



WORLD BANK GROUP



تحليل الوضع المالي لبلديات الفئة (أ) الربع الأول 2019

1

البنك الدولي
تموز، 2019

مقدمة

- بالإشارة الى مشروع تقوية أنظمة الإدارة المالية في البلديات والممول من مجموعة البنك الدولي، وبهدف اعداد تقارير مالية ربعية عن الوضع المالي للبلديات، فقد تم اعداد نموذج تحليلي من قبل خبير البنك الدولي وبالتشاور مع المعنيين في وزارة الشؤون البلدية.
 - يهدف النموذج الى تحليل البيانات الختامية الفعلية للبلديات، وذلك من اجل تحديد نقاط القوة والضعف في النظام المالي ومساعدة صانعي القرار وراسمي السياسات من اتخاذ القرارات المناسبة والتي من شأنها تحقيق الاستدامة المالية للبلديات، وتعزيز قدرتها على تسديد التزاماتها، وجذب الاستثمارات المحلية والأجنبية للبلديات.
 - تم اعداد النموذج بشكل مبسط على برنامج اكسل ، بحيث يحتوي على عدد من الصفحات الداخلية على النحو الاتي:
 - الإيرادات التفصيلية : يتم ادخال الحسابات الختامية / الإيرادات حسب الفصل
 - النفقات التفصيلية: يتم ادخال الحسابات الختامية / النفقات حسب الفصل
 - التدفقات النقدية الداخلة والخارجة: يتم ادخال جميع التدفقات الداخلة والخارجة بهدف احتساب رصيد النقد في نهاية الفترة
 - الإيرادات المجمعة : يعمل النموذج على تجميع البنود الرئيسية للإيرادات بشكل تلقائي
 - النفقات المجمعة: يعمل النموذج على تجميع البنود الرئيسية للنفقات بشكل تلقائي
 - الملخص التحليلي: تتضمن البنود المعاد تصنيفها من الإيرادات والنفقات كإيرادات / النفقات التشغيلية والرأسمالية كلا على حد وكذلك بعض النسب المالية موضع الاهتمام، يتم احتساب جميع بنود هذه الصفحة بشكل تلقائي.
- يتم تعبئة النموذج بشكل ربعي حال صدور الحسابات الختامية الربعية للبلديات.**

مقدمة

- يهدف هذا العرض الى بيان التطورات المالية لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول من عام 2019 مقارنة بالفترة ذاتها من العام 2018.
- يتضمن العرض البيانات المالية لبلديات الفئة (أ) والبالغ عددها 12 بلدية.

أهمية التقارير المالية للبلديات

- تعتبر التقارير المالية خلاصة تحتوي على كافة التفاصيل التي تم الحصول عليها من القوائم المالية الفعلية للبلديات والتي بدورها تساهم في اتخاذ القرارات ورسم السياسات التنموية التي من شأنها تحسين الوضع الاقتصادي والاجتماعي وجذب الاستثمارات المحلية والأجنبية للبلديات.
- ان اعداد التقارير المالية بشكل دوري للبلديات يعمل على تعزيز وبناء القدرات والمهارات لدى كادر البلدية لوضع الخطط والبرامج التنفيذية التي تنعكس إيجابا على البلدية.
- تعد التقارير المالية مصدر هام من مصادر المعلومات التي يتم الاعتماد عليها من اجل تقييم الوضع المالي للبلدية، وتحديد مواطن القوة والضعف فيها.
- كما تساهم التقارير المالية للبلديات بتفعيل الدور الرقابي للجهات ذات العلاقة ، وتعزز مبدأ النزاهة والشفافية في الحصول على المعلومات.

التحديات التي تواجه البلديات في اعداد البيانات المالية

○ من واقع العمل مع قطاع البلديات في المملكة الأردنية الهاشمية، تبين لنا وجود عدد من التحديات التي تواجه البلديات والتي تحد من إمكانية إصدار البيانات المالية الفعلية في الوقت المحدد. ومن هذه التحديات:

- النظام المالي الالكتروني المستخدم في البلديات والمشاكل الفنية في النظام.
- نقص الكوادر البشرية في القسم المالي في البلديات من جهة وفي وزارة الإدارة المحلية من جهة أخرى.
- عدم قدرة كوادر القسم المالي في البلديات على التعامل مع النظام المالي الالكتروني المستخدم، والحاجة القصوى الى بناء قدراتهم للتعامل مع النظام وحل المشاكل الفنية التي تواجه البلديات.
- عدم تجاوب وزارة الإدارة المحلية لمعالجة المشاكل الفنية التي تواجه البلديات في الوقت المناسب، مما يؤدي الى تأخر البلديات في مطابقة حساباتها وإصدار أرقامها في الوقت المحدد.
- عدم وجود الكادر الكافي في وزارة الإدارة المحلية لمتابعة أداء البلديات المالي والتأكد من قيامها في تسوية حساباتها وادخالها على النظام المعتمد في الوقت المحدد.

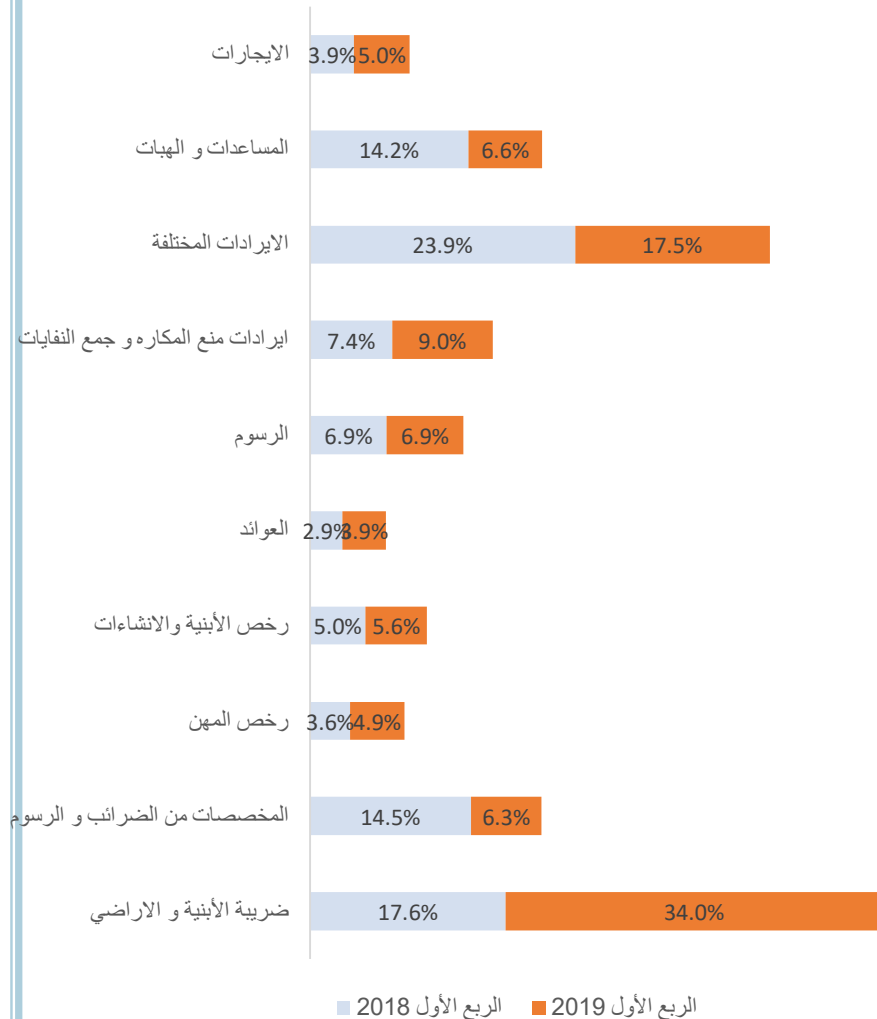
الإيرادات العامة لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول 2019

بلغت حجم الإيرادات العامة لبلديات الفئة الأولى خلال الربع الأول من عام 2019 (34.6) مليون دينار اردني، وبانخفاض مقداره (27.5%) عن إيرادات الربع الأول من العام 2018.

احتلت الضرائب والرسوم (ضريبة الأبنية والأراضي والمخصصات من الضرائب والرسوم) المرتبة الأولى من حيث المساهمة في إيرادات البلديات خلال الربع الأول بنسبة (40.3%) من إجمالي الإيرادات منها (34% ضريبة الأبنية والأراضي و 6.3% المخصصات من الضرائب والرسوم) وبزيادة مقدارها (8.2%) عن الربع الأول من عام 2018، تلاها في المرتبة الثانية الإيرادات المختلفة (بيع اموال البلدية غير منقولة - فضلات الاراضي، بيع اموال البلدية - لوازم، نسخ العطاءات، اثمان مياه الابار، غرامات، مصروفات مسترده، إيرادات محكمة البلدية، بقايا المجالس القروية، أخرى) بنسبة (17.5%) من إجمالي الإيرادات، إلا أن مساهمة هذا البند في الربع الأول من عام 2019 انخفضت بنسبة (6.4%) عن مساهمته في الربع الأول من عام 2018.

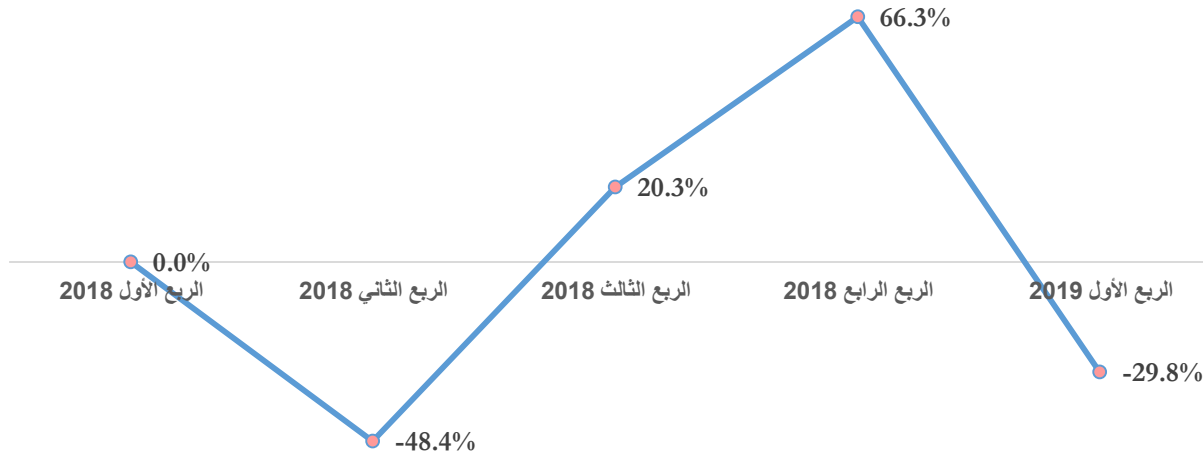
فيما ساهمت كل من إيرادات منع المكاره وجمع النفايات وإيرادات الرسوم بنسبة (9%) و (6.9%) من إجمالي الإيرادات على التوالي.

6



الإيرادات العامة الربعية لبلديات الفئة (أ)

- شهد الربع الأول من عام 2019 انخفاض في الإيرادات العامة لبلديات الفئة (أ)، مقارنة بالربع الرابع من عام 2018، حيث نلاحظ ان الاتجاه العام للإيرادات في الربع الأول يكون بانخفاض، وذلك بسبب ان عدد من مصادر الإيرادات في البلديات كالضرائب والرسوم يتم تحصيلها عادة بشكل اكبر في كل من الربع الثالث والرابع من السنة.



التوزيع النسبي لمصادر الإيرادات في بلديات الفئة (أ) من اجمالي الإيرادات خلال الربع الأول 2019 والعام 2018

2019	2018				
الربع الأول	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	مصادر الإيرادات
34.0%	15.3%	7.5%	23.1%	17.6%	ضريبة الأبنية و الاراضي
6.3%	44.2%	47.2%	1.9%	14.5%	المخصصات من الضرائب و الرسوم
4.9%	0.6%	1.0%	3.4%	3.6%	رخص المهن
5.6%	5.1%	7.4%	8.1%	5.0%	رخص الأبنية والانشاءات
3.9%	4.3%	4.1%	4.0%	2.9%	العوائد
6.9%	4.1%	4.5%	6.6%	6.9%	الرسوم
9.0%	10.5%	12.4%	13.2%	7.4%	ايرادات منع المكاره و جمع النفايات
17.5%	9.3%	7.1%	31.2%	23.9%	الإيرادات المختلفة
6.6%	2.8%	1.1%	3.3%	14.2%	المساعدات و الهبات
5.0%	3.0%	4.7%	5.0%	3.9%	الإيجارات
0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	ايرادات مشاريع انتاج السلع و الخدمات
0.2%	0.2%	0.3%	0.3%	0.1%	ايرادات الفوائد
0.0%	0.7%	2.7%	0.0%	0.0%	ايرادات الاستثمارات المالية
%100.0	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	المجموع

مساهمة بلديات الفئة (أ) من اجمالي الإيرادات الربع الأول 2019

البلدية	الربع الأول 2018	الربع الثاني 2018	الربع الثالث 2018	الربع الرابع 2018	الربع الأول 2019
اربد الكبرى	27.0%	35.8%	31.5%	21.1%	31.5%
المفرق الكبرى	3.7%	4.0%	6.2%	7.3%	3.1%
عجلون الكبرى	0.3%	0.3%	0.5%	7.4%	6.3%
جرش الكبرى	17.0%	6.2%	6.5%	5.8%	4.7%
الزرقاء	19.0%	24.6%	13.3%	19.1%	24.5%
الرصيفة	7.3%	4.3%	10.2%	7.6%	6.7%
السلط الكبرى	6.1%	6.6%	9.4%	8.5%	7.6%
مادبا	2.7%	5.7%	6.4%	5.3%	4.5%
الكرك الكبرى	3.9%	3.1%	5.9%	6.4%	3.1%
الطفيلة الكبرى	9.2%	4.7%	5.8%	3.7%	1.0%
معان	0.6%	0.7%	0.4%	0.7%	1.0%
الرمثا	3.3%	4.0%	4.0%	7.0%	6.0%
المجموع	100%	100%	100%	100%	100%

○ اما على مستوى البلديات فقد احتلت بلدية اربد الكبرى المرتبة الأولى من حيث مساهمتها في اجمالي إيرادات بلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول من عام 2019 والارباع السابقة من عام 2018. حيث جاء ذلك نتيجة تحقيق إيرادات مرتفعة من الضرائب والرسوم وخص الأبنية والانشاءات والرسوم والاييرادات المختلفة.

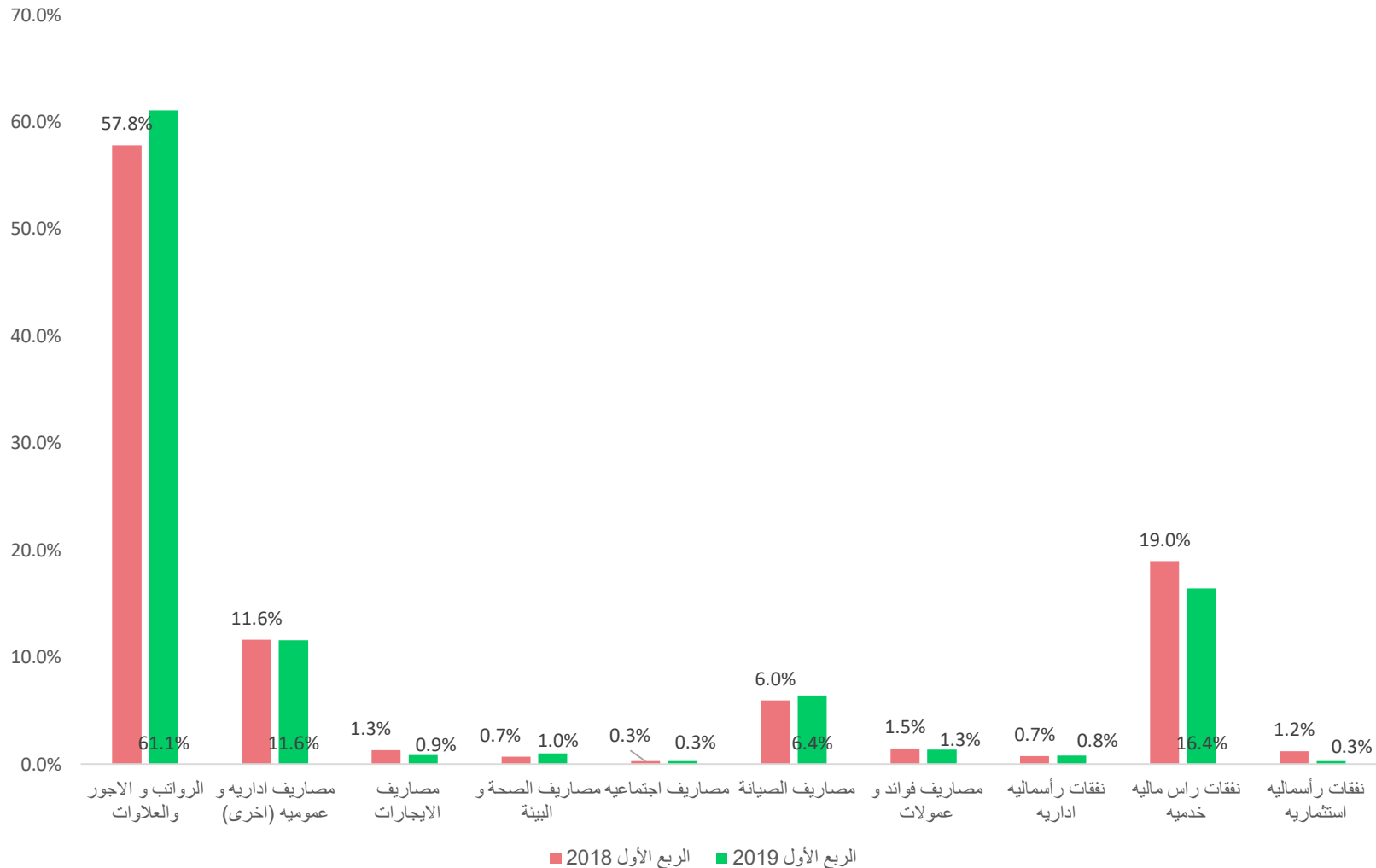
○ فيما حلت بلدية الزرقاء الكبرى في المركز الثاني، وذلك أيضا نتيجة ارتفاع حصيلة إيراداتها من الضرائب والرسوم وخص الأبنية والانشاءات والعوائد والرسوم وإيرادات منع المكاره بالإضافة الى الإيرادات الأخرى.

○ فيما تفاوتت كفاءتها البلديات الأخرى في تحصيل إيراداتها، واستغلالها بالشكل الصحيح والذي ينعكس إيجابا على مستوى التنمية في البلديات، مما يتطلب من صانعي القرار إيجاد نظام تحصيل فعال للإيرادات العامة في البلديات وذلك وفق أفضل الممارسات الفضلى.

النفقات العامة لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول 2019

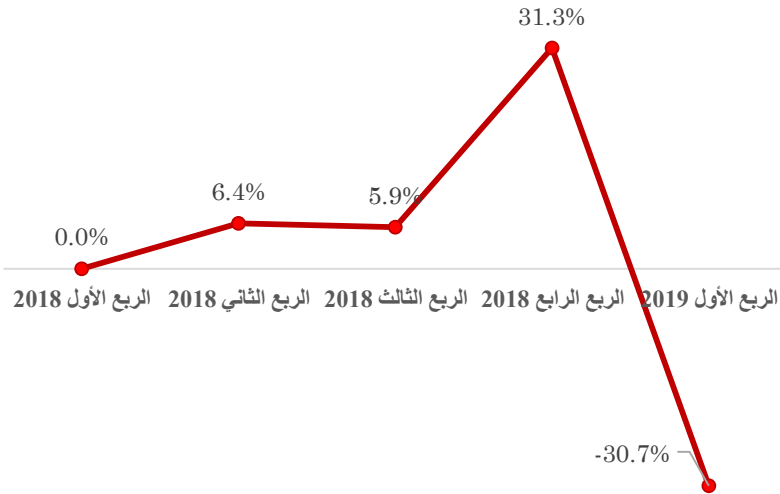
- شهدت النفقات العامة لبلديات الفئة (أ) ارتفاع طفيف نسبته (2.51%) في الربع الأول من عام 2019 مقارنة بالفترة ذاتها من العام الماضي، حيث بلغت اجمالي النفقات العامة خلال الربع الأول ما قيمته (31.8) مليون دينار اردني، مقارنة ب (31.1) مليون دينار خلال الفترة ذاتها من العام السابق.
- تشكل الرواتب والأجور والعلاوات العبء الأكبر في نفقات البلديات حيث شكلت ما نسبته (61.1%) من اجمالي النفقات في الربع الأول من العام الحالي او ما يعادل (19.4) مليون دينار مقارنة مع (57.8%) في الربع الأول من العام السابق (17.9) مليون دينار، أي بنسبة نمو مقدارها (8.1%) عن الفترة ذاتها من العام السابق. وعليه لا بد من إعادة النظر في بند العلاوات والتي تشكل الجزء الأكبر من بند الرواتب والأجور والعلاوات، وتحديد فيما اذا كان هنالك تشوهات يمكن معالجتها لضبط هذا البند وادارته بالشكل السليم.
- على الرغم من انخفاض النفقات الرأسمالية الخدمية في الربع الأول من العام 2019 بنسبة (11.3%) مقارنة بالربع الأول من العام الماضي الا انها لازالت تحتل المرتبة الثانية في النفقات العامة للبلديات بنسبة (16.4%) من اجمالي النفقات، حيث تمثل هذه النسبة بشكل أساسي الانفاق على فتح وتعبيد الشوارع، الخلطات الاسفلتية، الاستملاكات، انشاء العبارات واقنية تصنيف المياه، انشاء الأرصفة والاطاريف، وشراء حاويات النفايات.
- اما النفقات الإدارية والعمومية فقد شهدت في الربع الأول من العام الحالي ارتفاع بسيط نسبته (2%) مقارنة مع الربع الأول من العام السابق، كما انها تشكل ما نسبته (11.6%) من اجمالي

النفقات العامة لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول 2019



النفقات العامة الربعية لبلديات الفئة (أ)

بالنظر الى الاتجاه العام في مستوى النفقات العامة لبلديات الفئة (أ)، نلاحظ وجود انخفاض ملحوظ في الربع الأول من عام 2019 قيمته (14.1) مليون دينار عن الربع الرابع من عام 2018 أي ما نسبته (30.7%).



يعزى هذا الانخفاض بشكل رئيسي الى انخفاض قيمة النفقات الرأسمالية الخدمية بمقدار (5.3) مليون دينار عن الربع الرابع 2018، بالإضافة الى انخفاض بند الرواتب والأجور والعلاوات بقيمة (4.2) مليون دينار بالإضافة الى انخفاض بند المصاريف الإدارية والعمومية بقيمة (2.5) مليون دينار.

التوزيع النسبي لأوجه الانفاق في بلديات الفئة (أ) من اجمالي النفقات خلال 2018 والرابع الأول 2019

2019	2018				أوجه النفقات
	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الاول	
61.1%	52.8%	56.7%	50.7%	57.8%	الرواتب و الاجور والعلوات
11.6%	13.6%	13.8%	15.0%	11.6%	مصاريف اداريه و عموميه (اخرى)
0.9%	0.7%	0.9%	0.9%	1.3%	مصاريف الايجارات
1.0%	0.7%	0.7%	0.8%	0.7%	مصاريف الصحة و البيئة
0.3%	0.2%	0.2%	0.3%	0.3%	مصاريف اجتماعيه
6.4%	3.9%	4.6%	5.8%	6.0%	مصاريف الصيانة
1.3%	3.8%	2.2%	1.9%	1.5%	مصاريف فوائد و عمولات
0.8%	0.5%	0.7%	1.1%	0.7%	نفقات رأسماليه اداريه
16.4%	22.9%	18.9%	21.3%	19.0%	نفقات راس ماليه خدميه
0.3%	0.3%	0.4%	2.0%	1.2%	نفقات رأسماليه استثماريه
0.0%	0.6%	0.7%	0.0%	0.0%	الاستثمارات الماليه
100%	100%	100%	100%	100%	المجموع

مساهمة بلديات الفئة (أ) من اجمالي النفقات خلال عام 2018

الربع الأول 2019	الربع الرابع 2018	الربع الثالث 2018	الربع الثاني 2018	الربع الأول 2018	البلدية
29.3%	29.7%	28.1%	31.0%	29.4%	اربد الكبرى
4.4%	5.0%	4.4%	5.7%	4.3%	المفرق الكبرى
2.1%	5.7%	2.5%	2.8%	1.3%	عجلون الكبرى
7.2%	4.9%	5.3%	4.9%	4.9%	جرش الكبرى
19.4%	21.2%	20.6%	12.2%	22.4%	الزرقاء
9.3%	9.0%	12.1%	10.8%	9.4%	الرصيفة
7.3%	6.4%	4.9%	10.6%	7.6%	السلط الكبرى
5.1%	4.6%	5.9%	5.4%	5.1%	مادبا
5.7%	5.0%	5.3%	7.8%	6.4%	الكرك الكبرى
3.5%	2.4%	4.3%	3.2%	3.4%	الطفيلة الكبرى
2.2%	1.8%	1.8%	2.0%	2.4%	معان
4.6%	4.4%	4.8%	3.7%	3.6%	الرمثا
100%	100%	100%	100%	100%	المجموع

اما على مستوى البلديات فقد احتلت بلدية اربد الكبرى المرتبة الأولى من حيث مساهمتها في اجمالي نفقات بلديات الفئة (أ) على مدار الفترة السابقة من عام 2018 والربع الأول 2019. حيث جاء ذلك نتيجة ارتفاع قيمة الرواتب والأجور والعلاوات والمصاريف الإدارية والعمومية بالإضافة الى النفقات الرأسمالية الخدمية في بلدية اربد.

فيما حلت بلدية الزرقاء الكبرى في المركز الثاني خلال الفترة ذاتها. وذلك أيضا نتيجة ارتفاع الرواتب والأجور والعلاوات والمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الصيانة والنفقات الرأسمالية الخدمية.

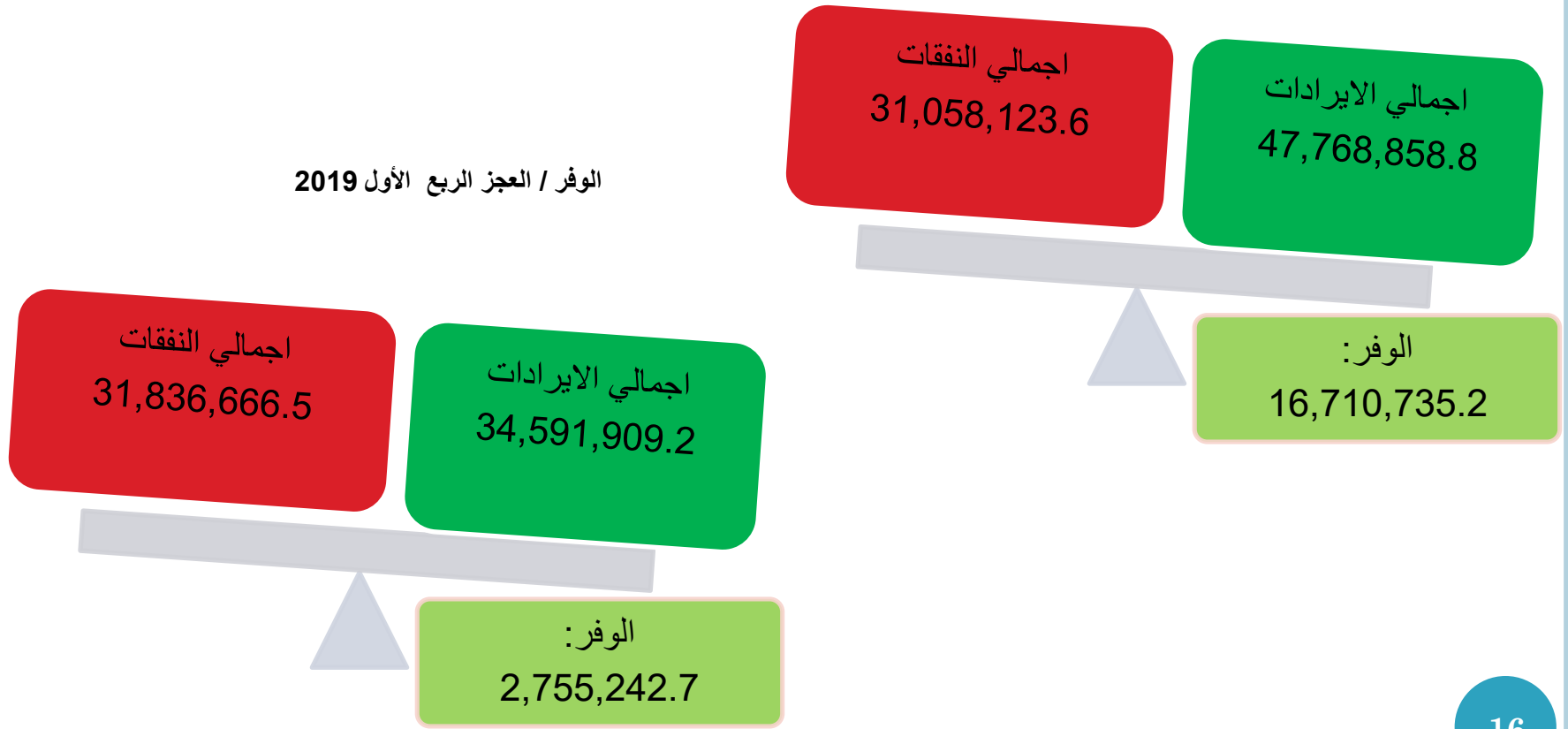
فيما تفاوتت مساهمة البلديات الأخرى، كما هو مبين في الجدول المجاور.

الوفر / العجز الكلي لبلديات الفئة (أ) بالدينار الأردني خلال الربع الأول 2019

- حققت بلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول من عام 2019 وفر مقداره (2.8) مليون دينار، مقارنة مع (16.7) مليون دينار وفر في الربع الأول من عام 2018. جاء ذلك نتيجة انخفاض إيرادات البلديات في الربع الأول من عام 2019 وزيادة النفقات بنسبة ضئيلة مقارنة مع الفترة ذاتها.
- يعزى انخفاض الإيرادات الى انخفاض قيمة إيرادات المخصصات من الضرائب والرسوم بمقدار (4.7) مليون دينار والذي قد يكون نتيجة التأخر في تحويل المبالغ المستحقة للبلديات عن حصتها في إيرادات المحروقات، حيث بلغت إيرادات المخصصات من الضرائب والرسوم في الربع الأول من عام 2019 (2.2) مليون دينار مقابل (6.9) مليون دينار في الربع الأول من العام السابق. بالإضافة الى ذلك، انخفضت قيمة الإيرادات المختلفة الى (6.1) مليون دينار في الربع الأول من عام 2019، مقابل (11.4) مليون دينار في الفترة ذاتها من العام السابق. كما انخفض بند المساعدات والهبات من (6.7) مليون دينار في الربع الأول من عام 2018 لتصل الى (2.3) مليون دينار.
- جميع الأسباب السابقة الذكر أدت الى تقليل الوفر المتحقق في الربع الأول من عام 2019

الوفر / العجز الكلي لبلديات الفئة (أ) بالدينار الأردني خلال الربع الأول 2019

الوفر / العجز الربع الأول 2018

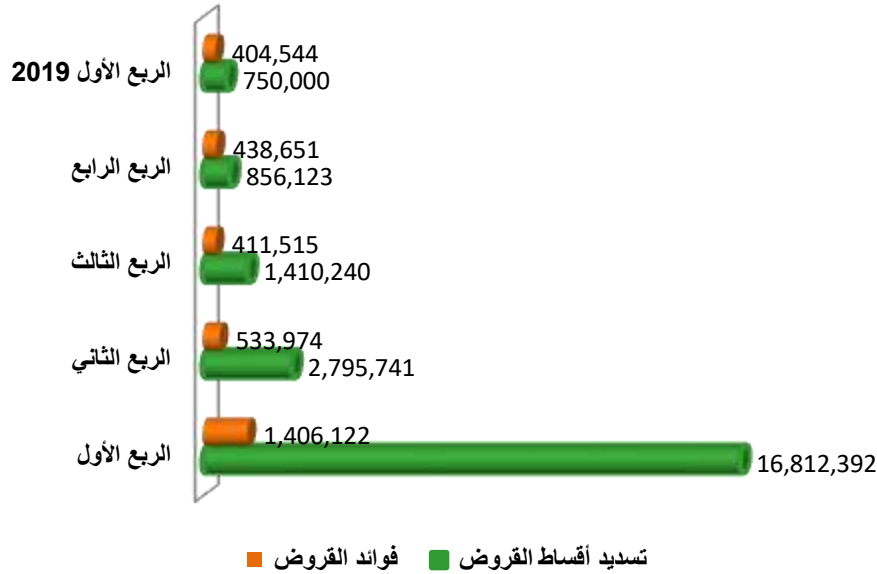


مديونية بلديات الفئة (أ) خلال الربع الاول من عام 2019

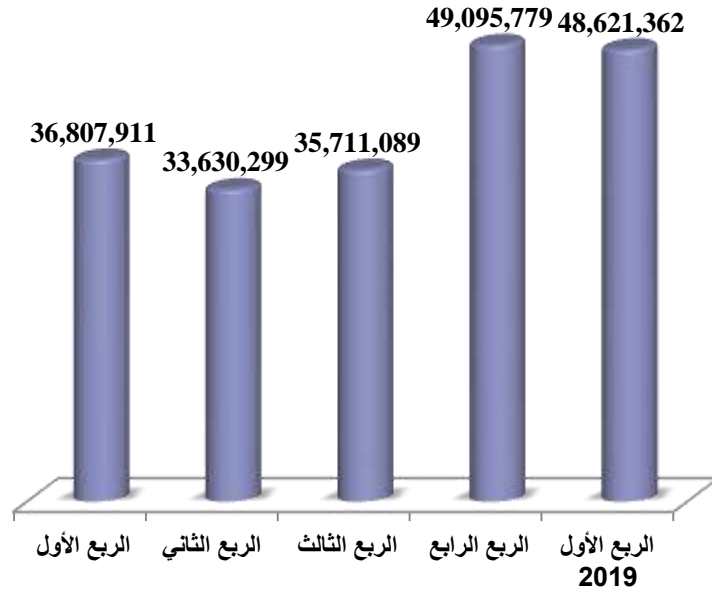
- بلغ اجمالي رصيد القروض المستحقة على بلديات الفئة (أ) في نهاية الربع الاول من عام 2019 ما قيمته (48,621,362) دينار.
- بلغت قيمة القروض الجديدة التي حصلت عليها بلديات الفئة (أ) خلال الربع الاول من عام 2019 (275,589) دينار منها (72,775) دينار قرض لبلدية الكرك، و (202,814) دينار قرض لبلدية جرش الكبرى.
- سجلت قيمة اجمالي الأقساط المسددة خلال الربع الأول من عام 2019 (750,000) دينار، وذلك نتيجة تسديد كل من بلدية اربد والزرقاء فقط بمبلغ (300,000) دينار و (450,000) دينار على التوالي. فيما بلغت قيمة اجمالي الأقساط المسددة خلال الربع الأول من العام السابق ما قيمته (16,812,392) دينار، حيث سددت كل من معان و الطفيلة وجرش و عجلون المبالغ التالية (4,367,656) و (2,602,565) و (5,876,483) و (3,208,697) على التوالي.
- أما الفوائد المسددة فقد بلغت قيمتها في الربع الاول من العام الحالي (404,544) دينار مقارنة مع (1,406,122) دينار في الربع الأول من عام 2018.
- وبذلك تكون خدمة الدين في الربع الاول من عام 2019 لبلديات الفئة (أ) تساوي (1,154,544) دينار مقارنة مع (18,218,514) دينار في الربع الأول من العام السابق.

رصيد القروض المستحقة على البلديات والاقساط المسددة والفوائد وخدمة الدين خلال 2018 والربع الأول 2019

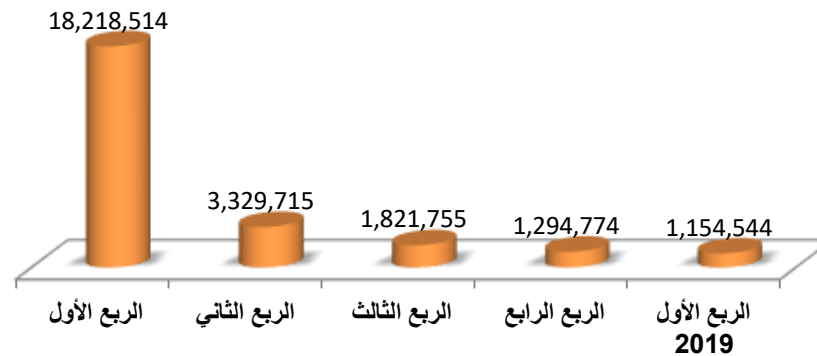
تسديد اقساط وفوائد القروض



رصيد القروض المستحقة على البلديات



خدمة الدين



رصيد القروض المستحقة على بلديات الفئة (أ) حسب البلدية

اسم البلدية	2018				2019
	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الربع الأول
اربد الكبرى	8,820,066	8,413,012	8,213,012	10,383,531	10,083,522
الرمثا	1,036,413	1,036,413	1,051,413	918,111	918,111
الكرك الكبرى	3,679,947	3,828,494	3,965,647	4,017,715	4,090,490
السلط الكبرى	140,000	120,000	120,000	120,000	120,000
معان	2,445,161	1,686,193	1,686,193	1,686,193	1,686,193
الزرقاء	7,839,134	7,539,134	7,369,868	18,269,868	17,819,869
الرصيفة	3,269,674	3,269,674	5,818,008	6,581,627	6,581,627
المفرق الكبرى	1,690,598	1,582,938	1,351,859	1,283,859	1,283,860
الطفيلة الكبرى	1,427,962	447,663	447,663	447,663	447,663
مادبا	62,979	0	0	0	0
جرش الكبرى	3,374,491	2,685,292	2,685,292	2,685,292	2,888,106
عجلون الكبرى	3,021,486	3,021,486	3,002,134	2,701,920	2,701,921
المجموع	36,807,911	33,630,299	35,711,089	49,095,779	48,621,362

تسديد الأقساط والفوائد لبلديات الفئة (أ) حسب البلدية

2019		2018								
الربع الأول		الربع الرابع		الربع الثالث		الربع الثاني		الربع الأول		
فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	فوائد	تسديد أقساط	اسم البلدية
160,045	300,000	0	0	9,999	225,000	40,131	407,054	183,045	400,000	اربد الكبرى
0	0	66,248	118,302	0	0	6,299	20,000	0	0	الرمثا
0	0	65,687	125,444	59,141	170,000	28,042	81,824	0	0	الكرك الكبرى
0	0	0	0	0	0	8,400	20,000	851	17,040	السلط الكبرى
0	0	0	0	0	29,995	60,512	78,396	744,894	4,367,656	معان
244,499	450,000	9,999	100,000	75,848	185,931	242,384	300,000	257,261	325,000	الزرقاء
0	0	89,119	144,163	129,294	543,884	0	0	0	0	الرصيفة
0	0	15,873	68,000	136,525	231,079	16,366	107,660	0	0	المفرق الكبرى
0	0	0	0	0	0	38,887	1,013,629	65,045	2,602,565	الطفيلة الكبرى
0	0	0	0	0	0	1,704	62,979	20,360	14,951	مادبا
0	0	0	0	0	5,000	91,249	704,199	59,847	5,876,483	جرش الكبرى
0	0	191,725	300,214	708	19,351	0	0	74,819	3,208,697	عجلون الكبرى
404,544	750,000	438,651	856,123	411,515	1,410,240	533,974	2,795,741	1,406,122	16,812,392	المجموع

الإيرادات التشغيلية

○ تقسم الإيرادات التشغيلية الى قسمين:

I. إيرادات التشغيل الذاتي

- الضرائب والرسوم وتقسم الى ضريبة الانية والأراضي (المسقات) والمخصصات من الضرائب والرسوم
- رخص المهن
- رخص الأبنية والانشاءات
- العوائد
- الرسوم
- إيرادات منع المكاره وجمع النفايات
- الإيرادات المختلفة
- الإيجارات

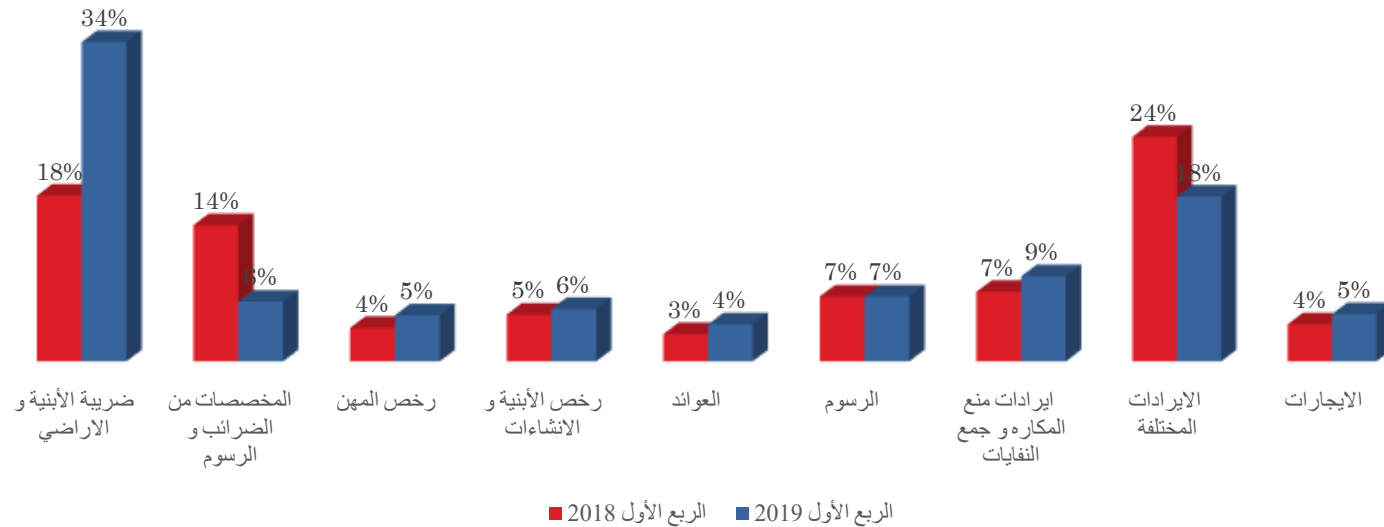
II. المنح التشغيلية

- المساهمات والتبرعات الحكومية

الإيرادات التشغيلية الربعية لبلديات الفئة (أ) الربع الأول 2019

مقارنة بالربع الأول 2018

- شكلت الإيرادات التشغيلية ما نسبته (99.7%) من إجمالي الإيرادات، حيث بلغت قيمتها خلال الربع الأول من عام 2019 ما قيمته (34.5) مليون دينار، مقارنة مع (47.7) مليون دينار في لفترة نفسها من العام الماضي.
- حازت إيرادات التشغيل الذاتي على نسبة (93.4%) من إجمالي الإيرادات التشغيلية وبما مقداره (32.2) مليون دينار وبانخفاض مقداره (21.3%) عن الربع الأول من العام السابق.
- فيما شكلت المنح التشغيلية ما نسبته (6.6%) من إجمالي الإيرادات التشغيلية وبمقدار (2.3) مليون دينار خلال الربع الأول من العام الحالي، مقارنة في (6.8) مليون دينار في الفترة ذاتها من العام السابق أي بانخفاض مقداره (66.2%). ان احد أسباب هذا الانخفاض قد يكون نتيجة ادخال التحويلات الحكومية من مخصصات الضرائب والرسوم (المحروقات) في المكان المخصص لها ضمن الإيرادات الضريبية فيما أدخلت سابقا ضمن بند المساهمات والتبرعات الحكومية،



التوزيع النسبي للإيرادات التشغيلية من إجمالي الإيرادات لبلديات الفئة (أ) خلال 2018

2019	2018				
	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	
34.0%	15.3%	7.5%	23.1%	17.6%	ضريبة الأبنية و الاراضي
6.3%	44.2%	47.2%	1.9%	14.5%	المخصصات من الضرائب و الرسوم
4.9%	0.6%	1.0%	3.4%	3.6%	رخص المهن
5.6%	5.1%	7.4%	8.1%	5.0%	رخص الأبنية و الانشاءات
3.9%	4.3%	4.1%	4.0%	2.9%	العوائد
6.9%	4.1%	4.5%	6.6%	6.9%	الرسوم
9.0%	10.5%	12.4%	13.2%	7.4%	ايرادات منع المكاره و جمع النفايات
17.5%	9.3%	7.1%	31.2%	23.9%	الإيرادات المختلفة
5.0%	3.0%	4.7%	5.0%	3.9%	الإيجارات
6.6%	2.5%	1.1%	3.2%	14.1%	مساهمات و تبرعات حكومية
99.7%	98.8%	97.0%	99.6%	99.8%	المجموع

الإيرادات الرأسمالية

○ تقسم الإيرادات الرأسمالية الى البنود التالية

I. إيرادات مشاريع انتاج السلع والخدمات

II. إيرادات الفوائد

III. إيرادات الاستثمارات المالية

IV. المنح الرأسمالية وتضم

✓ مساهمات وتبرعات القطاع الخاص

✓ مساهمات وتبرعات المواطنين

الإيرادات الرأسمالية

- بلغت مساهمة الإيرادات الرأسمالية في الربع الأول 2019، ما نسبته (0.25%) من إجمالي الإيرادات، حيث بلغت قيمتها (86,849) دينار مقارنة (89,726.6) دينار في الفترة ذاتها من العام الماضي، تعد إيرادات الفوائد الأعلى ضمن الإيرادات الرأسمالية،
- كما احتلت إيرادات المنح الرأسمالية والمتمثلة بشكل رئيس بمساهمات وتبرعات القطاع الخاص المرتبة الثانية بقيمة (16,6762.2) دينار في الربع الأول من عام 2019 مقارنة (54,217.5) دينار في الربع الأول من 2018.

النفقات التشغيلية

○ تقسم النفقات التشغيلية الى :

- I. الرواتب والأجور والعلوات
- II. مصاريف إدارية وعمومية متكررة
 - ✓ الكهرباء
 - ✓ كهرباء انارة الشارع
 - ✓ محروقات السيارات والاليات والتدفئة
 - ✓ تأمين وترخي الاليات والسيارات
 - ✓ مصاريف محاماه وقضائية
 - ✓ مصاريف إدارية وعمومية اخرى
- III. مصاريف الإيجارات
- IV. مصاريف الصيانة
- V. مصاريف الصحة والبيئة والمصاريف الاجتماعية

النفقات التشغيلية

- بلغت نسبة النفقات التشغيلية خلال الربع الأول من عام 2019 (81.2%) من إجمالي النفقات، أي ما قيمته (25.8) مليون دينار مقارنة مع (24.1) مليون دينار في الربع الأول من عام 2018، أي بزيادة مقدارها (7.2%).
- ساهمت الرواتب والأجور والعلاوات بما نسبته (75.2%) من إجمالي النفقات التشغيلية في الربع الأول من عام 2019 وبقية (19.4) مليون دينار مقارنة مع (17.9) مليون دينار أي بزيادة مقدارها (8.4%) عن الفترة ذاتها من العام السابق.
- فيما ساهمت كل من المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الصيانة بنسبة (14.2%) و (7.9%) من إجمالي النفقات التشغيلية على التوالي. حيث بلغت قيمة المصاريف الإدارية والعمومية للربع الأول من عام 2019 (3.7) مليون دينار وبزيادة مقدارها (2%) عن الفترة ذاتها من العام السابق. تحتل مصاريف كهرباء انارة الشوارع ومصاريف محروقات السيارات والآليات والتدفئة النسبة الأكبر في المصاريف الإدارية والعمومية.

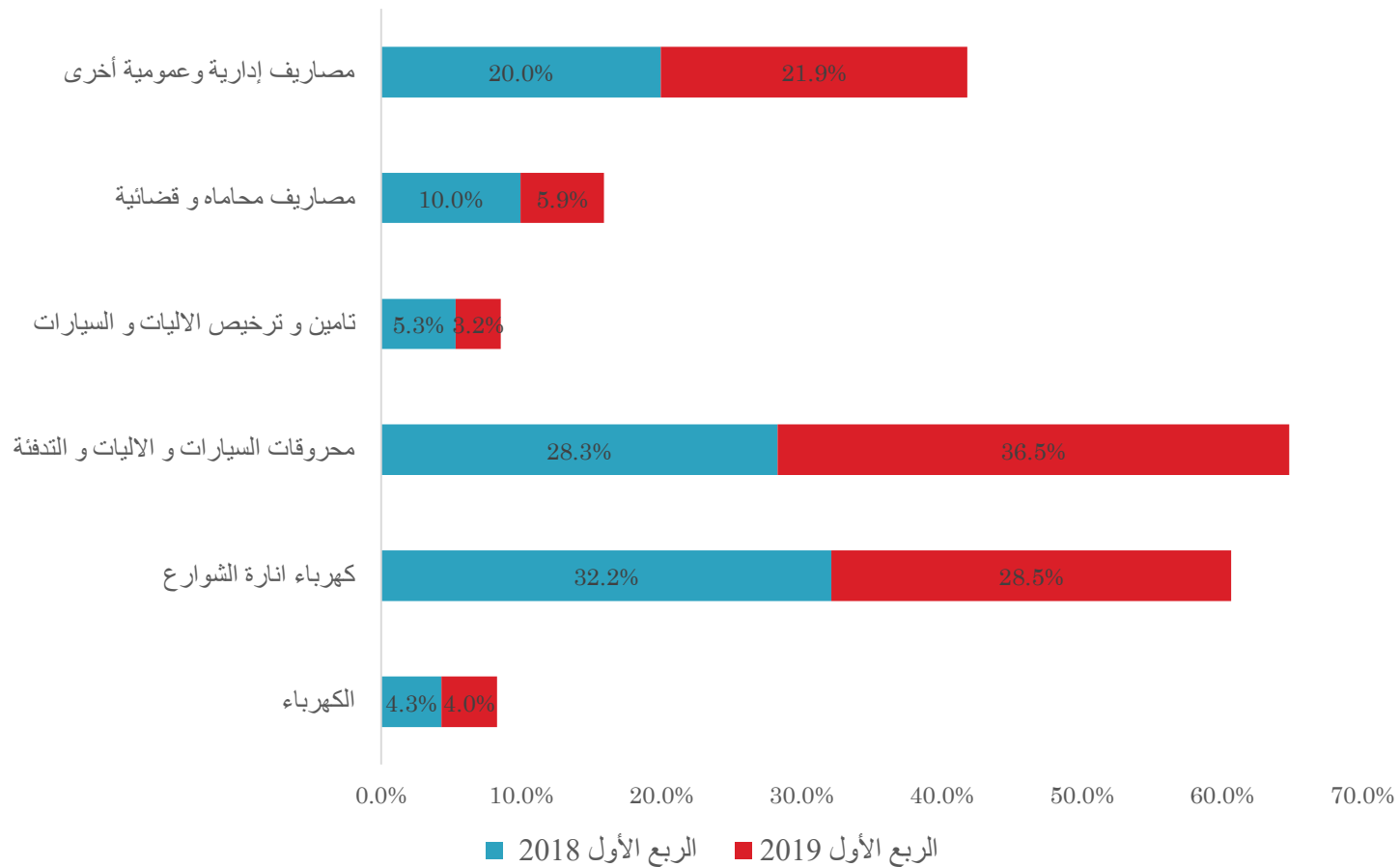
التوزيع النسبي للنفقات التشغيلية من اجمالي النفقات لبلديات الفئة (أ) خلال 2018

2019	2018				النفقات التشغيلية
	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	
61.1%	52.8%	56.7%	50.7%	57.8%	الرواتب والأجور والعلاوات
11.6%	13.6%	13.8%	15.0%	11.6%	مصاريف ادارية و عموميه (متكررة)
0.9%	0.7%	0.9%	0.9%	1.3%	مصاريف الإيجارات
6.4%	3.9%	4.6%	5.8%	6.0%	مصاريف الصيانة
1.3%	0.9%	0.9%	1.2%	1.0%	مصاريف الصحة والبيئة، والمصاريف الاجتماعية

المصاريف الإدارية والعمومية لبلديات الفئة (أ)

- تساهم كل من مصاريف كهرباء انارة الشوارع، ومصاريف محروقات السيارات والاليات والتدفئة بالنسبة الأكبر من المصاريف الإدارية والعمومية حيث بلغت مساهمة كل منها في الربع الأول من عام 2019 من اجمالي المصاريف الإدارية والعمومية (28.5%) و (36.5%) على التوالي.
- بلغت قيمة مصاريف انارة الشوارع للربع الاول من عام 2019 (1.04) مليون دينار مقارنة مع (1.2) مليون دينار في الربع الأول من العام السابق، أي بانخفاض مقداره (9.2%).
- فيما بلغت مصاريف محروقات السيارات والاليات والتدفئة للربع الأول من عام 2019 (1.3) مليون دينار مقارنة مع (1.02) مليون دينار في الربع الأول من عام 2018، أي بزيادة مقدارها (31.6%).

التوزيع النسبي للمصاريف الإدارية والعمومية من اجمالي المصاريف الإدارية والعمومية لبلديات الفئة (أ) خلال الربع الأول 2019 والربع الأول 2018



النفقات الرأسمالية

○ تقسم النفقات الرأسمالية الى:

.I مصاريف فوائد وعمليات

.II نفقات رأسمالية إدارية

.III نفقات رأسمالية خدمية

.IV نفقات رأسمالية استثمارية

.V استثمارات مالية

النفقات الرأسمالية

- بلغت مساهمة النفقات الرأسمالية في الربع الأول 2019، ما نسبته (18.8%) من اجمالي النفقات، وبقيمة مقدارها (5.9) مليون دينار مقارنة (6.9) مليون دينار في الربع الأول من العام السابق، أي بانخفاض نسبته (13.8%).
- استحوذت النفقات الرأسمالية الخدمية على (87.1%) من اجمالي النفقات الرأسمالية، حيث بلغت قيمتها (5.2) مليون دينار مقارنة مع (5.9) مليون دينار في الربع الأول من العام السابق، أي بانخفاض نسبته (11.3%). تشمل قيمة النفقات الرأسمالية الخدمية الانفاق على البنود التالية: فتح و تعبيد الشوارع، خلطات اسفلتيه، انشاء ارصفه و اطاريه، لوازم انارة الشوارع، الاشارات الضوئية، انشاء المظلات، علامات و لوحات الطرق، انشاء العبارات و اقنية تصريف المياه، الجدران الاستنادي، شراء اليات إنشائية ، شراء اليات جمع النفايات، انشاءات و مباني لاستخدام البلدية ، شراء حاويات النفايات، انشاء المقابر و تسويرها، حدائق و متنزهات، ملاعب، استملاكات، نفقات رأسمالية/ أخرى.
- حلت مصاريف الفوائد والعمولات بالمرتبة الثانية من النفقات الرأسمالية، حيث شكلت ما نسبته (7.2%) من اجمالي النفقات الرأسمالية، أي بمقدار (428,599.8) دينار، مقارنة مع (459,765.3) في الربع الأول من 2018.

نسب مختارة لبلديات الفئة (أ)

2019	2018				
الربع الأول	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	النسب المالية المختارة
31.68	6.02	0.83	49.35	19.56	الوفر / العجز التشغيلي الى اجمالي الإيرادات (%)
99.66	120.52	136.50	77.05	3.78	اجمالي القروض الى اجمالي الإيرادات (%)
3.91	6.76	13.68	75.58	4.39	خدمة الدين (أقساط والفوائد) الى اجمالي النفقات التشغيلية (%)
73.35	73.66	68.92	74.45	74.61	الرواتب والأجور الى النفقات التشغيلية (%)
52.81	56.74	50.75	57.79	53.50	الرواتب والأجور الى اجمالي النفقات (%)
49.26	67.03	68.08	37.57	58.85	الرواتب والأجور الى اجمالي الإيرادات (%)
51.14	69.88	70.62	43.85	61.02	الرواتب والأجور الى إيرادات التشغيل الذاتي (%)
107.21	84.65	74.55	153.80	90.92	اجمالي الإيرادات الى اجمالي النفقات (%)
2.51	1.10	3.20	14.13	1.99	التحويلات الحكومية الى اجمالي الإيرادات (%)
38.88	29.82	35.81	28.84	39.45	النفقات الرأسمالية الى النفقات التشغيلية (%)
28.00	22.97	26.37	22.39	28.29	النفقات الرأسمالية الى اجمالي النفقات (%)

المصادر

- البيانات المالية لبلديات الفئة (أ) والتي تم تعبئتها على موقع بنك تنمية المدن والقرى cvdb.test.jo من قبل البلديات.
- بنك تنمية المدن والقرى- ارصدة القروض والاقساط والفوائد المسددة – قسم العمليات.