

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה אזורית עמק יזרעאל**



מועצה אזורית עמק יזרעאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ג. 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
11-19	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

לניאדו יהושע רואה חשבון (עורך דין) LINIADO JEOSHUA

משרד ראשי: דרך עכו 140, צומת צבר, ק. ביאליק טל: 8714422 – 04 פקס 8735998 – 04
סניף: אזור תעשייה חצור הגלילית (בן אור) טל: 69315101/2 – 04
מען למכתבים: ת.ד 5592 קרית ביאליק, מיקוד 27154
E-Mail: LINIADO@BEZEQINT.NET

08 ביוני, 2017

לכבוד;
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית עמק יזרעאל דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה אזורית עמק יזרעאל (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 31 בדצמבר 2015 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל והקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות וגזבר הרשות. 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. 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 הנהלת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

לניאדו יהושע
רואה חשבון (עורך דין)

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,260	4,198	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,596	10,128	3 (ב)	
17,075	13,152	3 (ג)	
<u>31,931</u>	<u>27,478</u>		
57,667	77,692	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
614	704	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
292	292	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
12,592	12,799		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
207	(1,241)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>12,799</u>	<u>11,558</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,850	5,850		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>109,153</u>	<u>123,574</u>		
87,459	88,814	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
47,260	47,650	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
6,263	4,498		
<u>53,523</u>	<u>52,148</u>		

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
26	1	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
50,123	44,658	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
431	227	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>50,580</u>	<u>44,886</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
42,928	51,740	5	קרן לעבודות פיתוח
14,739	25,952	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>57,667</u>	<u>77,692</u>		
<u>614</u>	<u>704</u>	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>292</u>	<u>292</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u><u>109,153</u></u>	<u><u>123,574</u></u>		

**מועצה אזורית
עמק יזרעאל**

אייל בצר
יו"ת נחומא

10-11

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הנ"ל חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
10,867	10,970	10,966		61	134,553	141,132	138,870		11 מיסים
6,801	6,455	6,207		62	32	37	30		12 אגרות
1,626	1,700	1,670		63					
12,711	12,756	12,527		64					
				פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
32,005	31,881	31,370			477	113	300		16 הכנסות מימון
					356	210	220		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					135,418	141,492	139,420		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
14,013	13,134	13,055		71	3,901	4,016	3,804		21 תברואה
2,602	2,649	3,001		72	131	212	181		22 שמירה וביטחון
5,238	4,813	4,823		73	3,492	3,484	3,660		23 תכנון ובנין העיר
3,762	3,676	3,735		74	101	135	103		24 נכסים ציבוריים
1,571	1,956	1,973		75	989	1,166	1,104		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
24,555	26,044	24,586		76	3,551	4,526	3,979		26 שרותים עירוניים שונים
1,458	1,368	1,332		77					27 פיתוח כלכלי
85	782	813		78	46	56	60		28 פיקוח עירוני
2,093	2,083	2,092		79	1,733	1,722	1,750		29 שירותים חקלאיים
55,377	56,505	55,410			13,944	15,332	14,671		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
130,809	135,829	135,235		81	100,609	102,289	101,522		31 חינוך
19,440	19,621	19,073		82	8,605	9,148	8,907		32 תרבות
102	106	110		83					
22,441	22,995	22,756		84	16,211	16,807	15,853		34 רווחה
1,202	1,280	1,250		85					
438	431	402		86	287	254	200		36 קליטת עלייה
1,010	1,607	1,039		87	360	196	200		37 איכות הסביבה
175,442	181,869	179,865			126,072	128,694	126,682		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
3,637	4,491	3,700		91	3,554	4,829	4,023		41 מים
582	663	480		93	373	372	370		43 נכסים
1,038	988	1,100		96	1,039	988	1,100		46 חשמל
12,160	14,492	13,565		97	15,236	14,475	13,735		47 מפעל הביוב
2		28		98	1				48 מפעלים אחרים
17,419	20,634	18,873			20,203	20,664	19,228		
19,991	14,564	14,907	4	99	4,390	512	424	4	תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים בלתי רגילים					
300,234	305,453	300,425		סה"כ כללי	300,027	306,694	300,425		סה"כ כללי

300,027	306,694	300,425
300,234	305,453	300,425
(207)	1,241	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,024	12,835	השתתפות הממשלה
5,480	21,340	השתתפות מוסדות
4,702	3,244	השתתפות בעלים
11,445	18,606	מקורות עצמיים ואחרים
955	1,614	השתתפות התקציב הרגיל
12,179	15,607	מלוות שנתקבלו
<u>45,785</u>	<u>73,246</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
35,579	45,155	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,226	3,480	תכנון
9,428	11,176	תשלומים אחרים
8,534	2,222	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>56,767</u>	<u>62,033</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,982)</u>	<u>11,213</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
188,992	177,556	תקבולים
163,271	162,817	תשלומים
<u>25,721</u>	<u>14,739</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
177,556	201,123	תקבולים
162,817	175,171	תשלומים
<u>14,739</u>	<u>25,952</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הני"ל מורכבת:
28,108	38,525	עודפי מימון זמניים
13,369	12,573	גרעונות מימון זמניים
<u>14,739</u>	<u>25,952</u>	
<u>57,221</u>	<u>49,679</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
286,933	298,056	1	מתקציב רגיל
35,081	61,514	2	מתקציב בלתי רגיל
21,960	24,818	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>343,974</u>	<u>384,388</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
298,256	299,961	4	תקציב רגיל
44,033	59,811	5	תקציב בלתי רגיל
5,243	3,350	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>347,532</u>	<u>363,122</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,558)</u>	<u>21,266</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(207)	1,241		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,982)	11,213		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(11,189)</u>	<u>12,454</u>		
<u>7,631</u>	<u>8,812</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,558)</u>	<u>21,266</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
300,027	306,694		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,894)	(8,638)		העברות מקרנות פיתוח
(4,200)			מיחזור מלוות
<u>286,933</u>	<u>298,056</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
45,785	73,246		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(9,749)	(10,118)		העברות מקרנות פיתוח
(955)	(1,614)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>35,081</u>	<u>61,514</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
33,824	30,918		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(8,534)	(2,222)		העברות מתב"רים
(2,307)			העברות מקרנות אחרות
(1,023)	(3,878)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>21,960</u>	<u>24,818</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
300,234	305,453		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(955)	(1,614)		העברות לתבר"ים
(1,023)	(3,878)		העברות לקרנות פיתוח
<u>298,256</u>	<u>299,961</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
56,767	62,033		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(8,534)	(2,222)		העברות לקרנות פיתוח
(4,200)			מיחזור מלוות
<u>44,033</u>	<u>59,811</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

26,193	22,106
(8,894)	(8,638)
(9,749)	(10,118)
(2,307)	

5,243	3,350
-------	-------

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

7,631

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 30/04/2016 עדכון התקציב הוגש בתאריך 28/02/2017, לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 10/07/2016. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19/04/2016. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 26/02/2017.
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, השתתפות בגינון, הוצאות מינהל, החזקת כבישים פנימיים, כביש גישה ליישוב, השתתפות בגני ילדים ועוד, 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 תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.