

מועצה אזורית מנשה
הקהילה בארבע



הצעת תקציב המועצה לשנת 2019

תקציב רגיל

מוגש למליאת מועצה לדיון ביום 21.2.2019

תוכן עניינים

3	סקירה כללית – גזברות
5	תרשים זרימה הגשת תקציב
6	נתוני אוכלוסיה
7	תמצית הכנסות
8	תמצית הוצאות
9	תחזית ארנונה
10	ארנונה הכנסות בלתי מיועדות ומענק כללי
10	השתתפויות
11	נוסחת סל לישובים
12	תמצית הפעילות והסברים על מחלקות ופעילות
21	נספח 1 תקציב מפורט
21	נספח 2 שכר ומשרות



**לכבוד
חברי מליאת המועצה**

שלום רב,

**תקציב המועצה לשנת 2019
יעדים, מטרות וסקירה כללית**

תקציב 2019 נבנה בהתאם לתפיסות המועצה בקדנציה הקודמת ובהתאם למקורות התקציב העומדים בפניה.

היות ובהתאם לחוק, עלינו להגיש ולאשר את התקציב עוד לפני ה-28.2.2019. התקציב מוגש לכם במתכונתו זו כפי שנקבע בקדנציה הקודמת.

בבניית התקציב נלקחו בחשבון כלל התחייבויות המועצה אל מול המקורות התקציביים וההכנסות העומדים לרשותנו. לתקציב זה יצורפו תוכנית העבודה בפורמט אחיד של מנהלי המחלקות, אשר חלקן הגדול בכפוף למשאבים הוטמעו בתקציב זה.

ביום 3.2.2019 דנה הנהלת המועצה בתקציב המצורף בזה ובתוכניות העבודה כפי שהוצגו ע"י מנהלי המחלקות. התקציב מציג פעילויות רבות ומגוונות ולא מעט מהן חדשות שהתאפשרו בשל גיוס משאבים שונים. התקציב המוצג חובן בתוכו לא מעט סימני שאלה לחיוב וגם לשלילה. ומטבע הדברים במהלך החודשים הקרובים ככל שיחולו התפתחויות משמעותיות נביא תקציב לעדכון. על קצה המזלג נציין כי יש לנו מספר הליכים בתחום הארנונה שעשויים להניב יותר הכנסה, ומנגד בעיות בתחום תיקון 116 לחוק התכנון והבנייה ותביעות עפ"י סעיף 197 שיצריכו הקצאת משאבים (לא סגור) לצורך יצוג משפטי ושמאי.

תקציב המועצה לשנת 2019 נקבע על בסיס אופן העבודה הבא:

1. הסכמי שכר במגזר הציבורי.
2. התחייבויות חוזיות ועל פי דין של המועצה.
3. ההשפעות של החלטות הממשלה במסגרת תקציב המדינה וחוק ההסדרים לשנת 2019.
4. תחזית ההכנסות הצפויות למועצה בשנת 2019.
5. הנחיות אגף תקציבים משרד הפנים.
6. תוכניות פעילות ומתוקצבות והתייחסות למשקי כספים סגורים.

הכנסות המועצה

במסגרת הכנת התקציב, נקבעה רמת ההכנסות של המועצה בסעיפים העיקריים המהווים את עיקר ההכנסות.

ארנונה: הארנונה מהווה כשליש מהכנסות המועצה. במסגרת הכנת התקציב, נלקחו בחשבון, עדכון שוטף של 0.32% בארנונה וכן תוספת של ארנונה בשל מדידות שמבוצעות בכלל שטחי המועצה.

משרד החינוך: נלקחו מרכיבי ההכנסות בהתאם לתקנים ולכללים של משרד החינוך כפי שמופיעים במערכת התקצוב של משרד החינוך למועצה.

משרד הרווחה: התקצוב הינו בהתאם להנחיות משרד הרווחה לגבי השתתפות המשרד בפעילות ובהתאם למפתח שהמשרד משתתף 75% מפעילות הרווחה המתוקצבת.

מענק לאיזון: עפי המסגרת הסופית שהועברה לרשות עם קיצוץ גדול מאוד ביחס לשנת 2018 **וכל**

זה בשים לב לשינוי מהותי במעמד המועצה שעברנו מאשכול חברתי כלכלי 6 לאשכול 7 ויש כאן

השלכות תקציביות מרחיקות לכת בתחום המענק, בתחומי התיקצוב של משרדי הממשלה

השונים, במצינוג והן בתנאי סף להגשת קולות קוראים

יתר הכנסות: הכנסות עצמיות של המועצה נלקחו על בסיס ניסיון העבר ותחזית לקבלת הכנסות בשנה זאת, הן לפי חוקי עזר (שילוט, ביוב, אשפה) אגרות בנייה ושרותים שונים בשכר (נוער, תרבות ופעולות).

הוצאות המועצה

הסכמי שכר:

הממשלה בשיתוף עם מרכז השלטון המקומי ומרכז המועצות חתמו על הסכמי שכר של כלל עובדי הרשויות המקומיות, הכוללים תוספות שכר שקליות ותוספות שכר אחוזיות.

וכן במספר סקטורים המקבלים תוספות ייחודיות.

אנו לקחנו בחשבון שסך תוספות אלו יעדכנו את השכר בכ- 1% לעומת ביצוע השנה הקודמת (כולל שכר בכירים).

חינוך:

תקציב החינוך הנו התקציב הגדול ביותר במועצה. הוא מורכב מסעיפים עיקריים של גנ"י, בתי ספר יסודיים, בית ספר תיכוני, חינוך מיוחד ושירותים נוספים כגון הסעות, שמירה, שפ"י וכן יוזמות חינוכיות וולנטריות של המועצה בתחום החינוך וכו'.

השתתפות המועצה בפרק החינוך גבוהה.

רווחה:

בתקציב המועצה ישנה השתתפות בפעולות הרווחה של 25% מסך ההוצאה בהתאם להסכם שבין הממשלה לבין הרשויות המקומיות.

בסעיפים שונים השתתפות המועצה עולה על 25%, בעיקר סעיף שכר, בשל העסקה של עובדים מעבר לתקן בתשלומי נסיעות, ובתקציב השתתפות ראם.

התחייבויות המועצה לוועדים המקומיים: המועצה משתתפת בתקציבי הוועדים המקומיים בהתאם לתוכנית האסטרטגית שאושרה וקבעה מפתח השתתפות שיפורט בטבלה שהועברה זה מכבר לישובים. מעבר לסל הוועד המקומי, ניתן לראות בהרבה סעיפים השתתפויות בתקציבי הוועדים המקומיים בתחום חינוך, גזם, סביבה, תרבות, נוער ועוד.

פיתוח - יוצג בהמשך תוכנית פיתוח רב שנתית ותוכנית לשנת 2019 (לבצוע ומותנה) ממקורות המועצה, משרדי ממשלה, קולות קוראים וכו' לשנת 2019. (דיון נפרד).

להערכתנו תקציב זה יעודכן במהלך השנה בהתאם לגיוס מקורות ממשלתיים ואחרים לצורך כך.

לסיכום, התקציב הרגיל של המועצה לשנת 2019 יסתכם בסך של כ- 174.7 מיליון ₪. ועוד סכום מותנה המציג בקשות של מחלקות שבמידה ונשיג מקורות נביא לעדכון תקציב. זהו תקציב שבא לקדם ולחזק את פעילות המועצה למען תושביה באופן מקסימלי ומיטבי של ניצול המקורות והמשאבים העומדים לרשותנו, תוך שמירה על תקציב מאוזן.

בכבוד רב,

נתן קוסקס
גזבר המועצה

אילן שדה
ראש מועצה

תקציב 2019 – בניית התקציב ואופן הצגתו

אופן הכנת התקציב

בסיס תקציב - תקציב מעודכן 2018

התאמת תקציב השכר בהתאם לזחילת שכר והסכמי השכר ברשויות ציבוריות

הצגת הכנסות ממשלתיות בהתאם להנחיות המתקבלות ממשרדי הממשלה/
והכנסות עצמיות בהתאם לתחזית מחלקות וגזבר

התאמות לסעיפי הוצאה/הכנסה קשיחים על פי ביצוע בפועל שנה קודמת והערכות
הגזברות לשינויים לשנת התקציב – סעיפים חדשים

ניתוח מקורות מול שימושים ובצוע התאמות לצורך הצגת תקציב מאוזן, דיון
בהנהלת המועצה וגיבוש המלצה למליאת המועצה

אשור במליאה של הצעת תקציב לשנת 2019

מועצה אזורית מנשה
הקהילה בארבע



נתונים כללים מועצה**התפתחות אוכלוסיה במועצה**

מועצה אזורית מנשה											
מספר תושבים לפי ישובים											
31/12/2018	30/09/2018	30/06/2018	30/03/2018	31/12/2017	28/09/2017	02/07/2017	29/03/2017	31/12/2016	05/10/2016	שם הישוב	
1,116	1,110	1,106	1,101	1,092	1,083	1,081	1,076	1,076	1,069	אום אלקטף	1
192	193	193	192	190	193	190	187	185	182	אל עריאן	2
145	148	157	154	144	156	167	159	153	155	אלוני יצחק	3
705	707	715	718	722	718	721	712	717	707	ברקאי	4
860	856	850	843	841	842	834	824	832	830	גן השומרון	5
1,204	1,201	1,198	1,188	1,183	1,176	1,172	1,172	1,167	1,160	גן שמואל	6
383	369	370	361	359	365	366	354	346	343	כפר גליקסון	7
643	640	646	633	626	608	616	609	619	613	כפר פינס	8
955	938	918	888	860	857	847	843	831	829	להבות חביבה	9
1,396	1,386	1,340	1,319	1,332	1,335	1,326	1,313	1,300	1,286	מאור	10
1,300	1,291	1,268	1,260	1,249	1,237	1,248	1,241	1,224	1,217	מגל	11
399	398	401	393	389	387	385	378	369	371	מי עמי	12
2,051	2,041	2,037	2,034	2,027	2,015	2,012	1,998	1,997	1,990	מייסר	13
771	766	753	744	737	729	723	720	710	716	מענית	14
473	465	442	416	408	405	393	371	365	364	מצפה אילן	15
538	539	540	540	539	544	543	546	546	543	מצר	16
1,002	992	973	949	906	906	893	880	854	845	משמרות	17
582	576	583	592	593	592	584	581	590	593	עין עירון	18
774	782	798	776	766	768	781	761	763	767	עין שמר	19
3,111	3,115	3,117	3,128	3,113	3,143	3,087	3,070	3,056	3,037	קציר	20
603	592	603	597	599	601	581	577	576	576	רגבים	21
549	543	549	549	549	551	549	552	547	541	שדה יצחק	22
132	132	137	135	135	137	134	120	123	124	שער מנשה	23
963	953	934	930	916	912	900	880	866	850	תלמי אלעזר	24
20,847	20,733	20,628	20,440	20,275	20,260	20,133	19,924	19,812	19,708	סה"כ	

תקציב מרוכז לפי מחלקות

פרוט של הכנסות מול הוצאות לכל מחלקה ופרוט עלות למועצה שמשמעותה, מימון פעילות המחלקה/מועצה מתקבולי הארנונה ומהמענק הכללי.

הצעת תקציב המועצה לשנת 2019 – תקבולים (₪)

הפרש	סה"כ הצעה+ מותנה	תק' 19 גמיש מותנה	ההצעת תקציב 2019	ניצול בפועל	הקצאה שנתית 2018	תקציב
1,702,000	71,239,000	80,000	71,159,000	59,019,768	69,537,000	ארנונה ואגרות
-488,000	10,201,000	0	10,201,000	10,118,394	10,689,000	מענק
190,000	1,373,000	0	1,373,000	987,948	1,183,000	תברואה
130,000	890,000	0	890,000	605,880	760,000	בטחון
625,000	5,840,000	0	5,840,000	4,589,391	5,215,000	וועדה לתכנון
366,000	2,182,000	450,000	1,732,000	1,201,440	1,816,000	שונות וצמצום פערים מענק
-8,000	2,131,000	0	2,131,000	1,746,064	2,139,000	חינוך כללי
613,000	15,815,000	0	15,815,000	15,348,050	15,202,000	גני ילדים וקשתות
439,000	3,635,000	0	3,635,000	3,402,947	3,196,000	בתי ספר יסודי
80,000	1,020,000	0	1,020,000	809,505	940,000	פסגת אמיר יסודי
276,000	2,606,000	0	2,606,000	2,220,651	2,330,000	סייעות
111,250	111,250	0	111,250	211,585	0	תלמ"א
1,560,000	16,020,000	0	16,020,000	14,616,041	14,460,000	על יסודי
5,000	197,000	0	197,000	193,670	192,000	העשרה
143,000	1,744,000	0	1,744,000	1,222,417	1,601,000	אבטחת מוס"ח
34,000	2,046,000	0	2,046,000	1,876,575	2,012,000	שרות פסיכולוגי
100,000	580,000	0	580,000	513,200	480,000	קב"ס מניעת נשירה
167,500	2,213,000	0	2,213,000	2,127,274	2,045,500	מחלקת תרבות
20,000	962,000	0	962,000	1,158,312	942,000	מחלקת נוער
1,139,000	10,255,500	0	10,255,500	8,573,654	9,116,500	מחלקת רווחה
9,000	39,000	0	39,000	169,009	30,000	פיתוח קהילתי
0	876,500	0	872,500	620,201	876,500	מעברים
318,000	400,000	318,000	82,000	77,251	82,000	סמים והתמכרויות
0	310,000	0	310,000	270,216	310,000	דת
142,000	192,000	172,000	20,000	12,340	50,000	איכות סביבה
0	1,100,000	0	1,100,000	805,168	1,100,000	מים קציר גביה
145,000	415,000	80,000	335,000	413,359	270,000	שכ"ד מבנים

-150,000	12,616,000	0	12,616,000	11,775,061	12,766,000	מחלקת תחבורה
10,000	8,266,000	0	8,266,000	7,051,175	8,256,000	ביוב
7,811,750	175,848,250	1,100,000	174,744,250	152,266,189	168,036,500	סה"כ

הצעת תקציב המועצה לשנת 2019 – תשלומים (נח)

הפרש	סה"כ הצעה+ מותנה	תק' 19 גמיש מותנה	ההצעת תקציב 2019	ניצול בפועל	הקצאה שנתית 2018	תקציב
-117,700	6,401,400	60,000	6,341,400	5,485,087	6,519,100	הנהלה מזכירות
-30,000	197,000	0	197,000	122,565	227,000	פורום נשים
1,045,100	7,206,100	18,000	7,188,100	6,464,124	6,161,000	גזברות גבייה
233,000	8,029,500	77,000	8,168,500	7,263,078	7,796,500	מחלקת תברואה
517,780	3,246,080	40,000	3,206,080	2,299,927	2,728,300	מחלקת בטחון
167,000	6,899,000	0	6,899,000	5,978,217	6,732,000	השתתפויות בגופים
1,142,600	5,374,600	680,000	4,694,600	3,513,562	4,232,000	וועדה לתכנון ובניה
82,000	628,500	0	628,500	518,498	546,500	מחלקת פרויקטים
-49,500	9,712,000	160,000	9,552,000	8,700,457	9,761,500	תקצוב וועדים
32,000	365,000	0	365,000	291,187	333,000	וועדה חקלאית
585,700	3,946,200	239,000	3,707,200	2,632,350	3,360,500	חינוך מנהל ותוכניות
1,061,000	18,002,000	110,000	17,892,000	16,798,375	16,941,000	גיל רך ותוכניות
563,000	10,529,000	150,000	10,379,000	9,648,067	9,966,000	חינוך יסודי
181,000	1,789,000	0	1,789,000	1,488,561	1,608,000	טיפול בפרט והשתתפויות
790,000	15,973,000	0	15,973,000	14,916,704	15,183,000	גוונים
50,000	1,131,000	5,000	1,126,000	1,028,735	1,081,000	פסגת אמיר
0	182,000	0	182,000	203,681	182,000	העשרה
423,000	2,185,000	0	2,185,000	1,879,176	1,762,000	אבטחת מוסדו חינוך
-110,000	2,404,700	5,000	2,399,700	2,116,417	2,514,700	שרות פסיכולוגי
-341,000	1,290,500	20,000	1,270,500	1,088,046	1,631,500	קב"ס מניעת נשירה
-5,000	612,000	0	612,000	557,550	617,000	מועדוניות
110,500	3,838,100	0	3,838,100	3,443,730	3,727,600	מחלקת תרבות
104,000	794,000	80,000	714,000	639,908	690,000	ספריה
448,000	2,950,500	429,000	2,521,500	2,679,270	2,502,500	מחלקת נוער
77,000	345,000	0	345,000	272,509	268,000	מחלקת בריאות
1,546,900	14,136,900	2,000	14,134,900	12,210,284	12,590,000	מחלקת רווחה
212,000	1,159,000	2,000	1,157,000	1,022,363	947,000	פיתוח קהילתי
1,000	1,100,900	0	1,100,900	943,216	1,099,900	מעברים
320,000	508,500	320,000	188,500	145,564	188,500	סמים אלכוהול
198,000	1,352,000	0	1,352,000	1,007,216	1,154,000	דת
421,500	1,320,000	210,000	1,110,000	950,490	898,500	מחלקת קיימות
-125,000	1,187,000	0	1,187,000	1,028,353	1,312,000	מחלקת מים
10,000	115,000	0	115,000	105,360	105,000	שכירות
-851,500	14,295,000	0	14,295,000	13,474,075	15,146,500	מחלקת תחבורה
200,720	8,169,720	0	8,169,720	7,044,720	7,969,000	מערכות ביוב
13,000	4,987,000	0	4,987,000	4,240,554	4,974,000	פנסיה ופיצויים
-400	14,237,000	0	14,237,000	11,820,506	14,237,400	הנחות ופטורים ארנונה

447,050	1,273,050	0	1,273,050	603,262	826,000	משפטיות
9,098,750	177,135,250	2,607,000	174,744,250	154,276,346	168,036,500	סה"כ הוצאה
-	-1,287,000	-1,507,000	0	-2,010,158	0	עודף/ גרעון

ארנונה ומענק כללי

- א. **ארנונה** – תחזית לגביית הארנונה לשנת 2019 לקחה בחשבון:
- עדכון בתעריפי הארנונה בשיעור של 0.32% בהתאם לעדכון משרד הפנים בהתאם לנוסחה שנקבעה ואישור ועדת הכספים.
 - גידול בארנונה כתוצאה מגידול טבעי של האוכלוסיה וכן עדכון נכסים בעקבות סקר הנכסים שהתבצע לאורך השנה. מעבר לסדקר מקיף שנערך אחת ל 6-7 שנים
- ב. הנחות ופטורים מארנונה – תקצוב בהתאם לגידול בארנונה (נרשם גם כהוצאה בסעיף הנחות ובסעיף הוצ' ממון). כנ"ל פטורים לנכסי מדינה.
- ג. אגרות – סעיף זה כולל אגרות אשפה, שילוט, בניה, ביוב. תחזית עפ"י נתונים ידועים ביום עריכת תקציב של כמויות ואחוזי גבייה
- ד. מענק כללי – בשנת 2018 בנוסחת משרד הפנים בוצעו עדכונים הראשון נושא מרחקים ממוצעים שהביא להרעה בפרמטר הנ"ל בזכאות וכן בסעיף אחוזי תלות 0-18 שהיו נמכרים בשבריר של אחוז וגם הביאו לפגיע, הקיצוץ התבצע בשלבים ולכן בשנת 2018 נפגענו בכ 2.5 מליון ₪ במקום לרדת ל 6.6 מיליון ₪ שזה מענק מודל. ל 2019 התקבלה הנחייה לתקצב בשלב זה מענק כמפורט לפי נתוני 2018. הצפי שהמועצה תהיה נטולת מענק איזון בשנים הקרובות גם בשל השינוי במעמד החברתי – כלכלי. בשנה הקורבה המענק נשמר בסכום גבוהה ממענק המודל בשל מגבלת הפחתה ממענק בפועל.

תחזית הכנסות ארנונה

2019 צפי ארנונה			2018 ארנונה						
הפרש הכנסה	הפרש מ"ר		חיוב שנתי	סה"כ גודל	מספר נכסים	חיוב שנתי	סה"כ גודל	מספר נכסים	תאור קוד סיווג נכס
943,501	24,482	4%	25,236,252	711,883	4,233	24,292,751	687,401	4,096	מגורים
124,013	1,121	2%	7,810,756.21	82,833	402	7,686,742.77	81,712	381	משרדים שרותים ומסחר
-1,005	-174	0%	2,281,491.60	50,025	36	2,282,497.04	50,199	35	תעשייה
-29,246	-367	-100%	-	-	-	29,246.23	367	3	בתי מלון
75,679	1,129	6%	1,431,869.78	22,649	113	1,356,190.40	21,520	108	בית מלאכה
64,605	330	3%	2,323,403.36	51,973	1,224	2,258,798.40	51,643	1,088	אדמה חקלאית
132,229	15,864	6%	2,477,922.83	317,040	114	2,345,693.44	301,176	105	קרקע תפוסה
11,111	-	0%	3,788,885.10	555,555	1	3,777,774.00	555,555	1	ק.ת. במפעל עתיר שטח
290	-	1%	36,453.00	2,900	2	36,163.00	2,900	2	ק.ת. לגבי ארועים
24,325	66,421	19%	149,879.76	415,185	580	125,555.04	348,764	565	מבנה חקלאי
77,331	1,383	1%	9,989,044.74	266,922	521	9,911,713.95	265,539	508	נכסים אחרים
10,200	-	0%	5,805,017	2,281,030	35	5,794,817	2,281,030	35	נכסי מדינה
1,433,033	110,189	0	61,330,976	4,757,995	7,261	59,897,943			סה"כ
				-361,000					פ. חנה חלוקה אלופית
				-3,120,000					הנחות ארנונה
				57,849,976					סה"כ פוטנציאל
				55,576,472	96%				לפי גבייה
				469,004	469,004				מגורים חדש
				475,800	475,800				עסקים חדש
				56,521,275					סה"כ צפי
				56,525,000					סה"כ מעוגל לתקציב

הכנסות בלתי מיועדות 2019 – אלפי ₪

הפרש	סה"כ הצעה+ מותנה	תק' 19 גמיש מותנה	ההצעת תקציב 2019	ניצול בפועל	הקצאה שנתית 2018	תאור
1,765,000	56,525,000		56,525,000	47,111,793	54,760,000	גביית מזומן בקו
0	3,120,000		3,120,000	2,033,000	3,120,000	הנחות ארנונה
0	10,814,000		10,814,000	9,474,000	10,814,000	פטורים מארנונה)
-50,000	-365,000		-365,000	-365,681	-315,000	ארנונה פרדס חנה
17,000	320,000		320,000	313,506	303,000	הנחות מימון
0	25,000		25,000	22,986	25,000	תעודות ואישורים
0	580,000	80,000	500,000	251,618	580,000	אגרת שילוט(מגע/
-30,000	220,000		220,000	178,546	250,000	הכנסות מרביית וד
1,702,000	71,239,000	80,000	71,159,000	59,019,768	69,537,000	
-534,000	10,155,000		10,155,000	10,072,550	10,689,000	מענק כללי משרד
33,000	33,000	0	33,000	32,791	0	מענק ח.פעמי 2009
13,000	13,000	0	13,000	13,053	0	שפוי ק.גמל מ.הפ
-488,000	10,201,000	0	10,201,000	10,118,394	10,689,000	

השתפויות לאיגודים וגופים

המועצה משתתפת בתקציב גופים שונים , אם עפ"י חוק, חברות בגופים ואו וועדת תמיכות

96,000	0	96,000	80,491	75,000	מ.ה.מ. האזוריות-השתתפויות	1.61.1.000-810
80,000		80,000	65,000	100,000	השתתפות יובל ישובים	1.61.1.000-840
40,000	0	40,000	40,000	40,000	תמיכות בגופים	1.62.1.000-810
185,000	0	185,000	149,934	185,000	א.ע.וטרינרי-השת	1.71.4.200-830
119,000	0	119,000	78,000	104,000	הג"א ארצי השתתפ	1.72.3.000-810
550,000	0	550,000	503,250	549,000	לר.נ.שרון-השתתפ	1.74.5.000-810
72,500	0	72,500	66,451	72,500	השתת' לר.נ.כרמל	1.74.5.000-811
10,000		10,000	0	10,000	אנדרטת מג"ב-שונ	1.74.6.600-780
7,000	0	7,000	6,995	7,000	שרותים אקלימיים	1.79.1.000-811
200,000		200,000	0	200,000	מו"פ חקלאי נושא חדש	1.79.2.000-812
3,530,000	0	3,530,000	3,098,326	3,380,000	השתת'פעילות פנאי=רותם	1.82.5.000-810
35,000	0	35,000	74,657	35,000	השתתפות לנט"ן	1.83.4.000-810
117,000	0	117,000	107,250	117,000	השתת'מ.יום פ.חנ	1.84.4.300-810
1,760,000	0	1,760,000	1,613,326	1,760,000	השתת'לראם/מילוא	1.84.4.600-810
47,500	0	47,500	43,538	47,500	א.ע.איכות הסביב	1.87.2.000-810
50,000	0	50,000	51,000	50,000	שרותים לש.מנשה	1.99.5.000-780
6,899,000	0	6,899,000	5,978,217	6,732,000	0	השתתפויות בגופים

סל וועדים לשנת 2019

הסל נעשה בהתאם לנוסחא שמלווה אותנו מהתוכנית האסטרטגית האחרונה שנעשתה בסוף 2012. מעבר לסל זה ועם השנים נעשו התאמות בהשתתפות לישוברים שהן מעבר לסל ובעצם הגדילו את השתתפות המועצה בתקציב הישובים

- ד. קליטת מנהלת משאבי אנוש
- ה. מחלקת כ"א – עדכון שכר בהתאם לביצוע בפועל ועדכון בגין זחילת שכר שנתית הכוללת ותק וקידום בדרגות. מופיע בדוח שכר ומשרות נספח 1
- ו. בחירות –בוטל הסעיף משנת 2018.
- ז. הוצאות קשיחות – מתוקצב בהתאם לביצוע שנים קודמות.

מנהל כספי / הוצאות מימון / פירעון מילווה

- א. מנהל כספי – ללא שינוי.
- ב. מחלקת הגבייה – כנ"ל
- ג. הוצ' מימון – עמלות וריבית משיכת יתר – ללא שינוי.
- ד. פירעון מלוות – גידול משמעותי בשל הלוואות שנלקחו, הלוואה לתאורת LED צריכה להיות מוחזרת מהישובים, אך לא צפוי החזר בחצי הראשון של 2019 בשל העובדה שהחזר הנו מהחסכון ועד אז יבוצעו רק עבודות התקנה.
- ה. הוצאות קשיחות – בהתאם להסכמים הקיימים ולביצוע שנים קודמות.

תברואה

- א. שכר – מתוקצב בהתאם להוצאות השכר המשולמות בפועל על כל מרכיביו בגין זחילת שכר שנתית הכוללת ותק וקידום בדרגות. וכן שעות נוספות רבות. ותוספת חצי משרה למזכירה.
- ב. מנהל תברואה – ללא שינוי.
- ג. דיגום מים התחיל ב 2018 וממשיך .
- ד. חוק המחזור – הצפי לקיטון בתקבול המתקבל מתאגיד תמיר . בשל חיוב על פסולת שאינה מאריזות, מנגד שיפוי מהמשרד להגנת הסביבה על הפסולת שהיא ברת מחזור
- ה. הכנסת משאית חדשה (רביעית) ושמירת הישנה לתיגבור כ – 100 ימי עבודה בשנה, בהמשך תבדק חלופת קבלן לנושא זה
- ו. ישום הסכם פסולת אורגנית (פחים חומים) עם מדב"ח עמק חפר ובחינת הרחבת פעילות או ביטול פח חום
- ז. גזם התקציב לריסוק גזם הוגדל, פועל לפי מפתח 50% השתתפות ישוב.

שמירה וביטחון

הכנסות

- א. אגרת שירותי שמירה בישובים – חוק עזר ללא שינוי עד סוף 2019, בתוכנית לשנת 2019 בחינת מערך השמירה ושינוי תפישה.
- ב. השתתפות רשויות בנפת גזור – עדכון בהתאם להעברה בפועל.
- ג. מרכיבי בטחון – יש בעיות בהעברות ובתקצוב, מגמת הפחתה מתמשכת של פקע"ר

הוצאות

- א. מנהל כללי – עדכון שכר בהתאם להוצאות השכר המשולמות בפועל על כל מרכיביו בגין זחילת שכר שנתית הכוללת ותק וקידום בדרגות.
- ב. נפת גדור עפ"י הוצאות מחייבים רשויות
- ג. משא"ז – תקציב מתמיד גדל מעט למרות ביטול השתתפות מ. הפנים .
- ד. הג"א – תוקצבו מרכיבים נוספים לחרום ומקלטים
- ה. מל"ח ופס"ח – ללא שינוי.
- ו. מרכבי ביטחון – בישובי התפר (ארבעה) ועוד קציר מתוקצב דרך מג"ב .
- ז. הוצאות קשיחות – בהתאם להסכמים הקיימים ולביצוע שנים קודמות.

תכנון ובניין עיר

הכנסות

- א. אגרות בניה – התקצוב הנו בהתאם לביצוע שנה קודמת וצפי לשנת התקציב – ללא שינוי.
- ב. קנסות בימ"ש – התקצוב הנו בהתאם לביצוע שנה קודמת וצפי לשנת התקציב – ללא שינוי.
- ג. תקבול מהאוצר למימון משרות (2.75) מתקציב הרפורמה
- ד. החזר מקרנות – מבוצע החזר מקרנות השבחה של המועצה כולל תקבולי חלף השבחה מנהל שנכנס מלא.

הוצאות

- א. תוספת כ"א – תוספת כ"א בועדה הכוללת בודקי תכניות ופקחים. עפ"י הרפורמה
- ב. עדכוני שכר בהתאם לרפורמה בועדות התכנון והבנייה כולל מענק מיוחד לכל עובד עמידה ביעדי הרפורמה.
- ג. הוצאות קשיחות – בהתאם להסכמים הקיימים ולביצוע שנים קודמות.
- ד. הוצאות "גמישות" – על הפרק תביעות בהיקפים של מליוני ₪ לפי סעיף 197, עלות ההתגוננות בנתיים רשומה בסעיף זה כ- 700 אש"ח עד ברור הנושא, עם משרד הפנים ונתיבי ישראל

נכסים ציבוריים

הכנסות

- א. צפי הכנסות משנה נוכחית בגין השתתפות משרד התחבורה סימון כבישים.

הוצאות

- א. סימון כבישים ותמרור-
- ב. ליווי ישובים בנושא גינון דני טל .
- ג. תחזוקת מתקני משחקים בישובים ע"י חכ"ל.

שירותים עירוניים שונים

הוצאות

- א. מוקד עירוני - ללא שינוי " חברת כל יכול".
- ב. השתתפות בארגון המועצות האזוריות – נוסף השתתפות בחקלאי ישראל
- ג. השתתפות בסל תקציב ועדים מקומי יישובים מצורפת טבלה
- ד. תקציב לישובים קטנים וישובים בבעיות תקציביות .

רישוי ופיקוח על עסקים

הכנסות

- א. אגרות רישיונות לעסקים – ללא שינוי.
- ב. הוכנס סכום 175,000 ₪ השתתפות משרד הפנים מימון רפורמה ברישוי עסקים

הוצאות

- א. רישוי עסקים – תוספת חצי תקן מזכירה וחצי תקן פקח בנוסף מכספי רפורמה
- ב. הכנת תיק מפרט ופריטי רשוי בהיקף 50000 מהרפורמה (סכום חובה)

שירותים חקלאיים

הוצאות

- א. אושרה הקמת מו"פ חקלאי כתאגיד עירוני חלקנו 200,000 ש"ח
- ב. ועדה חקלאית – שכר רכו הוועדה ללא שינוי.
- ג. פעילות כני"ל ללא שינוי
- ד. רשות ניקוז – שרון וכרמל עודכן בהתאם לתקצוב הרשויות כפי שהועבר לנו.

מחלקת חינוך

מנהל החינוך

הוצאות

- א. שכר – גדל מתקצב על פי ביצוע בפועל וזחילת שכר שנתית בגין וותק וקידום.

חינוך קדם יסודי

עדכון תקצוב הגנים בהתאם למס' גנים ומס' ילדים. בשנה"ל תשע"ח.

הכנסות

א. עדכון בתקבולים המתקבלים ממשרד החינוך בהתאם לכמות גנ"י.

אופן קבלת תקבולים

- משרדי ממשלה – משרדי הממשלה משתתפים בתקציב במספר אופנים:
 - השתתפות בשכר סייעות – בהתאם למספר הגנים המוכרים במועצה.
 - השתתפות בשכר סייעת שנייה – בגנ"י טרום טרום חובה בגנים בהם כמות הילדים עולה על 30 ילד בגן.
 - בהתאם להחלטת ועדת טרכטנברג, משרד החינוך משתתף בגין כל גן ילדים-השתתפות בשיעור של 90%, ובגין גן בחינוך מיוחד – קשתות השתתפות בשיעור של 100%.
- השתתפות משטרת ישראל בשמירה לאשכול גנים

הוצאות

- גני ישובים – מועבר הסכום המתקבל בגין כל ישוב לישוב.
- גני מועצה – (קציר מייסר אום אל קטף) נמצאים בתקציב המועצה. תוקצב השתתפות לישובים בגיך הרך וכן מתוקצבת גנת שי"ח כמו כן
- א. סייעות שניות לגנים בגילאי 3-4 .
 - ב. סייעות מחליפות בגנ"י של המועצה.
 - ג. סייעות רפואיות או צמודות , בגני ישובים מועברת השתתפות בגני מועצה מועסקות המועצה

חינוך יסודי

בתי הספר היסודיים בניהול עצמי משנה"ל תשע"ו. התקציב מנוהל באופן עצמאי ע"י בתי הספר ולא בתקציב המועצה. המועצה מהווה צינור לתקבולים שמתקבלים ממשרד החינוך, מלבד תשלומי שכר ומעבירה לכל בי"ס "סל תלמיד". תקצוב הסל בהתאם לטבלת סל תלמיד המפורטת. אנו בשנה השנייה של תוכנית ניצנים והפעילות מבוצעת אצלנו במודל ישובי (מאוד מסובך ומורכב) ונותן מענה כלכלי טוב להורים.

חינוך מיוחד**הכנסות**

- גידול בתקצוב הנובע מעדכון תקציב שכר ובכמות סייעות בחנ"מ, משרד החינוך משתתף ב-70% מעלות נורמטיבית לשכר סייעת
- בתי ספר פסגת אמיר יסודי ועל יסודי , יתכן ויעברו לחריש בחודש 9.2019 , לשם הזהירות תוקצבו בשלב זה לשנה שלמה.
- קשתות חנ"מ הכנסות ממשרד החינוך וכן מאגרות רשות שולחת

הוצאות

- א. עפ"י שכר סייעות והיקף שעות סיוע לכל תלמיד/ה פער ממון ע"י המועצה
- ב. פסגות אמיר – שכר סייעים/ות והוצאות תפעול
- ג. קשתות – כנ"ל . גידול משמעותי בעלויות שכר סייעות

קייטנות חופש גדול בית ספר חגים וחופש גדול

מתקצב בהתאם לקיום קייטנות בחג פסח וחנוכה וכן בחופש הגדול. הכוונה השנה לשלב את הקייטנות שנעשו במסגרת מחלקת הנוער ביחד עם הקייטנות של החופש ולזה מצטרף גם תוכנית תלמ"א (שנה שניה) שעל פי הצפי יהיו בה שלוש מסגרות

מילגות

- א. חלוקת מילגות לסטודנטים עפ"י קריטריונים. המנוהלים בבית גינס מתקבלים מתרומות והשתתפות המועצה.
- ב. השתתפות המועצה בנסיעות לפולין

שירותים נוספים למערכת החינוך

קב"ט שמירה ובטחון

הכנסות

- ישנם 3 גופים אשר משתתפים במימון השמירה במוסדות החינוך :
- א. משטרת ישראל – בגין מאבטח, מימון של 100% משעת תקן, ולשומר מקבלים רק 64% מהעלות לשעת תקן.
 - ב. מ. החינוך – השתתפות בשכר קב"ט מוסדות חינוך בשיעור 80% של משרה.
 - ג. בתי ספר - בשמירה מעבר לשעות השמירה המאושרות ע"י משרד החינוך
 - שעות השמירה הניתנות על ידי משטרת ישראל נקבע על ידם.

הוצאות

מתקצבות עלויות השמירה בפועל של המועצה במוסדות החינוך הנעשות ע"י חברת שמירה לפי מכרז חברת למשק וכלכלה, כולל חברה מיישמת את חוק האכיפה על שכר עובדי קבלן חברות שמירה. , נלקח בחשבון גידול בשיעור של 7% בעלויות בהתאם למכרז ועדכון תעריפי השמירה.

שרות פסיכולוגי חינוכי

הכנסות

- א. משרד החינוך - מתקצב את השפ"י בהתאם להחלטותיו - 64%.
- ב. אחר – השירות הפסיכולוגי במועצה מבצע פרויקטים מיוחדים בעיקר הדרכות אשר בגינם מקבל הכנסות מגורמי חוץ. וכן שרות פסיכולוגי מסובסד במתקני המועצה אחרי הצהריים במסגרת "שחר מנשה"

הוצאות

- א. שכר – מתקצב בהתאם לעלויות בפועל ולתקן ממשרד החינוך.
- ב. הוצאות אחרות – בהתאם לביצוע ותקציב שנה קודמת.
- ג. תשלום לנותני שרות "בשחר משנה".

מניעת סמים ואלכוהול

הכנסות

- א. השתתפות מוסדות – האגודה למניעת סמים ואלכוהול. השנה הוכנס בתקציב גמיש סכום גדול בעקבות קול קורה לטיפול בנגע הסמים. . אנו נערכים ברמה רוחבית לישום האמור ולבחינה מה ניתן לבצע

הוצאות

- א. פעולות בהתאם לביצוע בפועל ולתקציב שנה קודמת.
 ב. העלאת תקן משרה לרכז התוכנית, וכן תוכנית פעילות מורחבת בהתאם לקול קורה (טרם נסגר)

הסעות תלמידים**הכנסות**

משרד החינוך מתקצב את הרשות המקומית בשיטת פר קפיטה. בגין כל ילד אשר נוסע באוטובוס במסגרת אזור הרישום בלבד מזוכה המועצה בגינו ב – 13.8 ש"ח ליום. אחוז ההשתתפות של המשרד הנה כדלקמן: חינוך מיוחד השתתפות פר קוו עם ליווי או בלי 90%. הסעות חינוך מיוחד לפנימיות ממון 100%. השנה מוכנסת תוכנת מעקב וניהול היסעים שתסייע רבות בניהול מערך זה.

יסודי - 85%
 על יסודי - 85% (ז - י)
 על יסודי - 50% (יא - יב)
 מאושר למועצה עד 5% סטייה מאזורי הרישום וגם במקרה זה ישנה השתתפות המשרד. בתקציב 2019 נלקח בחשבון גידול בהכנסות בהסעות בשל גידול בכמות תלמידים.

הוצאות

- א. קבלנים – מתקצב בהתאם לחוזים הקיימים והביצוע בפועל, עפ"י מכרזים, כל ההסעות נעשות ע"י זכיינים של החברה למשק וכלכלה
 ב. שכר נהגים ועלויות אוטובוסים של המועצה 10 במספר.
 ג. ליווי הסעות בתוך מכרז הקבלן (למעט שתי מלוות) המסיע

מועדוניות וקצין ביקור סדיר

מועצה מועדונית משותפת בקציר ובכפר מייסר, וכן מועדוניות רווחה במייסר ואום אל קטף

הכנסות

- א. הורים – תשלום בגין השמת ילדים במועדוניות.
 ב. מ. החינוך – השתתפות בשכר קבסי"ת בשיעור של 2.3 משרה.
 ג. ממשלתי אחר (מ. החינוך) – השתתפות הממשלה במועדוניות בהתאם למספר הילדים הקיים בפועל.
 ד. רווחה – השתתפות משרד הרווחה במועדוניות ומועבר באמצעות מחלקת הרווחה של המועצה.

הוצאות

- א. במהלך שנת 2017 בצענו מכרז להפעלת המועדוניות במייסר ואום אל קטוף. את המועדוניות מפעילה חברת "חנאן" בצורה טובה מאוד, עובדות סוציאליות מועסקות על ידי המועצה ומחייבים את החברה.
 ב. מועדונית בקציר מופעלת ע"י עובדי מועצה בביה"ס יסודי קציר

יוזמות חינוכיות

במנהל חינוך מתקצבות פעילויות שונות באחריות מנהלת המחלקה בתחום מגמת מחול, חפירות ארכיאולוגיות, פעילות יהודים ערבים, מרכז מצויינות בחממה ועוד. צעדת מנשה (הסטורית מתקצב בחינוך בשל קיום הצעדה בעבר עם בתי ספר)

תרבות

מחלקת תרבות מפעילה מספר תוכניות מגוונות לאורך שנים הכוללת את תוכנית המינויים, סרטים כולל הרצאות. מופעים שונים, לילות מנשה, שפיים בקיץ, ופסטיבל "מתחת לפנס"

הכנסות

- א. תרבות – הכנסות מפעילות לפי נושאים.
- ב. השכרת אולם מופעים לגורמי חוץ, ואו חיוב בגין פעילות באולם.
- ג. השתתפות משרד התרבות ומפעל הפיס בפסטיבל "מתחת לפנס" ומופע קיץ
- ד. עמלה מהפצת כרטיסים למופעים במועצה

הוצאות

- א. בגין כל הפעילות המפורטת
- ב. שכירות אולם מופעים ותחזוקותנו
- ג. פרסומים במדיות השונות
- ד. שכר מנהל ועובדי המחלקה
- ה. תמיכה במקהלות ובפעילות בישובים במסגרות שונות (מופעים משותפים, אולמזיק)

מחלקת נוער

מחלקת נוער מבצעת פעילות עבור הנוער בתחומים שונים, קייצת, תנועות נוער, חוגים, אתגרים תוכנית להב"ה.

הכנסות

- א. משרד החינוך לתוכנית להב"ה ואתגרים
- ב. משרד המדע קול קורה – סל מדע
- ג. ממשותפים בפעילויות וישובים
- ד. הרשות לבטיחות בדרכים

הוצאות

- א. שכר עובדי מחלקה מנהל, וכן שכר רכזי פעילות ותנועות נוער (בני מושבים, שומר צעיר, וצופים ערביים)
- ב. השתתפות לישובים בפעילויות שונות עפ"י החלטת מליאה יצירת שיוויון בין הישובים בתקצוב המועצה לתנועות נוער, הוכנסה תוספת לסעיף זה.
- ג. ביצוע פעילויות בתחום נוער, השתלמויות מדריכים, מדצי"ם, העסקת גרעינרים
- ד. תוכנית זהירות בדרכים
- ה. פעילות אתגרים במגזר הערבי

בריאות

המחלקה עוסקת בסיוע לישובים ומפראות בנושאים הקשורים בתחום הבריאות כולל סיוע בבדיקות מנע שונות ובשנים האחרונות ניהולנושא בריאות השן בבתי הספר

הוצאות

- א. מנהל הבריאות – ללא שינוי
- ב. הוצאות נט"ן – ללא שינוי.
- ג. השתתפות בבדיקות מנע לישובים
- ד. קידום תוכנית לבריאות השן בבתי הספר.

רווחה

הכנסות

א. משרד העבודה והרווחה משתתף בהוצאת רווחה בשיעור של 75% בניכוי השתתפות עצמית והשתתפות מועצה בשיעור של 25% ממומנת מתקציב המועצה.
התקצוב הנו בהתאם לדוחות משרד העבודה והרווחה המתקבלים כל חודש.

הוצאות

א. שכר – בהתאם לתשלום בפועל כולל עדכון בגין זחילת שכר שנתית הכוללת ותק וקידום בדרגות. הוצאות – בהתאם לתקצוב משרד העבודה והרווחה ברוב המקרים.
ב. העמותה לחבר הוותיק "ראם" - המועצה מתקצבת את העמותה לחבר הוותיק בסך של 1.76 מיליון ש"ח לשנה בהעברה ישירה. בנוסף המועצה מעמידה מתקן "מלוא" לקיום הפעילות.
ג. מחלקת הרווחה מפעילה מועדונים לאזרח הקשיש שלא דרך עמותה, בקציר, במייסר וברגבים
ד. בתוך תקציב המחלקה יש תוכנית מעברים המשותפת לנו ולחוף כרמל ומנוהלת ע"י המועצה, משרד הרווחה משתתף בכ – 70% מתקציב הפעילות

יחידה לפתוח קהילתי

היחידה פועלת לקדם תפקוד הוועדים ומסייעת לשובים בכל הקשור להתמודדות עם שינויים דמוגרפים בעיות קליטה וחברה וקהילה
היחידה מסייעת במימון תוכניות התערבות והדרכה בשובים
היחידה מקיימת באופן קבוע פרום של מנהלי קהילות להעשרת הידע והעברתו ולימוד משותף.
השנה הוכנס סעיף הקמת מרכז צעירים באחריות מנכ"ל להוציא לפועל

דת

הכנסות

א. ממשלה – משתתפת בעלויות השכר של המשרתים בקודש – עדכון תקציב בהתאם לשינויי שכר של הרבנים .

הוצאות

א. שכר – שכר המשרתים בקודש – עדכון תקציב בהתאם לשינויי שכר של הרבנים.
ב. הוצאות – השתתפות המועצה הדתית בהתאם לתקציב המועבר ממשרד הדתות במסגרת מצינג ממשלה 40% רשות מקומית 60% . השנה משרד ראש הממשלה הגדיל את ההתפתות בכ – 20% הנו בדיון בין מרכז השלטון המקומי למשרד הפנים ומשרד הדתות.

איכות סביבה

הוצאות

א. שכר – ללא שינוי.

- ב. השתת. באיגוד ערים לאיכות סביבה – ללא שינוי.
- ג. המשך פעילויות חינוכיות בתחום הסביבה וליווי הגזן הזאולוגי במרכז האזורי
- ד. ליווי מחלקת תברואה בכל פרויקט המחזור וחוק האריזות והגשת דוחות
- ה. פעילות בישובים במסגרת קולול קוראים
- ו. פרסום והקמת עמדות מחזור בישובים

תיירות

פעילות חדשה שהתחילה כבדיקה בשנת 2018 ויש כוונה ליישם בשנת 2019 עפ"י קולול קוראים שהוגשו למשרדי הממשלה השונים לצורך קידום התיירות המועצה. ויצירת תשתית ידע לתיירנים הוגשו קולול קוראים שטרם התקבלו בגינם תשובות וחלק מהפעילות מותנת בקולול קוראים אלו

מים

הכנסות

- א. הכנסות בגין חיוב תושבים קציר בלבד במים מתוקצב בהתאם לגביה שנה קודמת ולצפי שנתי במידה וישנם שינויים ידועים במחירי המים.

הוצאות

- א. קניית מים ממקורות – מתוקצב בהתאם לצריכה שבוצעה שנה קודמת וצפי לשנה הבאה.
- ב. אחזקה – עלויות אחזקת מערכת המים במועצה.

תחבורה

הכנסות

- א. הכנסות מתוקצבות בהתאם לביצוע בפועל. ההכנסות נובעות :
 1. בגין הסעות ילדי מוסדות החינוך של המועצה בשיטת הפר קפיטה. ופר מסלול בחינוך המיוחד ממשרד החינוך
 2. בגין שימוש מחלקות המועצה באוטובוסים צהובים ואו ישובים.

הוצאות

- א. שכר – ללא שינוי.
- ב. הוצ' אחזקת אוטובוסים צהובים – ללא שינוי
- ג. קבלניות - פורט בחינוך

ביו

פעילות תפעול הביו המועצה נעשית ע"י החברה הכלכלית לפתוח מ.א מנשה בע"מ. למועצה שלושה מכוני טיהור שלה ועוד מכון גדול מט"ש 1 (ע"י עין שמר) שמנוהל ע"י החכ"ל עבור ישובי וואדי ערה וחריש.

רוב ישובי המועצה מבוייבים ועם פתרון קצה מוסדר כחוק.

הכנסות

- א. הכנסות מאגרת ביוב – רשות המים מעדכנת כל שנה את התעריפים ומפרסמת בחוזר לרשויות את גובה האגרות שעל הרשות לגבות.
 ב. החזרות מקרנות – בהתאם לתחזית פרע"מ ביוב.

הוצאות

- א. פרע"מ ביוב – קיטון מינורי בהוצ' פרע"מ ביוב .
 ב. טיהור מי ביוב תשלום לתאגיד עירון. עלות תפעול מטש"ים, תחנות שאיבה ופתיחת סתימות בישובים, מבוצע ע"י חברת "נטע עופר" השנה קיבלנו את האחריות על המערכת הפנימים בגן השומרון
 ג. ניטור שפכים – ללא שינוי נעשה ע"י החברה הכלכלית לשפכי תעשייה.

תקבולים/תשלומים בלתי רגילים

תקבולים

- א. ריבית והחזר הוצ' מימון – קיטון בשל ירידה בעודפים .

תשלומים

- א. פנסיה – עודכן בהתאם לתשלום פנסיה לעובדים בפועל ושעתידים לפרוש בפנסיה תקציבית השנה.
 ב. רזרבה תקציבית – 0. יש עמודה תקציב מונה "גמיש" שהוא לידיע בלבד עד קבלת המקורות אם יתקבלו
 ג. תשלומים מיוחדים – שכ"ט ליועץ משפטי ויועצים שונים בגין טיפול במאבקים משפטיים מיוחדים, "שדה תעופה", אזור תעסוקה, וועדות גאוגרפיות לחלוקת הכנסות, וכו'

בהצלחה

