

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה אזורית משגב**

מועצה אזורית משגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-22 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 23-27 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד) |
| 28 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 29-30 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 31 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 32 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 33 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 34 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 35 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 36 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 37 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2 |
| 38 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2 |
| 39 | 12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2 |
| 40 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| 41 | <u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011 |

מועצה אזורית משגב

דוח המבקרים

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

יצחק סלמה ושות' - רואי חשבון

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2010</u> | <u>31.12.2011</u> | ביאור | <u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 23,011 | 24,610 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 3,032 | 2,986 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 373 | 384 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>26,416</u> | <u>27,980</u> | | |
| 32,798 | 40,947 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 9,629 | 9,013 | 3 (ד) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 897 | 1,037 | 2 (י) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| <u>69,740</u> | <u>78,977</u> | | |
| <u>6,058</u> | <u>3,996</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u> |
| 5,183 | 6,726 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 922 | 957 | | חובות פתוחים |
| <u>6,105</u> | <u>7,683</u> | | מכוסים בהמחאות לגביה |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2010</u> | <u>31.12.2011</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 21,866 | 21,917 | (ו) 3 | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | 3,028 | (ז) 3 | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>21,866</u> | <u>24,945</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 28,632 | 37,627 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 4,166 | 3,320 | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>32,798</u> | <u>40,947</u> | | |
| | | | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 906 | 1,046 | (י) 3 | |
| | | | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| 9,629 | 9,013 | (ח) 3 | |
| | | | <u>עודפים בתקציב רגיל</u> |
| 5,713 | 4,541 | | עודף לתחילת השנה |
| (1,573) | (3,500) | (ט) 3 | שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| 401 | 1,985 | | עודף בשנת הדוח |
| <u>4,541</u> | <u>3,026</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>69,740</u> | <u>78,977</u> | | |

מר רון שני
מר שאול אשואל
25 ביוני, 2012

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|----------------|----------------|----------------|-------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------------------------------|
| ביצוע 2010 | ביצוע 2011 | תקציב 2011 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2010 | ביצוע 2011 | תקציב 2011 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 הנהלה וכלליות | | | | | 1. מיסים ומענקים |
| 6,119 | 5,824 | 6,151 | | 61 מנהל כללי | 46,474 (*) | 49,793 | 49,035 | | 11 מיסים |
| 2,540 | 2,561 | 2,635 | | 62 מנהל כספי | | | | | |
| 674 | 775 | 892 | | 63 הוצאות מימון | | | | | |
| 2,921 | 2,494 | 2,500 | | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים) | | | | | |
| <u>12,254</u> | <u>11,654</u> | <u>12,178</u> | | | | | | | |
| | | | | | 17,406 | 18,735 | 18,436 | | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | | <u>63,880</u> | <u>68,528</u> | <u>67,471</u> | | |
| | | | | 7 שרותים מקומיים | | | | | 2. שרותים מקומיים |
| 5,004 | 5,279 | 5,081 | | 71 תברואה | 621 | 584 | 619 | | 21 תברואה |
| 3,635 | 3,644 | 3,559 | | 72 שמירה וביטחון | 1,004 | 896 | 982 | | 22 שמירה וביטחון |
| 3,607 | 3,346 | 3,308 | | 73 תכנון ובנין העיר | 2,405 | 2,308 | 2,260 | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 2,045 | 2,318 | 2,091 | | 74 נכסים ציבוריים | 46 | 31 | 30 | | 24 נכסים ציבוריים |
| 188 | 207 | 220 | | 75 חניגות, מבצעים ואירועים | | | | | |
| 10,263 | 11,600 | 11,256 | | 76 שרותים עירוניים שונים | 1,510 | 1,033 | 1,026 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| <u>24,742</u> | <u>26,394</u> | <u>25,515</u> | | | <u>5,586</u> | <u>4,852</u> | <u>4,917</u> | | |
| | | | | 8 שרותים ממלכתיים | | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 71,555 | 76,953 | 75,301 | | 81 חינוך | 56,652 | 61,608 | 58,511 | | 31 חינוך |
| 3,715 | 3,964 | 3,974 | | 82 תרבות | 182 | 185 | 185 | | 32 תרבות |
| 66 | 69 | 69 | | 83 בריאות | | | | | |
| 11,119 | 14,380 | 12,126 | | 84 רווחה | 8,134 | 10,495 | 8,337 | | 34 רווחה |
| 796 | 790 | 787 | | 85 דת | 521 | 494 | 504 | | 35 דת |
| 406 | 476 | 452 | | 87 איכות הסביבה | 11 | 33 | 47 | | 37 איכות הסביבה |
| <u>87,657</u> | <u>96,632</u> | <u>92,709</u> | | | <u>65,500</u> | <u>72,815</u> | <u>67,584</u> | | |
| | | | | 9 מפעלים | | | | | 4. מפעלים |
| 52 | | | | 91 מים (כולל פרעון מלוות) | 43 | | | | 41 מים |
| 289 | | | | 94 תחבורה | 587 | | | | 44 תחבורה |
| 1,149 | 1,095 | 1,245 | | 98 מפעלים אחרים | 1,150 | 1,098 | 1,245 | | 48 מפעלים אחרים |
| <u>1,490</u> | <u>1,095</u> | <u>1,245</u> | | | <u>1,780</u> | <u>1,098</u> | <u>1,245</u> | | |
| 10,900 | 10,678 | 10,353 | 4 | 99 תשלומים בלתי רגילים | 698 | 1,145 | 783 | 4 | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>137,043</u> | <u>146,453</u> | <u>142,000</u> | | סה"כ כללי | <u>137,444</u> | <u>148,438</u> | <u>142,000</u> | | סה"כ כללי |

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>137,444</u> | <u>148,438</u> | <u>142,000</u> | סה"כ תקבולים |
| <u>137,043</u> | <u>146,453</u> | <u>142,000</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>401</u> | <u>1,985</u> | <u>-</u> | עודף בשנת הדוח |
| | | | (*) מוין מחדש |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | |
|---------------|---------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 14,300 | 12,333 | השתתפות הממשלה |
| 6,192 | 5,119 | השתתפות מוסדות |
| | 1,211 | השתתפות בעלים |
| 9,605 | 6,051 | מקורות עצמיים ואחרים |
| | 1,305 | עודפים מתב"רים |
| <u>30,097</u> | <u>26,019</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 21,108 | 15,674 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 1,838 | 1,526 | תכנון |
| 5,747 | 8,144 | תשלומים אחרים |
| 146 | 216 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| | 1,305 | העברה לתב"רים |
| <u>28,839</u> | <u>26,865</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>1,258</u> | <u>(846)</u> | (גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 61,598 | 73,270 | תקבולים |
| 58,690 | 69,104 | תשלומים |
| <u>2,908</u> | <u>4,166</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 73,270 | 66,603 | תקבולים |
| 69,104 | 63,283 | תשלומים |
| <u>4,166</u> | <u>3,320</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 8,334 | 6,883 | עודפי מימון זמניים |
| 4,168 | 3,563 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>4,166</u> | <u>3,320</u> | |
| <u>18,425</u> | <u>32,686</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | התאמה | |
|----------------|----------------|-------|--|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 137,444 | 148,438 | 1 | מתקציב רגיל |
| 22,587 | 18,548 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 3,907 | 6,519 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>163,938</u> | <u>173,505</u> | | סך כל ההכנסות |
| ----- | ----- | | |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 132,258 | 141,404 | 4 | תקציב רגיל |
| 28,693 | 25,344 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| - | 123 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>160,951</u> | <u>166,871</u> | | סך כל ההוצאות |
| ----- | ----- | | |
| <u>2,987</u> | <u>6,634</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| ----- | ----- | | |
| | | | <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |
| 401 | 1,985 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 1,258 | (846) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| (1,000) | (3,500) | 9 | מימון מעודפים מצטברים |
| <u>659</u> | <u>(2,361)</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| <u>2,328</u> | <u>8,995</u> | | גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| ----- | ----- | | |
| <u>2,987</u> | <u>6,634</u> | | עודף כללי |
| ----- | ----- | | |

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| <u>2010 - באלפי ש"ח</u> | <u>2011 - באלפי ש"ח</u> | | התאמה מס': |
| 137,444 | 148,438 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>137,444</u> | <u>148,438</u> | | סה"כ נטו |
| 2 | | | |
| 30,097 | 26,019 | | התאמה מס': |
| (619) | (580) | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (6,891) | (5,586) | | העברה מהתקציב הרגיל |
| | (1,305) | | העברה מקרן לעבודות פיתוח |
| | | | עודפים מתב"רים |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>22,587</u> | <u>18,548</u> | | סה"כ נטו |
| 3 | | | |
| 9,219 | 14,704 | | התאמה מס': |
| (146) | (216) | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| (1,000) | (3,500) | | העברה מתב"רים |
| (4,166) | (4,469) | | העברה מקרנות אחרות |
| | | | העברה מהתקציב הרגיל |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>3,907</u> | <u>6,519</u> | | סה"כ נטו |
| 4 | | | |
| 137,043 | 146,453 | | התאמה מס': |
| (4,166) | (4,469) | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| (619) | (580) | | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| | | | העברות לתקציב הבלתי רגיל |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>132,258</u> | <u>141,404</u> | | סה"כ נטו |

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4 - המשך
2010 - באלפי ש"ח

2011 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

| | |
|---------|--------|
| 28,839 | 26,865 |
| (146) | (216) |
| (1,305) | |

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
העברה לתב"רים

| | |
|--------|--------|
| 28,693 | 25,344 |
| 28,693 | 25,344 |

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

| | |
|---------|---------|
| 6,891 | 5,709 |
| (6,891) | (5,586) |

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתב"רים

| | |
|-----|-----|
| 123 | 123 |
| 123 | 123 |

סה"כ נטו

9

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

| | |
|---------|---------|
| (1,000) | (3,500) |
|---------|---------|

העברה לקרן פיתוח

| | |
|---------|---------|
| (1,000) | (3,500) |
| (1,000) | (3,500) |

סה"כ נטו

מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

| 2009 | 2010 | 2011 | |
|---------|---------|--------|--|
| 3.78 | 3.55 | 3.82 | שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח |
| 206.19 | 211.67 | 216.27 | מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות |
| (0.71)% | (5.99)% | 7.63% | שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה |
| 3.92% | 2.67% | 2.16% | שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה |

- ו. התקציב לשנת 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 24.3.11 ועדכנו אושר בתאריך 15.3.12.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
- המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
- שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעים), הדברה, דת, מאבק בכלבת. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים.
- רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.
- ח. בשנת 2011 הואצלו סמכויות מהמועצה לוועדים המקומיים.
- רשימת סמכויות שהואצלו בהתאם לאישור מליאת המועצה מ- 1/12/2009:
- 1 קיום פעילויות העשרה של תרבות וחינוך לגילאי 0-3 בישוב.
 - 2 תחזוקת דרכים, כבישים, גינות, נוי, שטחי גינון ציבוריים ושציפים הכלולים בתחום שיפוטו של הועד.
 - 3 ניקיון שטח היישוב ודרכי גישה שעד לשער היישוב, וניקיון אלו יוותרו בידי המועצה ובאחריותה.
 - 4 התשלום לחברת החשמל עבור צריכת החשמל לתאורת רחובות ולתאורת ביטחון בתחום היישוב.
 - 5 פעילות נוער וחינוך בלתי פורמאלי בתחום היישוב.
 - 6 תחזוקה של שטחי ספורט ומגרשי משחקים, ושמירתם לפי התקן הישראלי המחייב, עפ"י החלטת מליאת המועצה מיום 14.9.09.
 - 7 תחזוקה של מבני ציבור.
 - 8 הנהלה וכלליות.

מועצה אזורית משגב

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה ל- 31.12 (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(2) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(3) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(4) במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בבעלות המועצה. פרעון הלוואות 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 הדוח 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.

מועצה אזורית משגב

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 העדרות 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 בהם 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.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת 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 נזקפה לקרנות פיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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 ממשד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"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 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 | |
|--------------------------|--------|
| 2010 | 2011 |
| 186 | 165 |
| 55,623 | 65,392 |
| 55,809 | 65,557 |
| 32,798 | 40,947 |
| 23,011 | 24,610 |
| 55,623 | 65,392 |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
(ראה ביאור 5)

פקדונות בבנקים לזמן קצר

(1) כולל פקדונות לזמן קצר.

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח).
בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

| 2010 | 2011 |
|-------|-------|
| 300 | 830 |
| 35 | - |
| 70 | 135 |
| 1,492 | 1,137 |
| 678 | 392 |
| 457 | 492 |
| 3,032 | 2,986 |

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
משטרת ישראל
משרדי ממשלה
מוסדות שונים
חברות כרטיסי אשראי

| 2010 | 2011 |
|------|------|
| 28 | 153 |
| 220 | - |
| 125 | 231 |
| 373 | 384 |

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים
פקדונות
ישובים (*)

| 2010 | 2011 |
|-------|-------|
| 2,198 | 2,198 |
| 50 | 50 |
| 2,872 | 2,872 |
| 472 | 484 |
| 2,714 | 2,076 |
| 8,306 | 7,680 |
| 3 | 3 |
| 1,320 | 1,330 |
| 1,323 | 1,333 |
| 9,629 | 9,013 |

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידיים עירוניים

השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב
השקעות במניות קולחי משגב בע"מ
תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
שטרי הון חברה הכלכלית למשגב בע"מ
הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ וכביש אבטליון

השקעות אחרות

מניות החברה לאוטומציה
שטרי הון למנהלת בר-לב ולחבי' לפיתוח תרדיון בר-לב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מוין מחדש

מועצה אזורית משגב

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> |
|----------------|----------------|---|
| 8,742 | 8,695 | ספקים, קבלנים ונותני שירותים |
| 6,917 | 6,726 | עובדים וניכויים לשלם |
| 2,267 | 1,412 | המחאות לשלם |
| 1,556 | 649 | משרדי ממשלה |
| 1,334 | 1,549 | ישובי המועצה |
| 970 | 977 | תאגידים עירוניים |
| 80 | 80 | הפרשה לתביעות תלויות (באור 12) |
| - | 1,829 | רשויות מקומיות ומוסדות אחרים |
| <u>21,866</u> | <u>21,917</u> | |
| | | |
| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> |
| - | 3,028 | תקבולים מראש |
| <u>-</u> | <u>3,028</u> | |
| | | |
| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| 2,248 | 2,248 | השקעות בהון חברות בנות |
| 2,872 | 2,872 | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב |
| 3 | 3 | מניות בחברה לאוטומציה |
| 2,714 | 2,076 | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 1,792 | 1,814 | שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| <u>9,629</u> | <u>9,013</u> | |
| | | |
| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> |
| 1,000 | 3,500 | 2 קיזוזים מעודפים |
| 573 | - | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| <u>1,573</u> | <u>3,500</u> | העברה לתקציב הרגיל |
| <u>(1,573)</u> | <u>(3,500)</u> | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| | | |
| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>קרנות לא מתוקצבות</u> |
| <u>906</u> | <u>1,046</u> | (1) הרכב- |
| | | |
| 714 | 906 | (2) התנועה בחשבון – קרן דמי ניהול |
| 137 | 126 | יתרה לתחילת השנה |
| - | - | ניכוי מן העובדים במהלך השנה |
| 55 | 14 | תשלומי שהתפתו בקיצבה השנה |
| <u>906</u> | <u>1,046</u> | רווח (הפסד) ביעודה, השנה |

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2010 | ביצוע 2011 | תקציב 2011 | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 125 | 224 | 130 | החזר משנים קודמות |
| 324 | | | עודף 2009 - פרס מ. הפנים |
| 249 | | | עודף 2009 - חינוך הפרשים |
| | 633 | 368 | הכנסות ריביות והצמדה |
| - | 288 | 285 | החזר הלוואות זמן ארוך |
| 698 | 1,145 | 783 | |
| 2010 ביצוע | 2011 ביצוע | 2011 תקציב | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 3,609 | 3,287 | 3,040 | הנחות במיסים |
| 2,196 | 2,343 | 2,353 | תשלומי פנסיה |
| 357 | 74 | 110 | תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד |
| 344 | 505 | 305 | העברות לתקציב הבלתי רגיל |
| 4,166 | 4,469 | 4,425 | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| 228 | - | 120 | תשלומים אחרים |
| 10,900 | 10,678 | 10,353 | |

מועצה אזורית משגב

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- 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). אין חשבונות בנק מיועדים לפיתוח.
- 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:

| יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים והוצאות | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות לתב"רים | סה"כ תקבולים | הכנסות מהשקעות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה | |
|----------------|--------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| 28,632 | 6,891 | | | | | 6,891 | 9,219 | 778 | 4,166 | 1,000 | 146 | 3,129 | 26,304 | שם הקרן |
| 8,259 | 1,444 | 30 | | | | 1,414 | 4,130 | 181 | | | | 3,949 | 5,573 | סה"כ שנה קודמת |
| 22,885 | 3,500 | | | | | 3,500 | 5,642 | 670 | 4,469 | | | 503 | 20,743 | קרן הטל השבחה |
| | | | | | | | | | | | | | | קרן ממקורות חד פעמיים |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 364 | 97 | | | | | 97 | 210 | 6 | | | 204 | | 251 | קרן עודפי תב"רים סופיים |
| 2,477 | 575 | | | | | 575 | 1,089 | 69 | | | 12 | 1,008 | 1,963 | קרנות פיתוח |
| 111 | 93 | 93 | | | | | 102 | 3 | | | | 99 | 102 | קרנות אחרות |
| 3,531 | | | | | | | 3,531 | 31 | | 3,500 | | | | קרן לתוכנית חומש |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 37,627 | 5,709 | 123 | | | | 5,586 | 14,704 | 960 | 4,469 | 3,500 | 216 | 5,559 | 28,632 | סה"כ |

מועצה אזורית משגב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

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

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,968 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 1,654 אש"ח).
התחייבות המועצה בגין פיצויין בפנסיה צוברת מסתכמת לתאריך המאזן לסך 198 אש"ח (ליום 31.12.2010 לא היו נתונים).
התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,454 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 1,398 אש"ח). שנה קודמת מעל גיל 55.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש ענין בהם :

| שם הגוף | מבנה משפטי | שיעור אחזקה % | מניות אלפי ₪ | תשלום על חשבון מניות/הון אלפי ₪ | שטרי הון אלפי ₪ | יתרה בספרי הרשות (חובה/זכות) אלפי ₪ | יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪ |
|---------------------------------|----------------------|---------------|--------------|---------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| החברה הכלכלית למשגב בע"מ | חברה בע"מ | 100 | 2,130 | 68 | 484 | (755) | 6,300 (***) |
| קולחי משגב בע"מ | חברה בע"מ - מלכ"ר | 100 | 50 | 2,872 | - | (222) | 60,335 (***) |
| החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ | חברה בע"מ (לא פעילה) | (*) | - | - | - | - | (262) (**) |
| מנהלת תרדיון בע"מ | חברה בע"מ | (**) | - | - | - | 15 | 77 |
| מנהלת בר-לב בע"מ | חברה בע"מ | 33 | 0.033 | - | 1,330 | - | (1,384) |

לפי דוחות מבוקרים

(*) 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 ש"ח.
 (****) יתרות בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2011 על פי דוחות מבוקרים.

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 ₪) :

| 31.12.10 | 31.12.11 | הון רשום, מונפק ונפרע |
|--------------|--------------|--|
| 2,121 | 2,121 | מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א |
| 3 | 3 | מניות א' בנות 1 ₪ כ"א |
| 3 | 3 | מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א |
| 3 | 3 | מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א |
| 2,130 | 2,130 | סה"כ הון מניות |
| 68 | 68 | תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות |
| <u>2,198</u> | <u>2,198</u> | סה"כ השקעות בהון |
| <u>2,714</u> | <u>2,076</u> | המועצה טרם חידשה את הסכמי ותנאי הלוואה זו. |
| <u>-767</u> | <u>-755</u> | יתרת חו"ז |

המועצה נתנה ערבות לטובת החברה הכלכלית בסך של 8,000 אלפי ₪.

ג. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 484 אלפי ₪ של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2011 ברווח נקי בסך 18 אלפי ש"ח, כך שיש לה רווח נצבר בסך 47 אלפי ש"ח. לרווח הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשך)

ה. תשלומים לחברת הבת

| | |
|--------------|-----------------------------------|
| 2,280 | פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה |
| 428 | אחזקת פארק אוסטרליה וגינון |
| 2,161 | שירותי כח אדם |
| 145 | תירות |
| 17 | פעילויות שונות |
| 638 | חשמל |
| 148 | שכ"ד ועדה מקומית |
| <u>5,817</u> | |

ו. תקבולים מחברת הבת

32 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 לנהל, להפעיל ולפתח את איזור התעשייה תרדיון, שבתחום המועצה, ולספק שירותים לפועלים בו.

מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל 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"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו.

המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,330 אלפי ש"א לתאריך 31.12.11.

קולחי משגב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"א. בנוסף המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"א.

| | | |
|-----------------|-----------------|---|
| <u>31.12.10</u> | <u>31.12.11</u> | להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"א) : |
| 50 | 50 | מניות רגילות בנות 1 ש"א |
| <u>2,872</u> | <u>2,872</u> | השקעות בהון |
| <u>2,922</u> | <u>2,922</u> | סה"כ השקעות בהון |
| -67 | -222 | יתרת חו"ז |

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 1.9 מיליון ש"ח. ראה ביאור 13.

תאגידים נוספים

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

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

ביאור 11 - שיעבודים

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל- 99 שנים.
השיעבודים אינם מוצגים באישור רשם המשכונות מתאריך 16/4/11.

ביאור 12 - תביעות והתחייבויות תלויות

א. נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטים של המועצה (להלן-המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח, חוק תיכנון ובניה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2011, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 15,506 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים למעט תחום חוק תכנון ובניה. סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 15,506 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 33 אלפי ש"ח.
בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 80 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 80 אלפי ש"ח).
סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- א. ת.א. 10-06-12562 (שלום, חיפה) תביעת מ.מ.מגיא.ר. תביעה לתשלום חובות בגין אגרות תלמידי חוץ. המועצה הציעה לסלק את החוב בסך 3,241 ש"ח ולמחוק את התביעה, הנושא בבדיקה ע"י התובעת.
- א. עפ"י מכתב הממונה על הביטוח במועצה, קיימות 3 תביעות תלויות נגד המועצה ונמצאות בטיפול חברת הביטוח. חשיפת הרשות עומדת על 30 אלפי ש"ח השתתפות עצמית בלבד.
- ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה המקומית מיום 26.1.12 עומדות כנגד המועצה תביעות ליום 31.12.11 :
 - א. תביעה לפי סעיף 197 גושים 18462, 18463 משפחת טריף בגין תת"ל 2/12 ותמ"א 3/11/ד'.
סכום התביעה 15,296,327 ש"ח, השתתפות משגב יכולה להגיע ל- 30% שהם 4,588,898 ש"ח.
ועדת הכספים בישיבתה מיום 22.12.09 החליטה להקפיא שימוש בכספי הקרן להיטל השבחה בסכום של 2.5 מיליון ש"ח. הרכבת ומע"צ מנהלות מו"מ עם התובעים וכנראה תשאנה במלוא הפיצוי.
להערכת היועץ המשפטי לא סביר שמשגב תחוייב בסופו של דבר, כיוון שסביר שהרכבת תשלם.
 - ב. תביעה לפי סעיף 197 של קיבוץ יסעור, סיכון הוועדה עומד על 15% מסכום התביעה. סיכוי התממשות קלוש.
 - ג. תביעה לפי סעיף 197 של גבי בר-סבר מקורנית ע"ס 180,000 ש"ח. הסיכון המירבי הוא 80,000 ש"ח - בוצעה הפרשה.

ביאור 13 - ערבויות שניתנו

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

| גורם | מקבל הערבות | הבנק הערב | תאריך מתן הערבות | סכום הערבות (אלפי ש"ח) | תאריך סיום הערבות |
|---------------|-------------|-----------|------------------|------------------------|-------------------|
| ר. שמורות טבע | מזרחי | 5/08 | 12 | 5/12 | |
| משטרת ישראל | מזרחי | 5/11 | 5 | 4/12 | |
| בנק דקסיה | | 5/08 | 1,192 | 10/24 | |
| בנק דקסיה | | 9/08 | 745 | 10/18 | |
| בנק לאומי | | 7/10 | 8,000 | 12/14 | |
| | | | 9,954 | | |

סה"כ

(*) הערבות צמודה למדד המחירים לצרכן

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

ביאור 14 - ביקורת רשות המיסים

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

ביאור 15 - ארנונה מאזורי תעשיה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשיה משותף (להלן מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשיה מנהלת בר-לב שייך 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 2.364 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

ביאור 16 - רכישת רכבים

בשנת 2011 נרכשו 5 רכבים על-סך 970 אלפי ש"ח מהתקציב הבלתי רגיל.

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2011

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

| מ.ס. | 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 |
|--|-------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|-----------------------------|
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 3,657 | 27,531 | 3,476 | (29) | 27,683 | 22,614 | 5,069 | 81.7% |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | | | | | | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 965 | 23,594 | 378 | | 24,181 | 23,323 | 858 | 96.5% |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 710 | 121 | 4 | 29 | 856 | 856 | | |
| | סה"כ ארנונה | 5,332 | 51,246 | 3,858 | | 52,720 | 45,937 | 6,783 | 87.1% |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | | | | |
| 3 | אגרת אשפה והדברה | 16 | 254 | (10) | | 260 | 249 | 11 | 95.8% |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 32 | 5 | 10 | | 47 | 47 | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 5,380 | 51,505 | 3,858 | | 53,027 | 46,186 | 6,841 | 87.1% |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | 136 | 10,309 | 113 | (4) | 10,328 | 10,162 | 166 | 98.4% |
| 7 | עצמיות דת | 5 | 38 | | | 43 | 38 | 5 | 88.4% |
| 10 | אגרות בניה | | 2,908 | | | 2,908 | 2,908 | | 100.0% |
| 15 | עמותות שונות | 470 | 5,124 | (11) | | 5,583 | 5,065 | 518 | 90.7% |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 114 | 25 | 1 | 15 | 153 | 153 | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 725 | 18,404 | 114 | | 19,015 | 18,173 | 842 | 95.6% |
| | סה"כ בשנת הדוח | 6,105 | 69,909 | 3,972 | | 72,042 | 64,359 | 7,683 | 89.3% |
| | שנה קודמת | 5,170 | 63,946 | 4,238 | | 64,878 | 58,773 | 6,105 | 90.6% |
| | שנתיים קודמות | 3,225 | 62,555 | 3,420 | | 62,360 | 57,190 | 5,170 | 91.7% |

חובות המסופקים נאמדו ע"י הרשות באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2011

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

| מ.ס. | שם החשבון | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על השוטף | חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|--|--|---------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| א. חשבונות על בסיס חייב שנתי | | | | | | |
| 1 ארנונה | | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 25,701 | 124 | 364 | 1,342 | 27,531 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 20,793 | 35 | 45 | 2,721 | 23,594 |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | 46,494 | 167 | 495 | 4,090 | 51,246 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | |
| 3 | אגרת אשפה והדברה | 253 | 1 | | | 254 |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי | 46,747 | 168 | 500 | 4,090 | 51,505 |
| ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי | | | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | 10,170 | | 3 | 136 | 10,309 |
| 7 | עצמיות דת | 18 | | | 20 | 38 |
| 10 | אגרות בניה | | | | 2,908 | 2,908 |
| 15 | עמותות שונות | 2,353 | 1 | 19 | 2,751 | 5,124 |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי | 12,551 | 2 | 30 | 5,821 | 18,404 |
| | סה"כ | 59,298 | 170 | 530 | 9,911 | 69,909 |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2011

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

| מ.ס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|---|--------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | |
| 1 | ארנונה | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 21,473 | 1,141 | 22,614 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 22,231 | 1,092 | 23,323 |
| | סה"כ ארנונה | 43,704 | 2,233 | 45,937 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 3 | אגרת אשפה והדברה | 247 | 2 | 249 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 43,951 | 2,235 | 46,186 |
| ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | 10,116 | 46 | 10,162 |
| | | | | |
| 7 | עצמיות דת | 38 | | 38 |
| | | | | |
| 10 | אגרות בניה | 2,908 | | 2,908 |
| | | | | |
| | | | | |
| 15 | עמותות שונות | 5,052 | 13 | 5,065 |
| | | | | |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 18,114 | 59 | 18,173 |
| | סה"כ | 62,065 | 2,294 | 64,359 |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|------|------|--------------|--------------|---|
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | |
| | | 3,801 | 4,622 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| | | 519 | 657 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 34 | (29) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | 255 | 409 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (465) | (160) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 4,144 | 5,499 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| | | 1,399 | 2,233 | גביה בגין פיגורים |
| | | 2,745 | 3,266 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 43,832 | 46,494 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | 2,473 | 3,406 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 182 | 159 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (3,633) | (3,694) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 42,854 | 46,365 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (40,977) | (43,704) | גביה שוטפת |
| | | (40,977) | (43,704) | סה"כ שנגבה |
| | | 1,877 | 2,661 | יתרת פיגורים לתקופה |
| | | 4,622 | 5,927 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| | | 33.76% | 40.61% | % גביה מהפיגורים |
| | | 95.62% | 94.26% | % גביה מהשוטף |
| | | 90.17% | 88.57% | % גביה מהסה"כ |

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

| סה"כ | | אחרות | ביוב | מים | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--|
| 31.12.2009 | 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 |
| 8,912 | 6,862 | 4,868 | 4,868 | | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| 8,912 | 6,862 | 4,868 | 4,868 | | |
| 2,050 | 1,994 | 1,692 | 1,692 | | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח |
| 6,862 | 4,868 | 3,176 | 3,176 | | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה |
| 1,501 | 1,190 | 820 | 820 | | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * |
| 8,363 | 6,058 | 3,996 | 3,996 | | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה |

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

| 31.12.2009 | 31.12.2010 | 31.12.2011 | סכום פרעון כלל המלוות |
|--------------|--------------|--------------|---|
| 2,050 | 1,994 | 1,692 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 490 | 363 | 253 | קרן |
| 526 | 564 | 549 | ריבית |
| 3,066 | 2,921 | 2,494 | הצמדה |
| | | | סה"כ** |

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

2,921 2,494

בסעיף מפעל המים
סה"כ

2,921 2,494

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

| | |
|--------------|------------|
| 1,568 | שנה ראשונה |
| 1,274 | שנה שנייה |
| 810 | שנה שלישית |
| 259 | שנה רביעית |
| 85 | שנה חמישית |
| 3,996 | |

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

| הביצוע 2010 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|--------------|------|--------------|---------|---------|-------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 137,444 | 6,438 | | 148,438 | 142,000 | 10,000 | 132,000 | הכנסות |
| 137,043 | (4,453) | | 146,453 | 142,000 | 10,000 | 132,000 | הוצאות |
| 401 | 1,985 | | 1,985 | | | | עודף בשנת הדוח |

| % מסה"כ * | הביצוע 2010 | הסטיות נטו | | % מסה"כ | הביצוע | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| | | מעל | מתחת | | | | |
| | | | | | | | 1 הכנסה עצמית |
| 44.41% | 61,039 | 1,847 | | 44.21% | 65,627 | 63,780 | 1.1 גביה ישירה |
| 1.99% | 2,731 | | 927 | 0.97% | 1,437 | 2,364 | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 0.28% | 378 | | 76 | 0.25% | 367 | 443 | 1.3 השתתפות ותרומות |
| 46.67% | 64,148 | 1,847 | 1,003 | 45.43% | 67,431 | 66,587 | |
| | | | | | | | 2 הכנסות מהממשלה |
| 40.08% | 55,094 | 5,440 | | 41.45% | 61,532 | 56,092 | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| 11.62% | 15,965 | | 3 | 12.10% | 17,964 | 17,967 | 2.2 מענק כללי |
| 1.05% | 1,441 | 302 | | 0.52% | 771 | 469 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| 0.58% | 796 | | 145 | 0.50% | 740 | 885 | 2.6 מענקים מיועדים |
| 53.33% | 73,296 | 5,742 | 148 | 54.57% | 81,007 | 75,413 | |
| 100.00% | 137,444 | 7,589 | 1,151 | 100.00% | 148,438 | 142,000 | 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 2011 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2010 | % מסה"כ * | 1 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|--------------|----------------|----------------|---|
| | | | | מתחת | מעל | | | |
| משכורות ושכר | 52,704 | 53,747 | 36.70% | | 1,043 | 50,693 | 36.99% | 1 |
| אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 9,823 | 9,728 | 6.64% | 95 | | 9,662 | 7.05% | 2 |
| הוצאות מימון | 892 | 775 | 0.53% | 117 | | 674 | 0.49% | 3 |
| הוצאות תפעול | 45,367 | 45,865 | 31.32% | | 498 | 43,427 | 31.69% | 4 |
| השתתפויות ותרומות | 25,769 | 28,792 | 19.66% | | 3,023 | 24,640 | 17.98% | 5 |
| הוצאות חד פעמיות | 4,945 | 5,052 | 3.45% | | 107 | 5,026 | 3.67% | 6 |
| פרעון מלוות | 2,500 | 2,494 | 1.70% | 6 | | 2,921 | 2.13% | 7 |
| סה"כ הוצאות | 142,000 | 146,453 | 100.00% | 218 | 4,671 | 137,043 | 100.00% | |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו (עודף (גרעון)) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות (מעל) מתחת | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------|--------|--------------------------|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | |
| 524 | (11,654) | (12,178) | 524 | 11,654 | 12,178 | | | | | | |
| (944) | (21,542) | (20,598) | (879) | 26,394 | 25,515 | (65) | 4,852 | 4,917 | 6 | 2 | 1. הנהלה וכלליות |
| 1,308 | (23,817) | (25,125) | (3,923) | 96,632 | 92,709 | 5,231 | 72,815 | 67,584 | 8 | 3 | 2. שירותים מקומיים |
| 3 | 3 | | 150 | 1,095 | 1,245 | (147) | 1,098 | 1,245 | 9 | 4 | 3. שירותים ממלכתיים |
| 37 | (9,533) | (9,570) | (325) | 10,678 | 10,353 | 362 | 1,145 | 783 | 99 | 5 | 4. מפעלים |
| 928 | (66,543) | (67,471) | (4,453) | 146,453 | 142,000 | 5,381 | 79,910 | 74,529 | | | 5. בלתי רגילים |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | |
| 758 | 49,793 | 49,035 | | | | 758 | 49,793 | 49,035 | | 1 | 1. גביה ישירה |
| 299 | 18,735 | 18,436 | | | | 299 | 18,735 | 18,436 | | 1.19 | 2. מענקים כלליים |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 1,057 | 68,528 | 67,471 | | | | 1,057 | 68,528 | 67,471 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| 1,985 | 1,985 | | (4,453) | 146,453 | 142,000 | 6,438 | 148,438 | 142,000 | | | סה"כ כללי |
| אי איזון תקציבי | | | | | | | | | | | |
| הסטייה נטו עודף (גרעון) | | | | | | | | | | | |
| 1,985 | | | | | | | | | | | |

מועצה אזורית משגב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

| מסה"כ % | ביצוע 2010 | עודף (גרעון) | מסה"כ % | ביצוע | תקציב | הסעיף הכנסות |
|---------|------------|--------------|---------|---------|---------|----------------------------|
| 31% | 42,371 | 490 | 31% | 45,935 | 45,445 | ארנונה |
| 3% | 3,597 | 268 | 3% | 3,858 | 3,590 | הנחות בארנונה (*) |
| 13% | 17,481 | 1,089 | 11% | 15,834 | 14,745 | יתר עצמיות |
| 33% | 45,237 | 3,156 | 33% | 49,440 | 46,284 | משרד החינוך |
| 6% | 7,671 | 1,312 | 6% | 9,074 | 7,762 | משרד הרווחה |
| 2% | 2,186 | 972 | 2% | 3,018 | 2,046 | משרדים אחרים |
| 12% | 15,965 | (3) | 12% | 17,964 | 17,967 | מענק כללי |
| 1% | 1,441 | 302 | 1% | 771 | 469 | מענקים מיוחדים |
| 1% | 796 | (145) | 0% | 740 | 885 | מענקים מיוחדים |
| 1% | 699 | (1,003) | 1% | 1,804 | 2,807 | תקבולים אחרים |
| 100% | 137,444 | 6,438 | 100% | 148,438 | 142,000 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | 137,444 | 6,438 | | 148,438 | 142,000 | סה"כ הכנסות |
| 13% | 18,498 | 1,033 | 13% | 18,586 | 19,619 | הוצאות |
| 21% | 28,667 | (1,349) | 19% | 27,506 | 26,157 | משכורות ושכר כללי |
| 22% | 30,184 | (2,070) | 23% | 33,098 | 31,028 | פעולות כלליות |
| 30% | 41,371 | 418 | 30% | 43,855 | 44,273 | שכר חינוך |
| 1% | 2,011 | (6) | 1% | 2,063 | 2,057 | פעולות חינוך |
| 7% | 9,108 | (2,248) | 8% | 12,317 | 10,069 | שכר רווחה |
| 2% | 2,921 | 6 | 2% | 2,494 | 2,500 | פעולות רווחה |
| 0% | 674 | 117 | 1% | 775 | 892 | פרעון מלוות |
| | | (107) | 2% | 2,472 | 2,365 | מימון |
| 3% | 3,609 | (247) | 2% | 3,287 | 3,040 | חד פעמיות |
| | | | | | | הנחות בארנונה (**) |
| 100% | 137,043 | (4,453) | 100% | 146,453 | 142,000 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | 137,043 | (4,453) | | 146,453 | 142,000 | סה"כ הוצאות |
| | 401 | 1,985 | | 1,985 | | 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 2011

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|--|
| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | - הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | - מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם ממוצעת | תקן כח אדם רשותי | תקן כח אדם ייעודי | |
| 127.32 | 28,608 | 225 | 133.01 | 31,757 | 238.76 | 241.40 | 242.00 | חינוך עם תקן |
| 127.32 | 1,502 | 12 | 133.01 | 1,506 | 11.32 | | | חינוך ללא תקן |
| 127.32 | 30,110 | 236 | 133.01 | 33,263 | 250.08 | 241.40 | 242.00 | סה"כ חינוך |
| 159.54 | 1,999 | 13 | 159.92 | 2,127 | 13.30 | 13.70 | 14.00 | רווחה עם תקן |
| 159.54 | 5 | 0 | 159.92 | 3 | 0.02 | | | רווחה ללא תקן |
| 159.54 | 2,004 | 13 | 159.92 | 2,130 | 13.32 | 13.70 | 14.00 | סה"כ רווחה |
| 289.24 | 4,917 | 17 | 289.24 | 4,917 | 17.00 | 16.00 | 17.00 | יתר המשרות בכירים עם תקן |
| 289.24 | 4,917 | 17 | 289.24 | 4,917 | 17.00 | 16.00 | 17.00 | סה"כ יתר המשרות בכירים |
| 146.50 | 9,519 | 65 | 153.76 | 10,113 | 65.77 | 68.10 | 69.00 | יתר המשרות אחרים עם תקן |
| 146.52 | 360 | 2 | 153.76 | 294 | 1.91 | | | יתר המשרות אחרים ללא תקן |
| 146.50 | 9,879 | 67 | 153.76 | 10,407 | 67.68 | 68.10 | 69.00 | סה"כ יתר המשרות אחרים |
| 175.24 | 14,796 | 84 | 180.96 | 15,324 | 84.68 | 84.10 | 86.00 | סה"כ יתר המשרות |
| 140.66 | 46,910 | 333 | 145.70 | 50,717 | 348.08 | 339.20 | 342.00 | סה"כ נבחרים פנסיונרים |
| 579.50 | 1,159 | 2 | 615.50 | 1,231 | 2.00 | | | |
| 172.52 | 2,279 | 13 | 175.05 | 2,491 | 14.23 | | | |
| | 357 | | | | | | | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים |
| 145.41 | 50,705 | 349 | 149.43 | 54,439 | 364.31 | 339.20 | | סה"כ עובדים בתקן |
| 145.41 | 50,705 | 349 | 149.43 | 54,439 | 364.31 | 339.20 | | סה"כ כללי |

התאמות לנספח 5 לטופס 2 :

מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

| הפרש | | ביצוע 2011 | | תקציב 2011 | | |
|------------|------------|---------------|--------------|------------|------------|--------------------------|
| עלויות שכר | מספר משרות | עלויות שכר 66 | מס' משרות 66 | עלויות שכר | מספר משרות | |
| (21) | | 1,231 | 2 | 1,210 | 2 | הנהלה וכלליות 6 |
| 110 | 0 | 2,394 | 12 | 2,504 | 12 | נבחרים 61 |
| (193) | (2) | 2,003 | 12 | 1,810 | 10 | מנהל כללי 61 |
| (104) | (1) | 5,628 | 26 | 5,524 | 24 | מנהל כספי 62 |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות |
| | | | | | | 7 |
| (26) | 1 | 1,726 | 10 | 1,700 | 10 | שירותים מקומיים 71 |
| (62) | (0) | 1,522 | 9 | 1,460 | 9 | תברואה 71 |
| (199) | (0) | 2,499 | 12 | 2,300 | 12 | שמירה ובטחון 72 |
| | | | | | | תכנון ובנין עיר 73 |
| 213 | 2 | 1,009 | 7 | 1,222 | 9 | שרותים עירוניים שונים 76 |
| (74) | 2 | 6,756 | 38 | 6,682 | 40 | סה"כ שרותים מקומיים |
| | | | | | | 8 |
| 26 | (0) | 849 | 5 | 875 | 5 | שרותים ממלכתיים 811 |
| (1,276) | (8) | 32,414 | 245 | 31,138 | 237 | מנהל החינוך 812 |
| (66) | | 251 | 1 | 185 | 1 | חינוך 82 |
| | | | | | | תרבות 82 |
| (73) | 1 | 2,130 | 13 | 2,057 | 14 | רווחה 84 |
| (33) | | 413 | 3 | 380 | 3 | דת 85 |
| (22) | | 312 | 2 | 290 | 2 | איכות סביבה 87 |
| (1,444) | (7) | 36,369 | 269 | 34,925 | 262 | סה"כ שרותים ממלכתיים |
| | | | | | | 9 |
| | | | | | | מפעלים |
| 53 | 0 | 2,262 | 13 | 2,315 | 13 | תחבורה 94 |
| (28) | 0 | 933 | 5 | 905 | 5 | מפעלים אחרים 98 |
| 25 | 0 | 3,195 | 18 | 3,220 | 18 | סה"כ מפעלים |
| (138) | (0) | 2,491 | 14 | 2,353 | 14 | גימלאים |
| (1,735) | (6) * | 54,439 | 364 | 52,704 | 358 | סה"כ כללי |

| הפרש עלויות | ביצוע 2011 | | תקציב 2011 | | מס' מועסקים | מס' מועסקים |
|-------------|----------------|------------|----------------|------------|-------------|-------------|
| | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | | |
| (25) | 57,490 | 2,425 | 57,600 | 57,600 | 2,400 | 121 |

רכישת שרותי כוח אדם

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

| 2010 | | 2011 | | סוג תשלום |
|----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 60.75% | 30,803 | 61.15% | 33,292 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 1.55% | 784 | 1.61% | 878 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.70% | 357 | | | פיצויי פיטורין |
| 4.70% | 2,385 | 4.52% | 2,463 | אחזקת רכב |
| 4.49% | 2,279 | 4.24% | 2,306 | תשלומי פנסיה |
| 1.39% | 706 | 1.35% | 734 | אש"ל |
| 5.08% | 2,574 | 5.63% | 3,064 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>78.67%</u> | <u>39,888</u> | <u>78.50%</u> | <u>42,737</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.51% | 1,778 | 3.46% | 1,881 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 11.91% | 6,040 | 12.10% | 6,589 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.91% | 2,999 | 5.94% | 3,232 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>21.33%</u> | <u>10,817</u> | <u>21.50%</u> | <u>11,702</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>50,705</u> | <u>100.00%</u> | <u>54,439</u> | סה"כ כללי |

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

| 2010 | 2011 | |
|---------------|---------------|---|
| 50,705 | 54,439 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (411) | (486) | בניכוי החזרים מביטוח לאומי |
| 53 | 66 | הבראה, מענק יובל וביגוד |
| | 74 | בנוסף הפרשה לפיצויים |
| 346 | (346) | בנוסף הפרשה להסכם שכר |
| <u>50,693</u> | <u>53,747</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2009 | 2010 | 2011 | | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 31.43 | 31.97 | 32.45 | 29.98 | מגורים |
| 27.22 | 27.70 | 30.38 | 21.46 | תעשייה |
| 57.10 | 58.17 | 59.67 | 58.86 | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| | | | 400.26 | בנקים וחברות ביטוח |
| 32.98 | 33.42 | 33.91 | 33.13 | מלונות |
| 1.41 | 1.58 | 1.57 | | מוסדות ומבנים |
| | | | 1.23 | חניונים |
| 39.61 | 40.26 | 40.79 | 39.73 | מלאכה |
| 6.03 | 6.20 | 6.29 | | נכסי מדינה |
| 24.80 | 25.30 | 26.06 | | נכסים אחרים |
| 15.6000 | 15.7896 | 18.2372 | 0.0095 | לדונם קרקע תפוסה |
| 0.0087 | 0.0087 | 0.0087 | 0.0083 | למ"ר קרקע חקלאית |
| | | | 0.0104 | למ"ר קרקע במפעל עתיר שטח |

(* תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2010 אלפי ש"ח | תקציב 2011 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|--------------------------|
| | | | | תקבולים: |
| (32.05)% | (484) | 1,510 | 1,026 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| (100.00)% | (587) | 587 | | 44 תחבורה |
| | | | | תשלומים: |
| (14.41)% | (421) | 2,921 | 2,500 | 64 פרעון מלוות |
| 9.68% | 993 | 10,263 | 11,256 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| 9.06% | 1,007 | 11,119 | 12,126 | 84 רווחה |
| (100.00)% | (289) | 289 | | 94 תחבורה |

מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2010 אלפי ש"ח | ביצוע 2011 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|--------------------------|
| | | | | תקבולים: |
| (31.59)% | (477) | 1,510 | 1,033 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 29.03% | 2,361 | 8,134 | 10,495 | 34 רווחה |
| (100.00)% | (587) | 587 | | 44 תחבורה |
| 64.04% | 447 | 698 | 1,145 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| | | | | תשלומים: |
| (14.62)% | (427) | 2,921 | 2,494 | 64 פרעון מלוות |
| 13.35% | 273 | 2,045 | 2,318 | 74 נכסים ציבוריים |
| 13.03% | 1,337 | 10,263 | 11,600 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| 29.33% | 3,261 | 11,119 | 14,380 | 84 רווחה |
| (100.00)% | (289) | 289 | | 94 תחבורה |

מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2011 אלפי ש"ח | תקציב 2011 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|------------------------|
| | | | | <u>תקבולים:</u> |
| 5.29% | 3,097 | 61,608 | 58,511 | 31 חינוך |
| 25.88% | 2,158 | 10,495 | 8,337 | 34 רווחה |
| | | | | <u>תשלומים:</u> |
| 2.19% | 1,652 | 76,953 | 75,301 | 81 חינוך |
| 18.59% | 2,254 | 14,380 | 12,126 | 84 רווחה |

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

| סטיה - גרעונות | | סטיה - עודפים | | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע | | 2011 | | 31.12.2010 | | התקציב המאושר | מס' פרק | הפרק התקציבי | סה"כ תב"רים | מספר תב"רים | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------|------------------------|-------------|-------------|------------|
| עקב הוצאות מעל | עקב הכנסות מתחת | עקב הוצאות מתחת | עקב הכנסות מעל | | | | הכנסות | הוצאות | הביצוע בשנת | | הביצוע עד | | | | | | | |
| | | | | | | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | | | |
| 18 | 1 | 1,267 | 270 | 1,518 | 13 | 1,531 | 18,866 | 17,348 | 3,891 | 3,429 | 14,975 | 13,919 | 18,596 | 61 | מנהל כללי | 8 | 2 | 6 |
| 14 | 4 | 8 | 18 | 8 | 8 | 8 | 702 | 694 | 40 | 39 | 662 | 655 | 688 | 71 | תברואה | 6 | 1 | 5 |
| 4 | 86 | 385 | 17 | 312 | 312 | 312 | 4,027 | 3,715 | 1,369 | 641 | 2,658 | 3,074 | 4,096 | 72 | שמירה ובטחון | 14 | 4 | 10 |
| | 187 | 327 | | 140 | 140 | 140 | 150 | 10 | 50 | 7 | 100 | 3 | 337 | 73 | תכנון ובנין עיר | 3 | 2 | 1 |
| 188 | 18,087 | 19,311 | 177 | 1,213 | 971 | 2,184 | 39,110 | 37,897 | 10,791 | 12,001 | 28,319 | 25,896 | 57,020 | 74 | נכסים ציבוריים | 70 | 16 | 54 |
| 1 | 706 | 708 | | 1 | 161 | 162 | 2,874 | 2,873 | 1,001 | 1,214 | 1,873 | 1,659 | 3,580 | 76 | שירותים עירוניים שונים | 10 | 1 | 9 |
| | 511 | 433 | 1 | (77) | 173 | 96 | 423 | 500 | (24) | 377 | 447 | 123 | 933 | 77 | פיתוח כלכלי | 8 | 1 | 7 |
| 49 | 3,095 | 2,834 | 139 | (171) | 951 | 780 | 16,799 | 16,969 | 4,849 | 4,227 | 11,950 | 12,742 | 19,754 | 81 | חינוך | 75 | 25 | 50 |
| 46 | 581 | 104 | 46 | (477) | 568 | 91 | 6,226 | 6,703 | 1,120 | 1,705 | 5,106 | 4,998 | 6,761 | 82 | תרבות | 7 | 1 | 6 |
| 1 | 7 | 43 | 33 | 68 | 68 | 68 | 624 | 559 | 62 | 82 | 562 | 477 | 601 | 84 | רווחה | 8 | 3 | 5 |
| 1 | 1,598 | 1,803 | 1 | 205 | 95 | 300 | 1,717 | 1,512 | 661 | 1,028 | 1,056 | 484 | 3,314 | 85 | דת | 16 | 2 | 14 |
| | 4,866 | 5,483 | 21 | 638 | 177 | 815 | 1,826 | 1,188 | 893 | 564 | 933 | 624 | 6,671 | 87 | איכות הסביבה | 11 | 2 | 9 |
| | 41 | 41 | | | | | 507 | 507 | 87 | 87 | 420 | 420 | 548 | 91 | מים | 1 | | 1 |
| 6 | 1,473 | 1,432 | 206 | 159 | 41 | 200 | 955 | 795 | 207 | 90 | 748 | 705 | 2,221 | 93 | נכסים | 3 | | 3 |
| | 901 | 586 | 15 | (300) | 413 | 113 | 2,181 | 2,481 | 912 | 1,223 | 1,269 | 1,258 | 3,068 | 94 | תחבורה | 8 | 4 | 4 |
| | 10 | 93 | | 83 | | 83 | 2,302 | 2,218 | 110 | 151 | 2,192 | 2,067 | 2,312 | 98 | מפעלים אחרים | 4 | | 4 |
| 328 | 32,154 | 34,858 | 944 | 3,320 | 3,563 | 6,883 | 99,289 | 95,969 | 26,019 | 26,865 | 73,270 | 69,104 | 130,500 | | סה"כ | 252 | 64 | 188 |
| 116 | 3,226 | 3,226 | 116 | | | | 32,686 | 32,686 | | | | | 35797 | | תב"רים שנשתיימו | 64 | 64 | |
| 212 | 28,928 | 31,632 | 828 | 3,320 | 3,563 | 6,883 | 66,603 | 63,283 | 26,019 | 26,865 | 73,270 | 69,104 | 94,703 | | סה"כ נטו | 188 | | 188 |

מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>הביצוע</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך</u> |
|------------------------------------|---------------|---|
| איגודי ערים וגופים מתוקצבים | | |
| 186 | 141 | רשות ניקוז |
| 69 | 69 | מד"א |
| 586 | 586 | איגוד ערים כיבוי אש |
| 47 | 48 | איגוד ערים לאיכות הסביבה |
| 3,436 | 3,436 | עמותת משגב הגליל |
| <u>96</u> | <u>94</u> | הג"א |
| <u>4,420</u> | <u>4,374</u> | |
| אחרים | | |
| 25 | 25 | עמותת מט"י לב הגליל |
| 260 | 260 | עמותת לקידום הספורט |
| 425 | 425 | עמותת מרחבים |
| - | - | המרכז לבריאות האשה |
| 10 | 10 | אגודה ישראלית לטובת הסביבה |
| <u>720</u> | <u>720</u> | |
| השתתפויות אחרות | | |
| 11,522 | 9,227 | השתתפויות משרד הרווחה |
| 6,363 | 6,301 | השתתפות בועדים מקומיים |
| 1609 | 1278 | השתתפות נוספת לועדים בדואים |
| 844 | 804 | השתתפויות שונות לחינוך |
| 27 | 25 | השתתפות במחשוב מערכת מפע"ם |
| 3,264 | 3,020 | הנחות ארנונה |
| 23 | 20 | הנחות גביה מרוכזת ישובים |
| <u>23,652</u> | <u>20,675</u> | |
| <u>28,792</u> | <u>25,769</u> | סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2 |

מועצה אזורית משגב