

**יישום חוק חופש המידע, התשנ"ח - 1998
במשרד להגנת הסביבה**



דוח הממונה לשנת 2013

פתח דבר

גם השנה כבכל שנה, אנו מתכבדים להציג את דוח חוק חופש המידע.

יישום הוראות חוק חופש המידע על ידי המשרד להגנת הסביבה הוא חלק מהעשייה הנוגעת לשיתוף הציבור ולקידום המודעות הסביבתית.

הבקשות לקבלת מידע בשנת 2013 התאפיינו במורכבות רבה הקשורה לעלייה במודעות הסביבתית ובצורך הציבורי הגדל לקבלת מידע.

זאת ועוד, בשנת 2013 נכנסו לפרק חופש המידע באתר האינטרנט של המשרד כ-13,500 גולשים.

אנו תקווה כי הציבור יעשה שימוש במידע הסביבתי למען יצירת סביבה ירוקה יותר.

בברכה,

מיכל ריבלין

ראש תחום פניות ציבור

וחופש המידע

מבנה הרשות

בקישור המצ"ב ניתן לראות מבנה הרשות, אגפיה, יחידותיה ויחידות הסמך שלה.

את פירוט שמות בעלי התפקידים הבכירים העומדים בראש אגפי הרשות ויחידות הסמך, ניתן לראות בתתי הנושאים המפורטים בקישור זה.

<http://www.sviva.gov.il/AboutOffice/OrganizationCart/Pages/default.aspx>

תחומי אחריות המשרד

המשרד להגנת הסביבה נושא באחריות לניסוחה של מדיניות ארצית משולבת וכוללנית, וכן לפיתוח אסטרטגיות, תקנים וקדימויות להגנת הסביבה. במישור זה פועלים במשרד אגפים ומחלקות העוסקים בטיפול בנושאים הסביבתיים המקצועיים, במנגנון האדמיניסטרטיבי ובקשרי גומלין עם האזרח.

לפי סעיף 33 לחוק יסוד הממשלה ובהמשך להחלטת הממשלה מיום 25.12.88, שטחי הפעולה של המשרד לאיכות הסביבה יהיו:

- שמירת משאבי טבע, מניעת זיהום של משאבי טבע;
- מניעת מפגעים ומטרדים סביבתיים לרבות מניעת זיהום אוויר, מים ונחלים, מניעת זיהום הים והחופים, מניעת מפגעי רעש;
- טיפול בפסולת ובשמירת הניקיון;
- תכנון סביבתי, לרבות הפעלתה של מערכת תסקירי השפעה על הסביבה;
- הפעלת היחידות הסביבתיות ברשויות המקומיות;
- פיקוח על מתקני הטיפול בביוב;
- פעולות הנוגעות לבריאות הסביבה, ובכללן מניעת מפגעים והסרתם, טיפול בחומרים מסוכנים, פסולת רעילה, פסולת מוצקה, קרינה (למעט פיקוח על מכשירי רנטגן רפואיים ומכשירי קרינה רפואיים), רישוי עסקים (למעט עסקים טעוני רישוי בתחומי הרפואה, הרוקחות, המזון, הקוסמטיקה, ועסקים הנוגעים לבריאות הציבור, המפורטים בהסכם בין שרי הבריאות ואיכות הסביבה), הדברת מזיקים, לרבות פיקוח על מדבירים ועל רישוים, פיקוח על ריסוסים מהאוויר, פיקוח על מחסני רעלים ומניעת הפגיעה בבעלי חיים;
- קידום המודעות לנושאי איכות הסביבה.

יש להדגיש כי פעילות המשרד לאיכות הסביבה בנושאים אלו אינה באה במקום חובתן של הרשויות המקומיות לטפל במפגעים סביבתיים בתחומן ולפעול למניעתם.

דרכי התקשרות עם המשרד להגנת הסביבה - האגף לפניות הציבור וחופש

המידע

כתובת למשלוח דואר:

המשרד להגנת הסביבה, רח' כנפי נשרים 5, גבעת שאול, ת.ד. 34033, ירושלים 95464.

את הדרכים ליצירת קשר עם פניות הציבור וחוק חופש המידע ניתן לראות בקישור המצ"ב:

<http://www.sviva.gov.il/InfoServices/ContactUs/FreedomInformation/Pages/default.aspx>

בנוסף, ניתן ליצור קשר עם רכזי פניות הציבור במחוזות:

מחוז צפון – גב' ריקי שלוש, טלפון: 04-6059139 פקס: 04-6020590

רחוב המלאכה 3, בניין לב העסקים (החדש), קומה 2, ת.ד. 1160 נצרת עלית 17111

מחוז חיפה – גב' אושירה גוטליב, טלפון: 04-8632249 פקס: 04-8632288

שדרות פל ים 15א', בניין ב' קריית הממשלה, חיפה 33095

מחוז תל אביב – טלפון: 03-7634452 פקס: 03-7634401

דרך מנחם בגין 125, תל אביב 67012

מחוז מרכז – גב' סלוואה דעאס, טלפון: 08-9788802 פקס: 08-9229135

רחוב הרצל 91, קומה ה', קריית הממשלה, רמלה

מחוז ירושלים – גב' גלית נחמיה אמיר, טלפון: 02-5654414 פקס: 02-5654455

רחוב יד חרוצים 3, תלפיות, ת.ד. 34199, ירושלים 95464

מחוז דרום – גב' איילת סבקינד, טלפון: 08-6264037 פקס: 08-6264111

רחוב התקווה 4, ת.ד. 230, קריית הממשלה, באר שבע 84102

משטרה ירוקה – גב' טליה כהן, טלפון: 08-9788888 פקס: 08-9223650

אגף ים וחופים – גב' דלית מוהר, טלפון: 08-6376376 פקס: 08-8376375

סקירת עיקרי פעילות הרשות בשנה החולפת

ניתן לראות קבצים המכילים את הסקירה לשנה החולפת בקישור הבא:

<http://www.sviva.gov.il/AboutOffice/Pages/AnnualReports.aspx>

פעולות מתוכננות לשנה הנוכחית

בקישור המצ"ב ניתן לראות את מטרת המשרד והדגשים העיקריים לעבודה לשנת 2014:

http://www.sviva.gov.il/AboutOffice/Pages/Vision_moe.aspx

פרט לכך, באתר המשרד להגנת הסביבה ניתן למצוא מידע על פעילות האגפים והמחוזות לפי נושאי הטיפול או העיסוק של המשרד.

תקציב המשרד לשנים 2013-2014

פירוט תקציב המשרד מופיע בקישור שלהלן:

<http://www.sviva.gov.il/AboutOffice/Pages/moe-budget.aspx>

פירוט הוצאות בשנה החולפת

למשרד יש 3 תחומים:

תחום 2611- שכר ותפעול – ממנו משולם כל השכר ותפעול המשרד. תשלומים (ביצוע בפועל): 188,958,366 ₪.

תחום 2612- יחידות המשרד- בתחום זה משולמות כל פעולות המשרד ובכללם: פארק אריאל שרון, פעולות אשכול תעשיות (בדיקות פתע בארובות, יישום חוק אויר נקי, וכו') פעולות אשכול משאבי טבע (שיקום נחלים, שיקום הקישון וכו'), פעולות אשכול תכנון, פעולות אשכול כלכלה, יועצים, וכו'.... תשלומים (ביצוע בפועל): 107,642,303 ₪.

תחום 2613- תחום קרנות המשרד ובכללם- קרן הניקיון (על שלושת חשבונותיה הטמנה, כללי ופיקדון), קרן זיהום ים וקרן צב"ח- עיקר הסכומים היוצאים מתחום זה הינם לפרויקט ההפרדה במקור בערים ותמיכה במתקני פסולת במסגרת הפרויקט. תשלומים (ביצוע בפועל): 226,655,091 ₪.

חברות ועלונים שפורסמו בשנה החולפת

האגף מתמקד בהפצת הידע המקצועי של המשרד להגנת הסביבה ולציבור הרחב ובפעילות הסברה לקהלי יעד שונים.

עיקר פעילות האגף בשנת 2013 התמקדה בתחומים הבאים:

הוצאה לאור

- ◀ הפקת פרסומים מקצועיים וחומרי הסברה על פי הזמנת האגפים המקצועיים.
- ◀ הפקת מגזין בשפה האנגלית "בוליטין" המופץ ברחבי העולם.
- ◀ פרסום ניוזלטר חודשי
- ◀ ריכוז ועדת חסויות משרדית

הפקת פרסומים עיקריים - 2013

פרסומים מקצועיים :	אגף מזמין הפרסום
מדדים לאיכות חיים, לקיימות ולחוסן לאומי	מדיניות סביבתית
מדריך לפיתוח בר קיימא בחברות ממשלתיות	מדיניות סביבתית
אתרים לאומיים בישראל תנאי סף וקריטריונים להכרזה	שטחים פתוחים מגוון ביולוגי ומורשת
צמיחה ירוקה	מדיניות סביבתית עם משרד הכלכלה
הפרדת פסולת במקור- יחידת הוראה	חינוך
מצב הבנייה הירוקה בישראל	תכנון סביבתי ובנייה ירוקה
מפגשי חוקרים- שיקום הכרמל	מדענית ראשית
מפגשי חוקרים- שירותי מערכות אקולוגיות ותכנון מרחבי	מדענית ראשית

מדענית ראשית	מפגשי חוקרים-תחליפי נפט לתחבורה
מדענית ראשית	מפגשי חוקרים- בנייה ירוקה
מדענית ראשית	מפגשי חוקרים- סביבה ימית
מדענית ראשית	מחקרי סביבה
מדענית ראשית	חיזוי טכנולוגיות סביבה 2013 תמונת מצב ומגמות
	עלוני מידע וחומרי הסברה לציבור
פרסומים	בוליטין
איכות אוויר ושינוי אקלים	REDUCE & SAVE
איכות אוויר ושינוי אקלים	הצטרפות למערך הוולנטרי לדיווח ולרישום פליטות גזי חממה
מערך נאמני ניקיון	מובילים נאמנות לסביבה
אגף מים ונחלים	REHABILITATION OF THE JORDAN RIVER
מים ונחלים	אמברוסיה מכונסת
אגף חקלאות סביבתית	השימוש בחומרי הדברה בסביבה החקלאית
שטחים פתוחים מגוון ביולוגי ומורשת	צמחי הנוי הזרים הלא רצויים בישראל

פרסומים נוספים, משנים קודמות, של המשרד להגנת הסביבה ניתן לחפש לפי נושאים, שנת פרסום ופרמטרים נוספים באתר המשרד, בקישור המצ"ב:

הנחיות מנהליות כתובות

כל הנהלים נמצאים באתר המשרד להגנת הסביבה ומחולקים לפי נושאים. בנוסף, כיום נערכת עבודה לבדיקת הנהלים שיש להם נגיעה לציבור ואיגודן תחת פרק ייעודי באתר המשרד.

תיאור מטרות מאגרי מידע

מאגרי המידע הרשומים לפי חוק הגנת הפרטיות, התשמ"א – 1981.

חיפוש במאגרי המידע ניתן לבצע באתר המשרד תחת "פרסומים ומאגרי מידע".

רשימת המאגרים הקיימים:

רישיונות והיתרים – מאגר כל הרישיונות וההיתרים המונפקים על ידי המשרד להגנת הסביבה. במאגר זה נשמרים בעלי תפקידים במפעלים ובעלי הסמכות שונות הניתנים על ידי המשרד להגנת הסביבה. המאגר הוקם בשנת 1998.

אכיפת חוקי הגנת הסביבה – טיפול בכל שלבי האכיפה המבוצעים על ידי המשרד להגנת הסביבה – אכיפה מנהלית, תיקי חקירה ותביעות משפטיות נגד תאגידים ובני אדם. המאגר הוקם בשנת 1996.

נאמנים (נאמני ניקיון ונאמני צער בעלי חיים) – גיוס נאמנים לפעילות בנושאים סביבתיים ומעקב אחר דיווח של הנאמנים למשרד על ביצוע עבירות על חוקי הגנת הסביבה. המאגר הוקם בשנת 1992.

מפקחי ניקיון – מאגר מפקחי ניקיון להם מוקנות על פי חוק סמכויות שונות. חלק מהמפקחים מקבלים הסמכה למתן ברירות משפט לנאשמים. המאגר הוקם בשנת 1993.

ברירות משפט – רישום ברירות משפט הניתנות לנאשמים על פי חוקים בהם מטפל המשרד ורשאי להפיק ברירות משפט. רישום העבירות, הקנסות ומעקב על גביית הקנסות. המאגר הוקם בשנת 1993.

קרנות ומלגות

למשרד להגנת הסביבה יש 4 קרנות:

הקרן לשמירת הניקיון <http://www.sviva.gov.il/AboutOffice/Pages/CleaningFund.aspx>

הקרן למען בעלי חיים

<http://www.sviva.gov.il/subjectsEnv/AnimalProtect/Pages/AnimalFund.aspx>

הקרן למניעת זיהום ים

<http://www.sviva.gov.il/subjectsEnv/SeaAndShore/Pages/SeaPollutionFund.aspx>

הקרן לשיקום מחצבות – הועבר דוח כספים. מצורף כנספח לדוח זה.

-המשרד להגנת הסביבה איננו מעניק מלגות.

תמיכות

את רשימת מקבלי התמיכות ניתן לראות בקישור הבא:

<http://www.sviva.gov.il/InfoServices/MimshalZamin/Support/Pages/defaultSuport.aspx>

רשימת החוקים

את רשימת החוקים אשר נוגעים להגנת הסביבה ניתן לראות בקישור המצ"ב:

<http://www.sviva.gov.il/InfoServices/ReservoirInfo/Legislation/Pages/default.aspx>

הגופים הנמצאים תחת אחריותו של השר להגנת הסביבה הם:

- רשות טבע והגנים.
- החברה לשירותי איכות הסביבה.
- רשות נחל הירקון.
- רשות נחל הקישון.
- פארק אריאל שרון.

דיווח ממונה

מידע אודות בקשות

בשנת 2013 הוגשו למשרד להגנת הסביבה 124 בקשות לקבלת מידע על פי חוק חופש המידע.

להלן פירוט אופן הטיפול בבקשות:

אחוזים	מספר	
40.32%	50	1. הרשות מסרה את כל המידע המבוקש
2.42%	3	2. הרשות מסרה את המידע המבוקש באופן חלקי
14.52%	18	3. הרשות דחתה את הבקשה למסירת מידע
5.65%	7	4. הטיפול בבקשה הופסק בשל אי תשלום אגרה
6.45%	8	5. הטיפול בבקשה הופסק מטעמים הנוגעים לפונה
30.65%	38	6. הטיפול בבקשה טרם הסתיים
100%	124	סה"כ

מידע אודות בקשות שסורבו

21	<u>סך הבקשות שסורבו</u>
----	-------------------------

מספר הבקשות שנדחו בשל עילה זו	העילה
	8(1) - הקצאת משאבים
	8(2) - נוצר לפני 7 שנים
10	8(3) - לא ניתן לאתר
	9(א)(1) - פגיעה בבטחון
	9(א)(2) - צו
1	9(א)(3) - פגיעה בפרטיות
	9(א)(4) איסור על פי דין
1	9(ב)(1) - שיבוש תפקוד

הרשות	
9(ב)(2) - מדיניות בעיצוב	
9(ב)(3) - משא ומתן	
9(ב)(4) - דיונים פנימיים	
9(ב)(5) - ניהול פנימי	
9(ב)(6) - סוד מסחרי	2
9(ב)(7) - תנאי לאי מסירה	1
9(ב)(8) - רשות אכיפה	
9(ב)(9) - ניהול פנימי	
9(ב)(10) - פרטיות הנפטר	
14 - החוק אינו חל	6
סה"כ	21

מידע אודות זמני טיפול בבקשות שנענו

71	סך הבקשות הרלוונטיות
----	----------------------

זמן הטיפול	במספר	באחוזים
עד 15 יום	18	25.35%
בין 16 ל-30 יום	5	7.04%
בין 31 ל-60 יום	11	15.49%
בין 61 ל-120 יום	17	23.94%
מעל 120 יום	20	28.17%
סה"כ	71	100%

ברצוני לציין מספר דברים הקשורים לנתונים:

1. לגבי העילות לאי מסירת המידע – כאשר מצוין כי לא ניתן לאתר את המידע הכוונה היא שברוב הבקשות המידע לא נמצא בידי המשרד להגנת הסביבה אלא בידי משרדים או גופים אחרים והמבקשים הופנו לשם.
2. בבקשות שמצוין שהן עדיין פתוחות – בחלקן לפחות כבר נמסר חלק מהמידע.

עתירות:

1. עתירת הקליניקה לפרקטיקה ומדיניות סביבתית באוניברסיטת בר אילן – הקליניקה ביקשה מידע אודות תחנות דלק וכן דוחות אטימות המוגשים על ידי תחנות דלק למשרד להגנת הסביבה. היקפו של המידע המבוקש היה רב והיה חשש להמצאות סודות מסחריים. העתירה לא נדונה בבימ"ש, לאור ההסכמות שהתקבלו בין העותרים לבין המשרד להגנת הסביבה. הטיפול בבקשה טרם הסתיים.
2. עתירת עו"ד פינק – עתירה הוגשה כנגד המשרד להגנת הסביבה בנוגע למספר בקשות לקבלת מידע: אירוע זיהום אויר במחוז גוש דן, פינוי בוצה מבז"ן, זיהום אויר במפרץ חיפה, זיהום קרקע ומים כתוצאה מדליפות מתחנות דלק וזיהום מי ים כתוצאה מדליפת ביוב בחיפה. יצוין כי חלק מהמידע המבוקש מהווה חומר חקירה. העתירה נדונה בבימ"ש אשר הורה על מחיקת העתירה לצד הנחיית הממונה על חופש מידע לשקול בשנית את המידע אותו ניתן למסור.
3. עתירת חברת סונול – חברת סונול עתרה כנגד החלטת הממונה על חופש מידע למסור מידע אודות בדיקות אטימות שנערכו בתחנות החברה. העתירה נמחקה בהסכמת הצדדים, לאחר שסוכם בין העותרת, מבקשת המידע והמשרד להגנת הסביבה על המידע שניתן למסור.

הקרן לשיקום אתרי מפעלי ים המלח

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2013**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	באורים לדוחות הכספיים



נבון ויספלד
רואי חשבון

קובי נבון, רו"ח
צבי ויספלד, רו"ח

NAVON, WAISFELD & CO.
C. P. A. (ISR)

KOBI NAVON C.P.A
ZVI WAISFELD C.P.A

דוח רואה החשבון המבקר לחשב הכללי של ממשלת ישראל
על הדוחות הכספיים של הקרן לשיקום אתרי מפעלי ים המלח

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של הקרן לשיקום אתרי מפעלי ים המלח (להלן: "הקרן") לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלו הינם יו"ר וחשב הקרן. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשלי"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי יו"ר הקרן והחשב של הקרן וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הקרן ליום 31 בדצמבר 2013 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הגנו מפנים את תשומת הלב כי בשנת 2013 לא היתה בקרן כל פעילות כספית.


נבון ויספלד רואי חשבון
רו"ח המבקר

25/05/2014
תאריך

14 / 0440 / ע

2012	2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
<u>3,317</u>	<u>3,317</u>
<u>646</u>	<u>646</u>
<u>2,671</u>	<u>2,671</u>
<u>3,317</u>	<u>3,317</u>

נכסים שוטפים

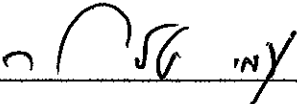
מזומנים

התחייבויות שוטפות

המשרד להגנת הסביבה

נכסים, נטו

יתרת עודפים


 עמי טלמור
 חשב המשרד להגנת הסביבה


 גיא סמט
 יו"ר הנהלת הקרן לשיקום אתרי מפעלי ים המלח

25.5.14
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. הקרן לשיקום אתרי מפעלי ים המלח (להלן: "הקרן") הוקמה באפריל 1995 על פי חוק זיכיון ים המלח (תכנון ובניה) (הוראות שעה לעבודות מסוימות), התשנ"ד 1994. הקרן פועלת במסגרת המשרד להגנת הסביבה (להלן: "המשרד") ומתוקצבת על ידו. הכנסותיה מופקדות ישירות בחשבונות בנק של הקרן ואילו הוצאותיה משולמות על ידי המשרד ומוחזרות אחת לתקופה על ידי הקרן.

בשנים 2010 - 2013 לא היתה בקרן כל פעילות כספית. בכוונת הקרן לנצל את יתרת המזומנים, בסך של כ- 2.7 מליון ש"ח, להפעלת פרויקטים בהתאם למטרותיה.

ב. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- הקרן - הקרן לשיקום אתרי מפעלי ים המלח
- המשרד - המשרד להגנת הסביבה
- הממשלה - ממשלת מדינת ישראל
- מטבע הדיווח - המטבע המשמש בהצגת הדוחות הכספיים
- שווי הוגן - הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, במהלך העסקים הרגיל
- צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20
- הוראות תכ"ם (תקנון, כספים ומשק) - ריכוז של נהלי עבודה של משרדי הממשלה בנושאים כספיים ומשקיים המפורסמים על ידי אגף החשב הכללי באוצר ומחייבים את המגזר הממשלתי

ג. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, ושיעורי השינוי בתקופות הדיווח:

31 בדצמבר 2012		31 בדצמבר 2013	
112.15		114.18	
מדד המחירים לצרכן (בנקודות)			
שיעור השינוי בשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2012		31 בדצמבר 2013	
%		%	
1.64		1.81	
מדד המחירים לצרכן			

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים

הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים, להוראות התכ"ם ולכללי חשבונאות מקובלים, כמפורט להלן.

הדוחות הכספיים מוצגים באלפי ש"ח, כאשר כל הערכים עוגלו לאלף הקרוב, אלא אם צוין אחרת.

המדיניות החשבונאית המוצגת בביאור זה יושמה באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

ב. הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מזומנים

כמזומנים נחשבים מזומנים והשקעות לזמן קצר בעלות נזילות גבוהה הניתנות בקלות להמרת, לסכומים ידועים של מזומנים, והחשופות לסיכון לא משמעותי של שינויים בערך.

ד. הפרשות

הפרשות מוכרות כאשר לקרן קיימת מחויבות (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, בגינה צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלם הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה הינו האומדן הטוב ביותר של ההנחלה לגבי הסכום הנדרש לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות הנדרשות לסילוק המחויבות.