

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009  
במועצה אזורית משגב**

משרד הפנים  
אגף בכיר לנקודות  
ברשויות המקומיות

19.12.2010

ד. פרדקס  
סימננו .....

**מועצה אזורית משגב**  
**דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009**  
**תוכן העניינים**

<b>עמוד</b>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2
37	11. חשוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2
38	12. חשוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009

לכבוד  
מר דני רייף  
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.ג.,

**הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 13/1/10 חייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מכבוד אגף  
יצחק סלמה ושות' - רואי חשבון

ח' טבת, תשע"א  
12 דצמבר, 2010

השרה הפנים  
דני רייף  
מנהל אגף בכיר לביקורת  
והממונה על החשבונות

19.12.2010

יצחק סלמה

סימנון

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
19,076	17,997	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,821	4,493	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
287	37	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>21,184</u>	<u>22,527</u>		
25,177	29,212	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
677	705	2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,590	8,604	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>55,628</u>	<u>61,048</u>		
10,499	8,363	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
3,042	4,987	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
183	183		חובות פתוחים
<u>3,225</u>	<u>5,170</u>		מכוסים בחמאות לגביה

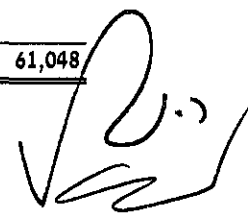
# מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 כאלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	70	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
18,365	16,735	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<b>18,365</b>	<b>16,805</b>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
		5	קרן לעבודות פיתוח
20,778	26,304	טופס 3	ועדפים זמניים בתב"רים נטו
4,399	2,908		
<b>25,177</b>	<b>29,212</b>		
			<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
677	714	3 (ו)	
<b>8,590</b>	<b>8,604</b>	3 (ח)	<u>קרנות מתקצבות</u>
			<u>עדפים בתקציב רגיל</u>
1,946	2,819		עודף לתחילת השנה
873	2,894		עודף בשנת הדוח
<b>2,819</b>	<b>5,713</b>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

<b>55,628</b>	<b>61,048</b>
---------------	---------------



מר רון שני  
מר שאול אשואל  
12.12.2010

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד המניס  
גזבר גביר לבקורת  
המטריה ומקומיות

19. 12. 2010

גזבר הרשות

סימננו .....

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	ביאור
<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
5,466	5,657	5,664	61 מנהל כללי	40,456	44,027	41,291	11 מיסים
3,384	2,819	2,804	62 מנהל כספי				
609	611	762	63 הוצאות מימון				
3,468	3,066	3,150	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	9	9	10	14 מכסות
<u>12,927</u>	<u>12,153</u>	<u>12,380</u>		791	722	730	16 חכנסות מימון
				17,499	17,576	16,175	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>58,755</u>	<u>62,334</u>	<u>58,206</u>	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
4,832	4,837	4,797	71 תברואה	637	640	624	21 תברואה
4,421	4,688	4,414	72 שמירה וביטחון	1,648	1,678	1,619	22 שמירה וביטחון
2,867	2,972	3,238	73 תכנון ובנין העיר	1,886	2,356	2,206	23 תכנון ובנין העיר
2,426	2,310	2,195	74 נכסים ציבוריים		32	30	24 נכסים ציבוריים
275	198	220	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
5,205	6,736	6,382	76 שרותים עירוניים שונים	1,095	825	809	26 שרותים עירוניים שונים
87	139	145	77 פיתוח כלכלי				
70	98	74	79 שירותים חקלאיים				
<u>20,183</u>	<u>21,978</u>	<u>21,465</u>		<u>5,266</u>	<u>5,531</u>	<u>5,288</u>	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
68,032	68,097	67,312	81 חינוך	54,863	56,065	54,563	31 חינוך
4,601	4,481	4,623	82 תרבות	494	485	569	32 תרבות
426	321	297	83 בריאות	93	36	41	33 בריאות
8,658	10,137	9,213	84 רווחה	5,460	6,820	5,880	34 רווחה
615	698	686	85 דת	436	516	500	35 דת
128	307	320	86 קליטת עלייה				
304	412	413	87 איכות הסביבה	4	9	1	37 איכות הסביבה
<u>82,764</u>	<u>84,453</u>	<u>82,864</u>		<u>61,350</u>	<u>63,931</u>	<u>61,554</u>	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
19	24	20	91 מים (כולל פרעון מלוות)	10	7	20	41 מים
576	626	700	94 תחבורה	715	670	700	44 תחבורה
1,127	1,206	1,392	98 מפעלים אחרים	1,127	1,334	1,392	48 מפעלים אחרים
<u>1,722</u>	<u>1,856</u>	<u>2,112</u>		<u>1,852</u>	<u>2,011</u>	<u>2,112</u>	
9,194	10,864	8,854	4 99 תשלומים בלתי רגילים	440	391	515	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>126,790</u>	<u>131,304</u>	<u>127,675</u>	סה"כ כללי	<u>127,663</u>	<u>134,198</u>	<u>127,675</u>	סה"כ כללי

127,663	134,198	127,675	סה"כ תקבולים
126,790	131,304	127,675	סה"כ תשלומים
<u>873</u>	<u>2,894</u>		עודף בשנת הדוח

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2009

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
14,207	10,139	השתתפות הממשלה
5,938	5,719	השתתפות מוסדות
6,025	6,480	מקורות עצמיים ואחרים
1,000	508	השתתפות התקציב הרגיל
<u>27,170</u>	<u>22,846</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
30,182	22,506	עבודות שבוצעו במשך השנה
129	1,424	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	407	רכישת רכבים
<u>30,311</u>	<u>24,337</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,141)</u>	<u>(1,491)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
59,711	68,657	תקבולים
52,171	64,258	תשלומים
<u>7,540</u>	<u>4,399</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
68,657	61,598	תקבולים
64,258	58,690	תשלומים
<u>4,399</u>	<u>2,908</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
10,484	8,499	עודפי מימון זמניים
6,085	5,591	גרעונות מימון זמניים
<u>4,399</u>	<u>2,908</u>	
<u>18,224</u>	<u>29,905</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
127,663	134,198	1	מתקציב רגיל
20,701	17,571	2	מתקציב בלתי רגיל
2,758	4,123	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>151,122</u>	<u>155,892</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
121,772	125,623	4	תקציב רגיל
30,182	22,913	5	תקציב בלתי רגיל
-	427	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>151,954</u>	<u>148,963</u>		סך כל ההוצאות
<u>(832)</u>	<u>6,929</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
873	2,894		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,141)	(1,491)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,268)</u>	<u>1,403</u>		
<u>1,436</u>	<u>5,526</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(832)</u>	<u>6,929</u>		עודף (גרעון) כללי



## מועצה אזורית משגב

### התאמות לטופס 4

### התאמת בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
			<b>התאמה מס':</b>
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>		
127,663	134,198		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>127,663</u>	<u>134,198</u>		סה"כ נטו
	2		<b>התאמה מס':</b>
27,170	22,846		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(1,000)	(508)		בניכוי - העברה מהתקציב הרגיל
(5,469)	(4,767)		בניכוי - העברות מקרן לעבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>20,701</u>	<u>17,571</u>		סה"כ נטו
	3		<b>התאמה מס':</b>
6,905	10,720		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(129)	(1,424)		העברה מתב"רים
(4,018)	(5,173)		העברה מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>2,758</u>	<u>4,123</u>		סה"כ נטו
	4		<b>התאמה מס':</b>
126,790	131,304		סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל:
(4,018)	(5,173)		בניכוי- העברה לקרן לעבודות פיתוח
(1,000)	(508)		בניכוי- העברות לתקציב חבלתי רגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>121,772</u>	<u>125,623</u>		סה"כ נטו

## מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4 - המשך  
2008 - באלפי ש"ח

2009 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

30,311	24,337
(129)	(1,424)
30,182	22,913

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  
בניכוי- העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

5,469	5,194
(5,469)	(4,767)
	427

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתב"רים

סה"כ נטו

## מועצה אזורית משגב

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת 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 חשבונות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2009 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 31.12.09.
- ז. שרותים מסופקים ע"י המועצה:  
המועצה מספקת את השרותים המפורטים לחלן:  
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעים), הדברה, דת, מאבק בכלבת.  
יתרת השרותים מסופקים ישירות ע"י הוועדים המקומיים.  
רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. חלואות שנתקבלו

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

## מועצה אזורית משגב

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושוזמן פרעונו, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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) במהלך 1999 חוסבו הלוואות חביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בבעלות המועצה. פרעון ההלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

### 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 התהוותן.  
(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. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, 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.

### ו. 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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור חעדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים כהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

## מועצה אזורית משגב

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מהלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפת לקרן עבודות פיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.  
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף תב"רים שהסתיימו.

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.  
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים / רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה אזורית משגב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>
44,406	46,463
<u>44,406</u>	<u>47,209</u>
25,177	29,212
153	746
<u>19,076</u>	<u>17,997</u>

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

בנקים בחשבון עובר ושב  
פקדונות בבנקים לזמן קצר  
סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)  
בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

(1) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. חכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
236	2,023	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
839	595	משרד החינוך
55	239	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
380	372	משטרת ישראל
	324	חברות כרטיסי אשראי
311	940	משרד הפנים
<u>1,821</u>	<u>4,493</u>	משרדים אחרים
287	37	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
<u>287</u>	<u>37</u>	חייבים אחרים
2,198	2,198	<b>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
50	50	תאגידים עירוניים
2,872	2,872	השקעות בחון החברה הכלכלית למשגב
1,702	1,709	השקעה במניות קולחי משגב בע"מ
457	461	תשלומים ע"ת חון קולחי משגב בע"מ
<u>7,279</u>	<u>7,290</u>	חלואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
		שטרי חון החברה הכלכלית למשגב
3	3	<b>השקעות אחרות</b>
1,308	1,311	מניות החברה לאוטומציה
<u>1,311</u>	<u>1,314</u>	שטרי חון לנחלת בר-לב ולחבי' לפתוח תרדיון בר-לב
<u>8,590</u>	<u>8,604</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

## מועצה אזורית משגב

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
-	70	בנקים-משיכות יתר בחשבונות עובר ושב
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
-	70	

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
9,212	7,562	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,542	6,446	עובדים וניכויים לשלם
573	780	החברה הכלכלית למשגב בע"מ
299	203	עמותת משגב הגליל
1,016	517	ישובי המועצה
1,633	1,137	המחאות לשלם
90	90	הפרשה לתביעות תלויות (באור 11)
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
18,365	16,735	

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
677	714	(1) הרכב- קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
559	677	(2) התנועה- יתרה לתחילת השנה
118	127	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
-	(143)	תשלומי השתתפות בקיצבה השנה
-	53	רווח (הפסד) ביעודח, לשנה
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
677	714	

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>ח. קרנות מתוקצבות</u>
2,248	2,248	השקעה בחון חברות בנות
2,872	2,872	תשלומים ע"ח חון קולחי משגב
3	3	מניות החברה לאוטומציה
1,702	1,709	חלואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
1,765	1,772	שטרי חון מנהלת בר-לב בע"מ והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
8,590	8,604	

## מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	<u>תקבולים לא רגילים</u>
308	238	362	החזר משנים קודמות
121	-	-	חזורים ש.ק. והשתתפות משה"ח בשביתה
11	153	153	תקבולים אחרים
<u>440</u>	<u>391</u>	<u>515</u>	
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,778	2,863	1,859	הנחות במיסים
2,023	2,120	2,000	תשלומי פנסיה
1,000	508	186	העברות לתקציב הבלתי רגיל
4,018	5,173	4,722	העברות לקרן לעבודות פיתוח
375	200	87	תשלומים אחרים
<u>9,194</u>	<u>10,864</u>	<u>8,854</u>	



## מועצה אזורית משגב

ביאור 5

### קֶרֶן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוּחַ

#### ביאור 5 - קֶרֶן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוּחַ

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	19,342	1,461	129		4,018	1,297	6,905	5,469					5,469	20,778
קרן הטל השבחה	3,099	2,268		241	451	239	3,199	701				427	1,128	5,170
קרן ממקורות חד פעמיים	15,360	181		638	4,722	1,255	8,096	3,500					3,500	19,956
קרן עודפי תב"רים סופיים	1,051		124	(879)		5	(750)	90					90	211
קרן לעבודות פיתוח תרדיון	1,221	77				89	166	476					476	911
קרן לפיתוח בית עלמין	47	5				4	9							56
<b>סה"כ</b>	<b>20,778</b>	<b>2,531</b>	<b>1,424</b>		<b>5,173</b>	<b>1,592</b>	<b>10,720</b>	<b>4,767</b>				<b>427</b>	<b>5,194</b>	<b>26,304</b>

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

#### ביאור 6- נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונית על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כד שחלוציות בתקציב הרגיל משקפות את מלא סכום החוצאות (100%) שחוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחס משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גונות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

#### ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים. מפעל המים מנוהל ע"י קולחי משגב בע"מ.

#### ביאור 9 - התחייבות בגין חופשה, פנסיה צוברת וימי מחלה

התחייבות המועצה בגין חופשה נצברת של עובדיה, מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,360 אש"ח. (ליום 31.12.2008 היתה בסך 1,132 אש"ח)  
התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.09 אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות שוטמות לקרן מסתכמת בסך 0 אש"ח (ליום 31.12.08 היתה בסך 369 אש"ח).  
התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,204 אש"ח. (ליום 31.12.2008 היתה בסך 788 אש"ח)

#### ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

לחלק גופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש ענין בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה %	מניות אלפי ₪	תשלום על חשבון חשבוני/הון אלפי ₪	שטרי הון אלפי ₪	יתרה בספרי הדשות חובה/זכות) אלפי ₪	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	100	2,130	68	461	(779)	4,738
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ - מלכ"ר	100	50	2,872	-	(16)	49,448
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	(*)	-	-	-	-	(262) (***)
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	(**)	-	-	-	47	69
מנהלת בר-לב בע"מ	חברה בע"מ	33	0.033	-	1,311	-	(1,492)

(\*) החברה הנ"ל מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ, החברה אינה פעילה אך מחזיקה ב 99% מהון המניות של מנהלת תרדיון בע"מ.

(\*\*) החברה מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ.

(\*\*\*) לפי מאזן לא מבוקר אחרון לשנת 2002 הגרעון הינו 262 אלפי ₪.

## מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

### החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 והיא בבעלות המלאה של המועצה.  
ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ש"ח):

<u>31.12.08</u>	<u>31.12.09</u>	<u>חון רשום, מונפק ונפרע</u>
2,121	2,121	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות א' בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ש"ח כ"א
<u>2,130</u>	<u>2,130</u>	סה"כ חון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
<u>2,198</u>	<u>2,198</u>	סה"כ השקעות בחון
<u>1,701</u>	<u>1,709</u>	הלוואות לזמן ארוך
		המועצה טרם חידשה את הסכמי ותנאי הלוואה זו.
<u>-573</u>	<u>-779</u>	יתרת חו"ח

ג. המועצה מחזיקה שטרי חון בסך 461 אלפי ש"ח של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2009 ברווח נקי בסך 47 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד ניצבר בסך 101 אלפי ש"ח.

להפסד ניצבר זה לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

החון העצמי של החברה הבת ליום 31.12.09 הינו 4,738 אלפי ש"ח.

ה. עסקאות עם חברת הבת לשנת 2009:

	<u>תשלומים לחברת הבת</u>
2,937	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
429	אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
2,635	שירותי כח אדם
114	תירות
69	תוכנית אב לתירות
96	החזר הלוואה
25	פעילויות שונות
808	חשמל
130	שכ"ד ועדה מקומית
59	<u>י. תקבולים מחברת הבת</u>
	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות

המועצה מחזיקה באמצעות חברת הבת 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ (חברה זו אינה פעילה).

המועצה גם מחזיקה בעקיפין (באמצעות החברה לפיתוח תרדיון בע"מ) 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברת מינהלת תרדיון בע"מ, חברה זו הוקמה בשנת 1998 במטרה לנחל, להפעיל ולפתח את איזור התעשייה תרדיון, שבתחום המועצה, ולספק שירותים לפועלים בו.

### מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנחל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים. המועצה מחזיקה ב- 33 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א מתוך 99 מניות רגילות של החברה זו.

המועצה מחזיקה בשטרי חון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,311 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.09.

## מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

### קולחי משגב בע"מ

החברה חוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הכיוב בתחום ישובי המועצה. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א. בנוסף המועצה השקיעה בחון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

<u>31.12.08</u>	<u>31.12.09</u>	להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח):
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
<u>2,872</u>	<u>2,872</u>	השקעות בחון
<u>2,922</u>	<u>2,922</u>	סה"כ השקעות בחון
<u>-46</u>	<u>-16</u>	יתרת חו"ז

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 2.1 מיליון ש"ח. ראה ביאור 12.

### תאגידים נוספים

בבעלות המועצה מניות בחברה לאוטומציה בסך 2,792 ש"ח במניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.

### ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה תביעות הגוף המשפטיות שחוגשו כנגד המועצה מכוסות על-ידי חברת חביתוח. בהתאם לא נערכה הפרשה לתביעות אלו בדוחות הכספיים. אין איחוד תיקים למועצה לפי אישור עו"ד.

סך הערכות בגין התחייבויות תלויות שיש בהם סיכון אפשרי למועצה מסתכמות לכ- 3.5 אלפי ש"ח. ההפרשה בסך 90 אלפי ש"ח משנה קודמת, לא מהותית לביטול.

א. לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה מיום 24.1.2010 עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות ליום 31.12.09:

1. א. ת.א. 477/01 (שלום, עכו) תביעת סכס פחד בע"מ, תביעה לתשלום הוצאות בוררות ע"ס 20,000 ש"ח. סיכוי התממשות התביעה אינו גבוה.
2. א. ת.א. 3258/06 (שלום, נצרת) תביעת הפניקס נ" מע"צ, ע"ס 6,000 ש"ח. הצדדים הגיעו לחסדר בו ישולם לתובע 3,500 ש"ח, טרם נקבע מי מהצדדים ישא בעלות התביעה.
3. א. ת.א. 1270/07 (שלום צפת) תביעה דבאח סעיד נ" מנהל מקרקעי ישראל ואח' - תביעה נגד אחריות המועצה להוצאות היתרי בניה שבתחום שיפוטתה. סיכוי התממשות התביעה קלושים.
4. א. ת.א. 6616/06 (שלום, נצרת) תביעת סועאד אחמד (קטיין) ע"ס 82,800 ש"ח, בגין תאונת ביה"ס היסודי סלאמה. סיכוי התממשות - קיים כיסוי מטעם משרד החינוך.
5. א. ת.א. 21529-10-09 (שלום, עכו) תביעת האלד סוועד מוואדי סלאמה, ע"ס 10,310 ש"ח, השבת סכומי יתר ששולמו בארנונה. סיכוי התממשות התביעה קלושים.
6. א. ת.א. 7039/08 (שלום, חיפה) תביעת עזבון המנוח סטניסלב קוקסינסקי ז"ל. סיכוי התביעה קלוש.

ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה לתו"ב משגב מיום 23.2.10, עומדות כנגד הועדה התביעות הבאות ליום 31.12.09:

1. תביעה לפי סעיף 197 של קיבוץ יסעור ללא סכום (מספרו 101/134). עפ"י היועץ המשפטי סיכוי התביעה להתממש קלוש.
  2. תביעה לפי סעיף 197 גושים 18462, 18463 משפחת טריף בגין תת"ל 2/12 ותמ"א 11/3 ד'. סכום התביעה 15,296,327 ש"ח, חשתתפות משגב יכולה להגיע ל- 30% שהם 4,588,898 ש"ח. עפ"י היועץ המשפטי סיכוי התביעה להתממש קלוש.
- ועדת כספים בישיבתה מיום 22.12.09 החליטה להקפיא שימוש בכספי הקרן בסכום של 2.5 מיליון ש"ח בלבד.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

#### ביאור 12 - ערבויות שניתנו

לחלק פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן)

<u>תאריך סיום</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>תאריך</u>	<u>גורם</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u>
<u>הערבות</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>מתו הערבות</u>	<u>מקבל הערבות</u>	<u>הבנק הערב</u>
	12	5/08	ר.שמורות טבע	מזרחי
	3	5/08	משטרת ישראל	מזרחי
10/24	1,300	5/08	בנק דקסיה	
10/18	<u>812</u>	9/08	בנק דקסיה	
	2,127			סה"כ

(\*) המחירים לצרכן ואושרה במליאת מועצת הרשות הערבות צמודה למדד .

#### ביאור 13 - שיעבודים

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 אלפי ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקפות שבין שנה אחת ועד ל-99 שנים.

#### ביאור 14 - ביקורת רשות המיסים

בעירייה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים (הוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל).

#### ביאור 15 - ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשייה משותף (לחלק מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשייה מנהלת בר-לב שיידך למועצה אזורית משגב ולמועצה האזורית מטה אשר, עיריית כרמיאל שותפה במנהלת בר-לב בחלקים שווים למרות שאיננו נמצא בשטח השיפוט שלה.

חיוב הארנונה נעשה באמצעות מנהלת בר-לב על-פי צוי ארנונה של כל מועצה אזורית לפי השייכות בהתאם לשטח השיפוט.

כספי הארנונה משמשים את מנהלת בר-לב ועודפים מועברים לשלושת הרשויות בחלקים שווים. בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 2,897 אלפי ש"ח ממנהלת בר-לב.

#### ביאור 16 - רכישת רכבים

בשנת 2009 נרכשו 3 רכבים וארגז על-סך 407 אלפי ש"ח.

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2009

#### מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
	<b>ארנונה</b>								
1	ארנונה	1,565	23,344	2,896	(343)	21,670	18,993	2,677	87.6%
1.1	ארנונה למגורים	740	22,483	440	36	22,819	21,695	1,124	95.1%
1.2	ארנונה אחרת	390			307	697		697	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2,695	45,827	3,336		45,186	40,688	4,498	90.0%
2	<b>אגרות מים וביוב</b>								
3	אגרות אשפה והדברה	36	293		(36)	293	285	8	97.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	5			36	41		41	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,736	46,120	3,336		45,520	40,973	4,547	90.0%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך		9,599	83	4	9,520	9,443	77	99.2%
7	עצמיות דת	1	46			47	45	2	95.7%
8	הטלי השבחה		890			890	890		100.0%
9	אגרות בניה		2,359			2,368	2,361	7	99.7%
16	חיובים אחרים	334	3,541	1		3,874	3,478	396	89.8%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	145			(4)	141		141	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	489	16,435	84		16,840	16,217	623	96.3%
	<b>סה"כ בשנת הדוח</b>	<b>3,225</b>	<b>62,555</b>	<b>3,420</b>		<b>62,360</b>	<b>57,190</b>	<b>5,170</b>	<b>91.7%</b>
	<b>שנה קודמת</b>	<b>4,566</b>	<b>53,973</b>	<b>2,292</b>		<b>56,247</b>	<b>53,022</b>	<b>3,225</b>	<b>94.3%</b>
	<b>שנתיים קודמות</b>	<b>2,561</b>	<b>49,958</b>	<b>2,546</b>		<b>49,973</b>	<b>45,407</b>	<b>4,566</b>	<b>90.9%</b>

(\*) החובות המסופקים נאמדו על ידי המועצה באופן ספיציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה	20,203	128	249	2,764	23,344
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	19,719	41	53	2,670	22,483
2	סה"כ ארנונה אגרות מים וביוב	39,922	169	302	5,434	45,827
3	אגרות אשפה והדברה	294	1	3	(5)	293
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	40,216	170	305	5,429	46,120
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	9,474	10		115	9,599
7	עצמיות דת	31			15	46
8	הטלי השבחה				890	890
10	אגרות בניה				2,359	2,359
16	חייבים אחרים	2,839	11	19	672	3,541
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	12,344	21	19	4,051	16,435
	סה"כ	52,560	191	324	9,480	62,555





## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	18,572	421	18,993
1.1	ארנונה למגורים	19,874	1,821	21,695
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	38,446	2,242	40,688
2	אגרת מים וביוב			
	אגרות אשפה והדברה	280	5	285
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	38,726	2,247	40,973
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינדך	9,443		9,443
7	עצמיות דת	45		45
8	הטלי השבחה	890		890
10	אגרות בניה	2,361		2,361
16	חיובים אחרים	3,394	84	3,478
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,133	84	16,217
	סה"כ	54,859	2,331	57,190

## מועצה אזורית משגב

דף 2 לטופס 1 - פירוט ד

### דוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	2008	2009	
		2,652	2,305	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		710	1,773	חיוב / זיכוי נוסף
		237	(307)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(162)	301	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		3,437	(188)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,143	3,884	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		2,294	2,242	גביה בגין פיגורים
		2,294	1,642	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		37,979	39,922	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		524	3,661	חיוב / זיכוי נוסף
		158	170	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		110	170	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,058)	(3,148)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		36,713	40,605	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(36,702)	(38,446)	גביה שוטפת
		(36,702)	(38,446)	סה"כ שנגבה
		11	2,159	יתרת פיגורים לתקופה
		2,305	3,801	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		33.26%	57.72%	% גביה מחפיגורים
		99.97%	94.68%	% גביה מהשוטף
		94.26%	91.46%	% גביה מתחש"כ

## מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009
13,610	11,204	8,912	8,912		
13,610	11,204	8,912	8,912		
2,406	2,292	2,050	2,050		
11,204	8,912	6,862	6,862		
1,494	1,587	1,501	1,501		
<u>12,698</u>	<u>10,499</u>	<u>8,363</u>	<u>8,363</u>		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	
2,406	2,292	2,050	קרן
779	632	490	ריבית
514	544	526	הצמדה
<u>3,699</u>	<u>3,468</u>	<u>3,066</u>	<b>**סה"כ</b>

בהתאם לתנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של < > קרן < > ריבית < > הצמדה

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

3,468                      3,066

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

3,468                      3,066

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,993	שנה ראשונה
1,693	שנה שנייה
1,246	שנה שלישית
1,013	שנה רביעית
644	שנה חמישית
1,774	שנה שישית ואילך
<u>8,363</u>	

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הביצוע 2008	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
127,663	6,523		134,198	127,675	9,675	118,000	הכנסות
126,790	(3,629)		131,304	127,675	9,675	118,000	הוצאות
<u>873</u>	<u>2,894</u>		<u>2,894</u>				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2008	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
44.26%	56,502	2,309		44.41%	59,598	57,289	1.1 גביה ישירה
0.95%	1,208	111		0.66%	889	778	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.53%	676	54		0.48%	639	585	1.3 השתתפות מוסדות ותרומות
<u>45.73%</u>	<u>58,386</u>	<u>2,474</u>		<u>45.55%</u>	<u>61,126</u>	<u>58,652</u>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
39.98%	51,034	2,530		40.57%	54,446	51,916	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
13.27%	16,945			9.52%	12,775	12,775	2.2 מענק כללי
0.12%	154	1,401		3.58%	4,801	3,400	2.5 מענקים מיוחדים
0.90%	1,144	118		0.78%	1,050	932	2.6 מענקים מיועדים
<u>54.27%</u>	<u>69,277</u>	<u>4,049</u>		<u>54.45%</u>	<u>73,072</u>	<u>69,023</u>	
<u>100.00%</u>	<u>127,663</u>	<u>6,523</u>		<u>100.00%</u>	<u>134,198</u>	<u>127,675</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	48,904	49,531	37.72%		627	47,192	37.22%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,797	12,079	9.20%		282	12,804	10.10%
3 הוצאות מימון	762	611	0.47%	151		609	0.48%
4 הוצאות תפעול	38,181	38,104	29.02%	77		38,745	30.56%
5 השתתפויות ותרומות	19,886	22,354	17.02%		2,468	18,579	14.65%
6 הוצאות חד פעמיות	4,995	5,559	4.23%		564	5,393	4.25%
7 פרעון מלוות	3,150	3,066	2.34%	84		3,468	2.74%
	<b>127,675</b>	<b>131,304</b>	<b>100.00%</b>	<b>312</b>	<b>3,941</b>	<b>126,790</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות**

**מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
227	(12,153)	(12,380)	227	12,153	12,380				6		1. הנהלה וכלליות
(270)	(16,447)	(16,177)	(513)	21,978	21,465	243	5,531	5,288	7	2	2. שירותים מקומיים
788	(20,522)	(21,310)	(1,589)	84,453	82,864	2,377	63,931	61,554	8	3	3. שירותים ממלכתיים
155	155		256	1,856	2,112	(101)	2,011	2,112	9	4	4. מפעלים
(2,134)	(10,473)	(8,339)	(2,010)	10,864	8,854	(124)	391	515	99	5	5. בלתי רגילים
(1,234)	(59,440)	(58,206)	(3,629)	131,304	127,675	2,395	71,864	69,469			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
2,735	44,036	41,301				2,735	44,036	41,301		1	1. גביה ישירה
1,401	17,576	16,175				1,401	17,576	16,175		1.19	2. מענקים כלליים
(8)	722	730				(8)	722	730			4. הכנסות מימון
4,128	62,334	58,206				4,128	62,334	58,206			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,894	2,894		(3,629)	131,304	127,675	6,523	134,198	127,675			סה"כ כללי
2,894											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

## מועצה אזורית משגב

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

נספח 3 לסופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2008	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
30%	38,236	1,689	30%	40,691	39,002	
2%	2,220	1,047	2%	3,336	2,289	
14%	17,611	(389)	12%	16,669	17,058	יתר עצמיות
34%	43,681	1,931	34%	45,468	43,537	משרד החינוך
4%	5,401	747	5%	6,681	5,934	משרד הרווחה
2%	1,952	(148)	2%	2,297	2,445	משרדים אחרים
13%	16,945		10%	12,775	12,775	מענק כללי
0%	154	1,401	4%	4,801	3,400	מענקים מיוחדים
1%	1,144	118	1%	1,050	932	מענקים מיועדים
0%	319	127	0%	430	303	תקבולים אחרים
100%	127,663	6,523	100%	134,198	127,675	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	127,663	6,523		134,198	127,675	סה"כ הכנסות
13%	16,632	(14)	15%	20,251	20,237	הוצאות
18%	22,220	(251)	16%	20,398	20,147	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
23%	28,768	(625)	21%	27,395	26,770	שכר חינוך
31%	39,264	(160)	31%	40,702	40,542	פעולות חינוך
1%	1,792	12	1%	1,885	1,897	שכר רווחה
5%	6,866	(936)	6%	8,252	7,316	פעולות רווחה
3%	3,468	84	2%	3,066	3,150	פרעון מלוות
0%	609	151	0%	611	762	מימון
4%	5,393	(886)	4%	5,881	4,995	חד פעמיות
1%	1,778	(1,004)	2%	2,863	1,859	הנחות בארנונה (**)
100%	126,790	(3,629)	100%	131,304	127,675	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	126,790	(3,629)		131,304	127,675	סה"כ הוצאות
	873	2,894		2,894		עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

## מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009**

שנה קודמת		שנה נוכחית					
שכר ממוצע	-	שכר ממוצע	מזבת	הוצאות שכר	בפועל	מזבת	
בפועל	הוצאות שכר	מזבת	משרות	בפועל	לשנה למשרה	כוח אדם	תקן
לשנה למשרה	כפועל אלפי	כוח אדם	בפועל	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ממוצעת	כח אדם רשומי
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	בפועל	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ממוצעת	כח אדם רשומי	תקן
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	בפועל	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ממוצעת	כח אדם רשומי	תקן
121.60	27,482	226	114.91	26,541	230.98	241.00	
121.57	1,336	11	114.98	2,303	20.03		
<b>121.60</b>	<b>28,818</b>	<b>237</b>	<b>114.91</b>	<b>28,844</b>	<b>251.01</b>	<b>241.00</b>	
141.54	1,840	13	137.38	1,786	13.00	12.00	
			138.10	58	0.42		
<b>141.54</b>	<b>1,840</b>	<b>13</b>	<b>137.41</b>	<b>1,844</b>	<b>13.42</b>	<b>12.00</b>	
293.47	4,402	15	296.76	5,045	17.00	17.00	
<b>293.47</b>	<b>4,402</b>	<b>15</b>	<b>296.76</b>	<b>5,045</b>	<b>17.00</b>	<b>17.00</b>	
140.23	8,975	64	120.11	7,447	62.00	62.00	
139.53	120	1	119.97	2,109	17.58		
<b>140.23</b>	<b>9,095</b>	<b>65</b>	<b>120.08</b>	<b>9,556</b>	<b>79.58</b>	<b>62.00</b>	
<b>169.01</b>	<b>13,497</b>	<b>80</b>	<b>151.18</b>	<b>14,601</b>	<b>96.58</b>	<b>79.00</b>	
<b>133.86</b>	<b>44,155</b>	<b>330</b>	<b>125.45</b>	<b>45,289</b>	<b>361.01</b>	<b>332.00</b>	
514.00	1,028	2	562.00	1,124	2.00		
173.92	2,087	12	183.25	2,199	12.00		
	159			54			
<b>137.94</b>	<b>47,429</b>	<b>344</b>	<b>129.77</b>	<b>48,666</b>	<b>375.01</b>	<b>332.00</b>	
<b>137.94</b>	<b>47,429</b>	<b>344</b>	<b>129.77</b>	<b>48,666</b>	<b>375.01</b>	<b>332.00</b>	

**סוג משרה**

חינוך עם תקן  
חינוך ללא תקן  
**סה"כ חינוך**  
רווחה עם תקן  
רווחה ללא תקן  
**סה"כ רווחה**  
יתר המשרות בכירים עם תקן  
**סה"כ יתר המשרות בכירים**  
יתר המשרות אחרים עם תקן  
יתר המשרות אחרים ללא תקן  
**סה"כ יתר המשרות אחרים**

**סה"כ יתר המשרות**

**סה"כ**  
נבחרים  
פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

**סה"כ עובדים בתקן**

**סה"כ כללי**

הסברים לשינויים החריגים בשכר הממוצע:

**נבחרים** - בעקבות בחירות במועצה בסוף שנת 2007, 2 סגנים לא קיבלו שכר בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2008.  
**פנסיונרים** - שינוי של 5.3% - מעדכוני תוספת יוקר בלבד.  
**חינוך** - במהלך 2009, למספר חודשים לא הייתה מאוישת משרת מנהל האגף.  
**יתרות משרות אחרים** - עובדים שגויסו בשנת 2009 קיבלו שכר נמוך יותר מעובדים הוותיקים.



## מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס חלק ב2

### זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2009		תקציב 2009			
		עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מס' משרות 66		
(14)		1,124	2	1,110	2	הנהלה וכלליות	6
36	(1)	1,959	12	1,995	11	נבחרים	61
65	(1)	1,999	13	2,064	12	מנהל כללי	61
87	(2)	5,082	27	5,169	25	מנהל כספי	62
						סה"כ הנהלה וכלליות	
						שירותים מקומיים	7
36	(1)	1,624	11	1,660	10	תברואה	71
15	(1)	1,575	11	1,590	10	שמירה ובטחון	72
(3)		2,255	12	2,252	12	תכנון ובנין עיר	73
(22)	0	402	2	380	2	נכסים ציבוריים	74
14		231	3	245	3	שרותים עירוניים שונים	76
40	(2)	6,087	39	6,127	37	סה"כ שרותים מקומיים	
						שרותים ממלכתיים	8
16		722	4	738	4	מנהל החינוך	811
(71)	(6)	28,176	247	28,105	241	חינוך	812
8	(1)	556	5	564	4	תרבות	82
53		1,844	13	1,897	13	רווחה	84
11	0	324	3	335	3	דת	85
13		262	3	275	3	קליטת עליה	86
2	(1)	252	3	254	2	איכות סביבה	87
32	(8)	32,136	278	32,168	270	סה"כ שרותים ממלכתיים	
						מפעלים	9
66	(1)	2,279	14	2,345	13	תחבורה	94
212	(1)	883	6	1,095	5	מפעלים אחרים	98
278	(2)	3,162	20	3,440	18	סה"כ מפעלים	
(199)		2,199	12	2,000	12	גימלאים	
238	(13)	48,666	375	48,904	362	סה"כ כללי	

(\*) הסך הנייל כולל פיצויים בסך 54 אלפי ₪.

הפרש עלויות	ביצוע 2009		תקציב 2009		רכישת שרותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	
(89)	2,089	90	2,000	90	

## מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
ביצוע	* % מסה"ב	ביצוע	% מסה"ב	
29,210	61.59%	30,208	62.07%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
806	1.70%	790	1.62%	שעות נוספות - רשומות
159	0.34%	45	0.09%	פיצויי פיטורין
2,202	4.64%	2,439	5.01%	אחזקת רכב
1,817	3.83%	2,011	4.13%	תשלומי פנסיה
718	1.51%	751	1.54%	אש"ל
2,478	5.22%	2,107	4.33%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>37,390</u>	<u>78.83%</u>	<u>38,351</u>	<u>78.80%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,627	3.43%	1,625	3.34%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,599	11.81%	5,790	11.90%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,813	5.93%	2,900	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>10,039</u>	<u>21.17%</u>	<u>10,315</u>	<u>21.20%</u>	סה"כ נלוות
<u>47,429</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,666</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

### התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2008	2009	
47,429	48,666	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(368)	(180)	בניכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים
131	1,045	הבראה, מענק יובל וביגוד
<u>47,192</u>	<u>49,531</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2009

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
30.00	30.04	31.43	29.09	מגורים
25.96	25.94	27.22	20.82	תעשייה
52.61	54.43	57.09	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			388.40	בנקים וחברות ביטוח
31.75	31.50	32.99	32.14	מלוונות
1.17	1.29	1.41		מוסדות ומבנים
			1.19	חניונים
37.78	38.11	39.66	38.55	מלאכה
2.03	2.03	6.03		נכסי מדינה
23.75	23.87	26.47		נכסים אחרים
0.0160	0.0151	0.0156	0.0092	קרקע תפוסה למ"ר
0.0087	0.0087	0.0087	0.0081	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0101	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)

## מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
16.97%	320	1,886	2,206	23 תכנון ובנין העיר
(26.12)%	(286)	1,095	809	26 שרותים עירוניים שונים
23.51%	265	1,127	1,392	48 מפעלים אחרים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(17.14)%	(580)	3,384	2,804	62 מנחל כספי
25.12%	153	609	762	63 חוצאות מימון
12.94%	371	2,867	3,238	73 תכנון ובנין העיר
22.61%	1,177	5,205	6,382	76 שרותים עירוניים שונים
(30.28)%	(129)	426	297	83 בריאות
150.00%	192	128	320	86 קליטת עליה
35.86%	109	304	413	87 איכות הסביבה
21.53%	124	576	700	94 תחבורה
23.51%	265	1,127	1,392	98 מפעלים אחרים

## מועצה אזורית משגב

נספח 8 לסופס 2

### חשואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
				<b>תקבולים:</b>
24.92%	470	1,886	2,356	23 תכנון ובנין העיר
(24.66)%	(270)	1,095	825	26 שרותים עירוניים שונים
24.91%	1,360	5,460	6,820	34 רווחה
18.37%	207	1,127	1,334	48 מפעלים אחרים
				<b>תשלומים:</b>
(16.70)%	(565)	3,384	2,819	62 מנחל כספי
(11.59)%	(402)	3,468	3,066	64 פרעון מלוות
29.41%	1,531	5,205	6,736	76 שרותים עירוניים שונים
(24.65)%	(105)	426	321	83 בריאות
17.08%	1,479	8,658	10,137	84 רווחה
139.84%	179	128	307	86 קליטת עליה
35.53%	108	304	412	87 איכות חסביבה
18.16%	1,670	9,194	10,864	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

### חשואות התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				<b>תקבולים:</b>
15.99%	940	6.820	5.880	34 רווחה
(24.08)%	(124)	391	515	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(19.82)%	(151)	611	762	63 הוצאות מימון
10.03%	924	10.137	9.213	84 רווחה
(13.36)%	(186)	1.206	1.392	98 מפעלים אחרים
22.70%	2,010	10.864	8.854	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאשר	התקציב	הביצוע עד 31.12.2008		הביצוע בשנת 2009		הביצוע	המצטבר	עודף הכנסות ברטו	עודף התאנות ברטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודמים		סטיה - גרעונות	
						התאנות	הכנסות	התאנות	הכנסות						עקב הכנסות מעל	התאנות מעל	עקב הכנסות מתחת	התאנות מעל
5	1	6	מנהל כללי	61	11,703	8,102	9,804	2,428	2,501	10,530	12,305	1,857	82	1,775	720	1,174	118	1
7	3	10	תברואה	71	2,551	2,206	2,387	239	222	2,445	2,609	164	164	164	65	116	7	10
11	4	15	שמירה ובטחון	72	2,854	2,029	2,164	337	600	2,366	2,764	533	135	398	236	497	326	9
2	1	3	תכנון ובנין עיר	73	730	638	666	73		711	666	45	45	(45)	19	64		
50	20	70	נכסים ציבוריים	74	47,810	23,716	27,127	8,835	7,611	32,551	34,738	2,651	464	2,187	95	15,364	13,167	105
5	3	8	שירותים עירוניים שונים	76	2,628	1,252	1,262	1,100	852	2,352	2,114	130	368	(238)	396	517		120
6		6	פיתוח כלכלי	77	685		250	118	212	118	462	346	2	344	567	223		
49	15	64	חינוך	81	26,532	15,643	13,216	7,147	7,108	22,790	20,324	995	3,461	(2,466)	4,607	4,366	865	
6	6	12	תרבות	82	6,304	4,788	4,605	245	803	5,033	5,408	457	82	375	1,274	900	3	
7	3	10	רווחה	84	2,488	1,625	1,730	157	188	1,782	1,918	180	44	136	707	570	1	
12	4	16	דת	85	3,671	908	1,469	493	490	1,401	1,959	567	9	558	2,294	1,801	24	
7	2	9	איכות הסביבה	87	1,091	573	697	134	220	707	917	210		210	385	239	1	
1		1	מים	91	380			183	183	183	183				198	197	1	
3	1	4	נכסים	93	1,062	635	635	100	112	735	747	12		12	327	315		
4	2	6	תחבורה	94	4,048	1,554	1,424	2,051	1,388	3,605	2,812	105	898	(793)	1,173	1,236	730	
4	1	5	מפעלים אחרים	98	1,459	589	1,221	697	356	1,286	1,577	292	1	291	174		1	
179	66	245	סה"כ		115,996	64,258	68,657	24,337	22,846	88,595	91,503	8,499	5,591	2,908	29,272	26,046	1,871	
	66	66	תב"רים שנסתיימו		31927					29,905	29,905			50	2,072	2,072	50	
179		179	סה"כ נטו		84,069	64,258	68,657	24,337	22,846	58,690	61,598	8,499	5,591	2,908	27,200	23,974	1,821	

## מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות שניתנו על-ידי הרשות בשנת 2009

<u>ביצוע בפועל 2009</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<b><u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
98	74	רשות ניקוז
63	65	נט"ן
436	436	איגוד ערים כיבוי אש
47	48	איגוד ערים לאיכות הסביבה
86	86	הג"א ארצי
698	686	מועצה דתית
<u>3,367</u>	<u>3,367</u>	עמותת משגב הגליל
<u>4,795</u>	<u>4,762</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>תמיכות</u></b>
25	25	עמותת מט"י לב הגליל
280	266	עמותת לקידום הספורט
350	350	עמותת מרחבים
9	9	המרכז לבריאות האשה
<u>10</u>	<u>10</u>	אגודה ישראלית לטובת הסביבה
<u>674</u>	<u>660</u>	<b>סה"כ תמיכות</b>
		<b><u>ב.השתתפויות</u></b>
7,625	6,585	השתתפויות משרד הרווחה
4,496	4,590	השתתפות נוספת לועדים בדואים
925	456	השתתפויות שונות לחינוך
945	974	השתתפות במחשוב מערכת מפע"ם
25	-	הנחות ארנונה
2,841	1,839	הנחות גביה מרוכזת ישובים
<u>21</u>	<u>20</u>	
<u>16,878</u>	<u>14,464</u>	<b>סה"כ השתתפויות</b>
<u>22,347</u>	<u>19,886</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>