,000	
				הוצאות מימון					הכנסות מימון
221,093	7%	215,321	232,000	הוצאות מימון	0	0%	0	0	הכנסות מימון
שירותים מקצועיים וממלכתיים - עלות פעילות					שירותים מקצועיים וממלכתיים - הכנסות מפעילות				
34,977	131%	32,313	14,000	תברואה	7,637	11%	4,430	4,000	תברואה
1,688,872	1%	1,698,077	1,717,000	שמירה וביטוח	1,370,401	2%	1,426,399	1,404,000	שמירה וביטוח
4,508,024	15%	3,977,250	4,661,000	כבישים רחבות האזוקה	0	0%	0	0	כבישים רחבות האזוקה
935,240	11%	445,680	589,000	ייעוץ	0	0%	0	0	ייעוץ
1,428,745	16%	1,524,332	1,820,000	ביובית שחייה	2,393,604	4%	2,406,274	2,307,000	ביובית שחייה
0	0%	0	0	מני נלמדי ונכסים פיננסיים אחרים	0	0%	0	0	מני נלמדי ונכסים פיננסיים אחרים
850,408	2%	173,430	177,000	תעודות, מסמכים ואחרים	140,493	100%	21,428	0	תעודות, מסמכים ואחרים
9,446,266		7,871,102	8,978,000		3,912,135		3,888,521	3,715,000	
חינוך					חינוך				
387,655	17%	351,227	300,000	בית ספר	196,564	14%	94,417	83,000	בית ספר
49,631	24%	94,941	72,000	גני ילדים ואחר	0	100%	0	65,000	גני ילדים ואחר
2,023,269	10%	2,053,849	1,865,000	מעון ופסטון	1,841,900	2%	2,086,813	2,128,000	מעון ופסטון
2,598,061	24%	1,902,492	1,533,000	אחרון	2,707,640	16%	1,858,301	2,212,000	אחרון
3,012,140	31%	2,234,263	3,328,000	חינוך בלתי פורמאלי	2,746,925	2%	2,542,034	2,591,000	חינוך בלתי פורמאלי
8,070,796		6,596,392	6,998,000		7,487,049		6,579,563	7,079,000	
252,750	1%	258,163	256,000	ספריה	5,615	16%	1,680	2,000	ספריה
548,288	12%	629,048	485,000	טערי	250	100%	10,400	0	טערי
449,065	30%	350,333	87,000	תרבות וקהילה	148,793	100%	155,192	0	תרבות וקהילה
0	0%	0	0	בריאות	0	0%	0	0	בריאות
529,899	2%	609,527	474,000	רווחה	0	100%	0	1,000	רווחה
139,809	17%	102,774	124,000	דת	0	0%	0	0	דת
0	0%	0	0	קליטה	0	0%	0	0	קליטה
284,763	8%	248,360	269,000	איכות הסביבה	0	0%	0	0	איכות הסביבה
2,204,574		1,998,205	1,695,000		154,658		147,272	3,000	
מפעלים					מפעלים				
2,558,916	2%	2,308,817	2,354,000	מים	2,169,901	23%	2,023,437	2,616,000	מים
0	0%	0	0	חשמל	0	0%	0	0	חשמל
0	0%	0	0	מגורים	158,696	61%	163,705	117,000	מגורים
269,072	41%	147,121	104,000	אחזקת נכסים ומפעלים	3,076,355	2%	1,131,606	1,149,000	מפעלים אחרים
1,769,083	57%	543,273	347,000	מפעלים אחרים	0		0	0	
4,597,071		2,999,211	2,805,000		5,404,952		3,343,748	3,882,000	
0	100%	0	2,191,000	השתתפות הישיב בתמיכה (מלונות/אחר)	0	0%	0	0	הכנסות ממכירת רכוש קבוע
24,218,707		19,466,910	22,667,000	שתי"ב הוצאות פעילות	16,958,796		13,929,106	14,879,000	שתי"ב הכנסות מפעילות
27,714,389		22,683,301	25,815,000	שתי"ב הוצאות - תקציבי	27,430,163		25,114,231	25,815,000	שתי"ב הכנסות - תקציבי
174,774		2,431,130	0	עודף (גרעון) שישה חודשי המסופק:					
				תקין					
				9%					