

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה אזורית משגב**

מועצה אזורית משגב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העיניים

<u>עמוד</u>	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
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 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה האיזורית בשנת 2014



אברהם היימן, רו"ח
יהודה פישר, רו"ח
גרשון איונמן, רו"ח (M.B.A.)
אלון היימן, רו"ח
אלדד בוך, רו"ח (M.B.A.)

אברהם היימן ושות'
רואי חשבו

15 באוגוסט, 2015

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: המועצה האזורית) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכלאחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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 דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה האזורית לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת הלב לאמור בביאור 12 לדוחות הכספיים בקשר לתביעות כנגד הרשות.

א. היימן ושות'

רואי חשבון

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
29,411	29,271	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
2,515	2,208	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
796	1,212	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>32,722</u>	<u>32,691</u>		
47,759	55,437	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,439	1,373	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,532	14,222	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>92,452</u>	<u>103,723</u>		
2,805	5,940	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
10,395	9,868	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
557	1,191		חובות פתוחים
<u>10,952</u>	<u>11,059</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
26,826	29,032	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
152	100	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,978</u>	<u>29,132</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
40,968	49,353	5	קרן לעבודות פיתוח
6,791	6,084	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>47,759</u>	<u>55,437</u>		
<u>1,448</u>	<u>1,382</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>10,532</u>	<u>14,222</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
2,684	5,735		עודף לתחילת השנה
(381)	(3,500)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
3,432	1,315	17 וטופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>5,735</u>	<u>3,550</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>92,452</u>	<u>103,723</u>		

רון שני

ראש הרשות:

שאול אשואל

גזבר הרשות:

15/08/2015

3/11/15 2015

תאריך אישור הדוחות:

תביאורים 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 2014 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור
			6 הנהלה וכללית				1. מיסים ומענקים
6,907	6,752	6,882	61 מנהל כללי	59,283	63,692	61,132	11 מיסים
3,181	3,138	3,327	62 מנהל כספי				
903	1,074	1,117	63 הוצאות מימון				
1,646	1,098	1,123	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>12,637</u>	<u>12,062</u>	<u>12,449</u>					
				19,609	17,033	16,975	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>78,892</u>	<u>80,725</u>	<u>78,107</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
6,125	6,343	6,183	71 תברואה	1,187	1,338	1,287	21 תברואה
3,276	3,011	2,990	72 שמירה וביטחון	370	117	130	22 שמירה וביטחון
3,524	3,668	3,690	73 תכנון ובנין העיר	2,368	2,503	2,500	23 תכנון ובנין העיר
2,781	2,412	2,448	74 נכסים ציבוריים	5	34	34	24 נכסים ציבוריים
251	279	320	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
12,121	12,897	12,330	76 שרותים עירוניים שונים	2,352	1,892	1,832	26 שרותים עירוניים שונים
	1,050	1,050	77 פיתוח כלכלי				
<u>28,078</u>	<u>29,660</u>	<u>29,011</u>		<u>6,282</u>	<u>5,884</u>	<u>5,783</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
91,445	95,303	94,241	7 81 חינוך	74,337	75,741	74,950	7 31 חינוך
4,613	4,614	4,652	82 תרבות	328	271	289	32 תרבות
76	78	77	83 בריאות				
15,544	16,448	15,276	6 84 רווחה	11,080	11,395	10,431	6 34 רווחה
841	754	790	85 דת	639	514	570	35 דת
520	524	540	87 איכות הסביבה		25	35	37 איכות הסביבה
<u>113,039</u>	<u>117,721</u>	<u>115,576</u>		<u>86,384</u>	<u>87,946</u>	<u>86,275</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
1,460	1,458	1,473	98 מפעלים אחרים	1,466	1,458	1,473	48 מפעלים אחרים
<u>1,460</u>	<u>1,458</u>	<u>1,473</u>		<u>1,466</u>	<u>1,458</u>	<u>1,473</u>	
			99 תשלומים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים
15,647	16,643	15,291	4	1,269	2,846	2,162	4
<u>170,861</u>	<u>177,544</u>	<u>173,800</u>	סה"כ כללי	<u>174,293</u>	<u>178,859</u>	<u>173,800</u>	סה"כ כללי

174,293	178,859	173,800
170,861	177,544	173,800
<u>3,432</u>	<u>1,315</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,932	21,391	השתתפות הממשלה
2,136	15,410	השתתפות מוסדות
3,184	5,534	השתתפות בעלים
14,358	15,816	מקורות עצמיים ואחרים
---	4,155	מלוות שנתקבלו
135	---	העברה מתקציב רגיל
<u>31,745</u>	<u>62,306</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,464	30,249	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,464	2,077	תכנון
15,833	29,864	תשלומים אחרים
47	73	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו
---	750	לקרנות
<u>30,808</u>	<u>63,013</u>	העברה לתקציב רגיל
		סה"כ תשלומים
<u>937</u>	<u>(707)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
76,384	88,728	תקבולים
<u>70,530</u>	<u>81,937</u>	תשלומים
<u>5,854</u>	<u>6,791</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
88,728	124,942	תקבולים
<u>81,937</u>	<u>118,858</u>	תשלומים
<u>6,791</u>	<u>6,084</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,405	15,087	עודפי מימון זמניים
<u>6,614</u>	<u>9,003</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>6,791</u>	<u>6,084</u>	
<u>19,401</u>	<u>26,092</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
174,293	178,859	1	מתקציב רגיל
22,808	54,738	2	מתקציב בלתי רגיל
10,240	8,764	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>207,341</u>	<u>242,361</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
164,444	169,883	4	תקציב רגיל
30,761	62,940	5	תקציב בלתי רגיל
873	545	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>196,078</u>	<u>233,368</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,263</u>	<u>8,993</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
3,432	1,315		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
937	(707)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,369</u>	<u>608</u>		
<u>6,894</u>	<u>8,385</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>11,263</u>	<u>8,993</u>		עודף כללי

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין חדונות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס' 1:</u>
174,293	178,859	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>174,293</u>	<u>178,859</u>	סה"כ נטו
31,745 (8,937)	62,306 (7,568)	<u>התאמה מס' 2:</u> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>22,808</u>	<u>54,738</u>	סה"כ נטו
16,704 (47) (6,417)	16,498 (73) (7,661)	<u>התאמה מס' 3:</u> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
<u>10,240</u>	<u>8,764</u>	סה"כ נטו
170,861 (6,417)	177,544 (7,661)	<u>התאמה מס' 4:</u> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>164,444</u>	<u>169,883</u>	סה"כ נטו
30,808 (47)	63,013 (73)	<u>התאמה מס' 5:</u> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>30,761</u>	<u>62,940</u>	סה"כ נטו
9,810 (8,937)	8,113 (7,568)	<u>התאמה מס' 6:</u> תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתב"רים
<u>873</u>	<u>545</u>	סה"כ נטו
	6,894	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית משגב

באור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 1/4/2014. עדכון התקציב אושר בתאריך 31/12/2014.
- 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 הנו על בסיס מזומן.
- ח. בשנת 2013 הואצלו סמכויות מהמועצה לוועדים המקומיים. להלן רשימת הסמכויות שהואצלו בהתאם לאישור מליאת המועצה מיום 1/12/2009:
 1. תחזוקת דרכים, כבישים, גינון, נוי, שטחי גינון ציבוריים ושציפים הכלולים בתחום שיפוטו של הועד.
 2. קיום פעילויות העשרה של תרבות וחינוך לגילאי 0-3 בישוב.
 3. ניקיון שטח היישוב ודרכי גישה שעד לשער היישוב, וניקיוןם אלו יותרו 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 ומגרש משחקים, ושמירתם לפי התקן הישראלי המחייב, עפ"י החלטת מליאת המועצה מיום 14/09/2009.
 7. תחזוקה של מבני ציבור.
 8. הנהלה וכלליות.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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

ג. זכויות מוניטריות

1. זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה האזורית, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה האזורית (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 מועצה האזורית 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.
2. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
3. מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
4. גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
5. 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 העדרות בגין חופשה.
5. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה האזורית אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

- 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 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 נוקפה לקרנות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה המועצה האיזורית לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- ט. **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, נוקפו 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.
- י. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המועצה האיזורית עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית משגב

ביאור 3

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	1	---	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	330	1,114	מזומנים בקופות
	76,839	83,594	בנקים מסחריים - חשבונות עו"ש
	77,170	84,708	פקדונות בבנקים לזמן קצר
	47,759	55,437	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<u>29,411</u>	<u>29,271</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>76,839</u>	<u>83,594</u>	
			(1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך :
			(2) ראה ביאור 5
			(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	521	536	משרד החינוך
	348	184	משרד הרווחה
	22	---	משרד הפנים
	33	---	משרד התחבורה
	19	70	המשרד לבטחון פנים
	410	598	משרדי ממשלה אחרים
	419	---	רשויות מקומיות
	165	122	משטרת ישראל
	578	698	חברות כרטיסי אשראי
	<u>2,515</u>	<u>2,208</u>	
			ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
	200	338	תשלומי יתר לספקים
	596	476	ישובים
	---	398	אורט ישראל
	<u>796</u>	<u>1,212</u>	
			ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
	1,258	1,439	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי זמי ניהול פנסיה תקציבית
	129	110	יתרה לתחילת השנה
		(225)	הפקדות במהלך השנה
	52	49	משיכות במהלך השנה
	<u>1,439</u>	<u>1,373</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>1,439</u>	<u>1,373</u>	יתרה לסוף השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידיים עירוניים
	6,198	2,198	השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
	50	50	השקעה במניות קולחי משגב בע"מ
	2,872	2,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
	500	500	שטרי הון חברה הכלכלית למשגב בע"מ
	<u>3,256</u>	<u>3,566</u>	הלוואה לחברה הכלכלית למשגב בע"מ וכביש אבטליון
	<u>12,876</u>	<u>9,186</u>	
			השקעות אחרות
	3	3	מניות החברה לאוטומציה
	1,343	1,343	שטרי הון למנהלת בר-לב בע"מ
	<u>1,346</u>	<u>1,346</u>	
	<u>14,222</u>	<u>10,532</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	11,686	11,950	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	7,874	7,528	עובדים וניכויים לשלם
	1,679	1,754	מוסדות וזכאים שונים
	1,559	1,118	המחאות לפרעון
	1,500	1,500	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	2,053	775	תאגידיים עירוניים
	2,550	2,201	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
	131	---	משרדי ממשלה
	<u>29,032</u>	<u>26,826</u>	
			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	100	152	מיסים מראש
	<u>100</u>	<u>152</u>	
			ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	1,448	1,267	יתרה לתחילת השנה
	110	129	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(225)	---	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	49	52	רווח (הפסד) בייעודה השנה
	<u>1,382</u>	<u>1,448</u>	
	<u>1,382</u>	<u>1,448</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			ט. קרנות מתוקצבות
	6,248	2,248	השקעות בהון חברות בנות
	2,872	2,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
	3	3	מניות בחברה לאוטומציה
	3,256	3,566	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
	<u>1,843</u>	<u>1,843</u>	שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
	<u>14,222</u>	<u>10,532</u>	
			י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			קיצוזים מעודמים
	3,500	381	העברה לתקציב הרגיל
	<u>(3,500)</u>	<u>(381)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תקבולים לא רגילים</u>
760	2,144	1,862	החזר משנים קודמות
130	---	---	העברה מעודף מצטבר
379	279	300	החזר הלוואות לזמן ארוך
	423	---	השתתפות אחרים בתשלומי פנסיה
1,269	2,846	2,162	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,908	5,446	5,106	הנחות במיסים
2,954	3,568	2,877	תשלומי פנסיה
413	405	337	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
130	---	---	העברה לתקציב הבלתי רגיל
6,417	6,844	6,851	העברה לקרן לעבודות פיתוח
750	---	---	הפרשה לתביעות תלויות
75	380	120	הוצאות בגין שנים קודמות
15,647	16,643	15,291	

מועצה אזורית משהב

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 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 האזורית ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראו באור 3 (א) לעיל). למועצה חשבון בנק מיוחד לכספי פיתוח.
 מועצה האזורית נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות בגין החשקעות לחשבון הקרנות.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ה. לא נרשפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם תחילת שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבלים בשנת הדוח	התבליים	העברה מעברות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתבליים	העברות לעברות	העברות לעברות לקרנות אחרות	העברות לעברות לקרנות אחרות והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תחילת שנה קודמת	34,074	9,322	47	6,417	817	918	16,704	8,937			873	9,810	40,968
קרן הטל השבחה	12,677	4,748		817		46	5,611	3,483			36	3,519	14,769
קרן ממקורות חד פעמיים	23,968	362	73	5,444		64	5,870	4,000				4,000	25,838
קרן ערפי תבליים סופיים	494						73	85				85	482
קרנות פיתוח	287	6				1	7				294	294	
קרנות אחרות	145	11				1	12						157
קרן לתוכנית חומש	3,397	3,500				9	3,509					215	6,691
קרן למימון פסיוה תקציבית	16	16		1,400			1,416						1,416
סה"כ	40,968	8,643	73	7,661		121	16,498	7,568			545	8,113	49,353

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 שנקפו לחובת המועצה האזורית גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה האזורית בשיעור -0% 25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה האזורית.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. בשנת 1999 הופעל תאגיד "קולחי משגב בע"מ" (להלן: "התאגיד") שהינו חברת בת של המועצה לניהול משק הביוב. התאגיד גובה היטלי ואגרות ביוב בהתאם לחוקי העזר ומבצע עבודות תשתיות לביוב ואחזקת מערכת הביוב.

ב. החל משנת 2004 מפעיל התאגיד את משק המים במספר ישובים בתחום שיפוט המועצה.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,115 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,902 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 264 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 384 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,541 אלפי ש"ח (ליום 31 דצמבר 2013 - 1,961 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2014

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין 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	6,130	68	500	(1,752)	8,141 (****)
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ - מלכ"ר	100	50	2,872	-	(301)	14,163 (****)
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה) (*)		-	-	-	-	(262) (**)
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ (**)		-	-	-	-	(2,793) (****)
מנהלת בר-לב בע"מ	חברה בע"מ	33	0.033	-	1,343	-	(1,000) (****)

לפי דוחות מבוקרים

(*) החברה הני"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.
 (****) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות של החברות, לשנת 2014

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 ₪):

31.12.13	31.12.14	הון רשום, מונפק ונפרע
2121	2121	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
—	4000	הנפקת מניות רגילות בנות 1 ש"ח (*)
3	3	מניות א' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א
<hr/>	<hr/>	
2130	6130	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
<hr/>	<hr/>	
2198	6198	סה"כ השקעות בהון

(*) ביום 29/12/2013 החליט הדירקטוריון של החברה להגדלת הון המניות הרשום והמונפק בסכום של 4 מיליון מניות בנות 1 ש"ח כ"א והנפקתם למועצה.
 ביום 09/02/2014 התקבל אישור משרד הפנים להגדלה כאמור לעיל ובסמוך לתאריך זה הועברו הכספים בפועל לידי החברה הכלכלית למשגב בע"מ.

הלוואות לזמן ארוך

726	726	1. הלוואה צמודה ל- 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פירעון
414	292	2. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה עד 2017
525	444	3. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה עד 2020
1901	1794	4. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה עד 2022
<hr/>	<hr/>	
3566	3256	
<hr/>	<hr/>	
-682	-1752	יתרת חו"ף

מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2014

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשך)

מליאת המועצה אישרה ביום 15/4/2014 מתן ערבויות לחברת הבת להבטחת הלוואות בסך 11 מיליון ₪ שיבוצעו במהלך שנת 2015.
ג. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 500 אלפי ₪ של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2014 בהפסד בסך 2,053 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד נצבר בסך 2,080 אלפי ש"ח. להפסד הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

<u>ה. תשלומים לחברת הבת</u>	
פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה	8577
אחזקת פארק אוסטרליה וגינון	324
שירותי כח אדם	4195
תירות	147
פעילויות שונות	327
חשמל	617
שכ"ד ועדה מקומית	140
סה"כ	14327

במהלך שנת 2014 נחתם הסכם בין המועצה לרשות מינהל מקרקעי ישראל (להלן: "מרמ"י") על פי הסכם זה, התחייבה מרמ"י להעביר באמצעות המועצה לפארק תעשיות בר-לב (באיזור שיפוט משגב) את הסך 57 מיליון ש"ח, בהתאם לאבני דרך שנקבעו מראש הסך הנ"ל מיועד למימון פיתוח והרחבת פארק התעשיות.
בשנת הדוח המועצה העבירה סך 13,800 אש"ח לפארק תעשיות בר-לב.

<u>ו. תקבולים מחברת הבת</u>	
שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות	36
חיובי ארנונה ושונות	254
סה"כ	290

החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ

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 ₪ כ"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,343 אלפי ₪ לתאריך 31.12.14 בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,052 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

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 ₪ כ"א.

בנוסף המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ₪.

במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה לתאגיד "קולחי משגב", פרעון ההלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999

		<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ₪):		50	50
מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א		2872	2872
השקעה בהון		2922	2922
סה"כ השקעות בהון		-93	-301
יתרת חי"ו			

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל-2,551 מיליון ש"ח. ראה ביאור 15.

מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2014

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 ביוני 2015 ישנם 28 שיעבודים ומשכונות עליהם חתמה המועצה כמפורט להלן:

מס שנים	סכום משועבד באלפי ש"ח	נכס	נושא	תאריך
99	מ-37 אש"ח עד 1,100 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	9 שיעבודים לטובת בנק הפועלים בע"מ	מיוני 1995 עד יוני 1999
99	8,600	כל הכנסותיה העצמיות	5 שיעבודים לטובת בנק לאומי בע"מ	מיוני 1999 עד דצמבר 1999
20	4,350	כל הכנסותיה העצמיות	שיעבודים לטובת בנק לאומי בע"מ	מאוקטובר 1999 עד נובמבר 1999
99	5,000	כל הכנסותיה העצמיות	2 שיעבודים לטובת בנק מזרחי טפחות	משנת 2002 ו-2006
12	1,855	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 9/8/2012
99	בגובה מענקי הפיתוח שהועברו	אג"ח לשיעבוד	3 משכונות למפעל הפייס	2011, 2012 ו-2014
99	4,155	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-4/1/2015

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים התחייבויות תלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2014 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 7,264 אלפי ש"ח. כמפורט להלן:

(1) סך 2,000 אלפי ש"ח בגין הפקעת קרקע לטובת סלילת רכבת, תביעה לפי סעיף 197 לפי מכתב היועץ המשפטי של הוועדה המקומית לתכנון ובניה.

לדעת היועצים המשפטיים, הרכבת ומע"צ ישאו במלוא הפיצוי ומועצה אזורית משגב לא תחויב.

(2) סך 4,826 אלפי ש"ח בגין תביעה עבור הפרשי הסעות.

(3) סך 147 אלפי ש"ח בגין תביעת סילוק יד ממקרקעין.

(4) תביעה למוטן צוו מניעה הכוללת סעד כספי בסך 291 אלפי ש"ח ביחס לסלילת כביש הסמוך לחלקת התובע.

לעניין תביעת ההסעות קובעים היועצים המשפטיים כי התובע הגיש ערעור על פסי"ד הדוחה את התביעה וכי עדיין לא ניתן להעריך את החשיפה הנחלת המועצה והגזבר מעריכים כי יש להשאיר את ההפרשה כמו שנה קודמת בסך 1,500 אלפי ש"ח.

לעניין תביעת מתן צוו מניעה ומתן סעד כספי ותביעת סילוק יד, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה בשלב זה.

כמו כן עומדת ותלויה תביעה כספית כנגד החברה הכלכלית (חברה בת) והסיכון של המועצה עומד על סך כ-23 אלפי ש"ח.

בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת הגזבר של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 1,500 אלפי ש"ח בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.

סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011.

השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2011, לפיה המועצה שלמה סך 14 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת כלי רכב אחד בחכירה תפעולי.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת 2014 המועצה מכרה כלי רכב תמורת סך של 240 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2014

ביאור 16 - ערבויות שניתנו

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

תאריך סיום הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות (באלפי ₪)	הבנק הערב	גורם מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
7.2015	29.5.13	3	מזרחי	משטרת ישראל	המועצה- עבור שימוש במטווח(*)
10.2024	10.9.08	1515		בנק דקסיה	המועצה- עבור קולחי משגב
10.2018	10.9.08	1036		בנק דקסיה	המועצה- עבור קולחי משגב
7.2022	16.7.12	4390		בנק לאומי	המועצה-עבור חברה כלכלית
		<u>6944</u>			

(*) הערבות צמודה למדד המחירים

ביאור 17 - ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשייה משותף (להלן מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשייה 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 חכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,052 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

ביאור 18 - שינויים מהותיים בעודף השוטף

העודף השוטף של המועצה ירד משמעותית בשיעור של כ- 61% לעומת שנה, בסכום של כ- 2 מליון ₪ קודמת וזאת עקב ירידה מהותית בתקבולי מענקי איזון בסך כ- 2.5 מליון ₪ כתוצאה מהעלאת הדירוג הסוציאוכונומי של הרשות מ- 6 ל-7.

מועצה אזורית משה

מזיח המספח לשנת 2014

מזיח חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגבית באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית גזרות בנות תדירות (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית % לכל החייבים
1	א. חשבוניות על בסיס חיוג שנת	7,038	32,991	5,161	71	34,939	27,673	7,266	79.2%
1.1	א. ארנונה	1,936	31,066	1,518		31,484	29,639	1,845	94.1%
1.2	א. ארנונה למטורים	976	29		(71)	934	934		
1.3	א. ארנונה לתובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	9,950	64,086	6,679		67,357	57,312	10,045	85.1%
2	א. אגרות מים וניג								
3	א. אגרות אשפה והדברה	13	225			238	226	12	95.0%
4	א. חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים	59	4	6,679	63	63	57,538	10,120	85.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנת חוזר	10,022	64,315	6,679		67,658	57,538	10,120	
2.	ב. חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי	109	7,276	4		7,381	7,243	138	98.1%
4	ב. עצמיות חינוך		41			41	33	8	80.5%
7	ב. עצמיות דת		3,342			3,342	3,321	21	99.4%
10	ב. חייבים אחרים	597	4,154	1		4,750	4,243	507	89.3%
14	ב. גביה לגורמי חוץ	37	3,091			3,128	3,073	55	98.2%
15	ב. חובות מסופקים וחובות למחלקה	187	23	5		210	17,913	210	95.0%
16	ב. סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי	930	17,927	5		18,852	17,913	939	
17	ב. סה"כ בשנת החיוב	10,952	82,262	6,684		86,510	75,451	11,059	87.2%
	שנת קודמת	8,625	76,629	5,721		79,533	68,581	10,952	86.2%
	שנתיים קודמות	7,683	70,090	4,851		72,922	64,297	8,625	88.2%

החובות המסופקים והחובות למחלקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגויימים מוטלת בספק.

מועצה אזורית משוב

דוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשומות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם חשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת					
1	ארינוה	31,991	75	298	627	32,991
1.1	ארנונה למגורים	27,642	33	92	3,299	31,066
1.2	ארנונה אחרת		6	56	(33)	29
1.3	חובות מסופקים וחובות למתקוח ארנונה סה"כ ארנונה	59,633	114	446	3,893	64,086
2	אגרת מיס ונייב					
3	אגרות אשפה והדברה	224	1	1	(1)	225
4	חובות מסופקים וחובות למתקוח אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	59,857	115	451	3,892	64,315
3.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
4	עצמיות חינוך	7,230			46	7,276
7	עצמיות דת	5			36	41
10	אגרות בניה				3,342	3,342
14	חייבים אחרים	520	1	17	3,616	4,154
15	גביה לגורמי חץ	3,088			3	3,091
16	חובות מסופקים וחובות למתקוח		2	6	15	23
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	10,843	3	23	7,058	17,927
	סה"כ	70,700	118	474	10,950	82,242

מועצה אזורית משה

חזון הכספי לשנת 2014

מעבד חשבון החיובים בגין ארנונות, מסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת חזון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	26,226	1,447	27,673
	1.1 ארנונה למגורים	27,767	1,872	29,639
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	53,993	3,319	57,312
	אגרת מים ופיו			
3	אגרות אשפה והדברה	222	4	226
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חזון	54,215	3,323	57,538
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	4 עצמיות חינוך	7,139	104	7,243
	7 עצמיות דת	33	33	33
	10 אגרות בנייה	3,321	3,321	3,321
	14 חייבים אחרים	4,095	148	4,243
	15 גבייה לגורמי חוץ	2,785	288	3,073
	16 חובות מסופקים וחובות למחוקק			
17 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17,373	540	17,913	
	סה"כ	71,588	3,863	75,451

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
				נתוני גביה מים וארנונה
				גבית פיגורים
		6,641	8,974	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		2,819	1,200	חיוב / זיכוי נוסף
		29	71	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		565	390	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(701)	(852)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		9,353	9,783	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		3,189	3,319	גביה בגין פיגורים
		6,164	6,464	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		54,424	59,633	חיוב / זיכוי נוסף
		3,615	2,726	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		177	108	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(4,972)	(5,827)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		53,244	56,640	
				גביה שוטפת
		(50,434)	(53,993)	סה"כ שגובה
		(50,434)	(53,993)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		2,810	2,647	
		8,974	9,111	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		34.10%	33.93%	% גביה מהפיגורים
		94.72%	95.33%	% גביה מהשוטף
		85.66%	86.28%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות			ביוב			מים		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
3,176	3,723	2,525	2,525	2,525	2,525					יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,855	3,723	4,155	4,155	4,155	4,155					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
5,031	1,198	6,680	6,680	6,680	6,680					פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,308	1,198	830	830	830	830					יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,723	2,525	5,850	5,850	5,850	5,850					נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
529	280	90	90	90	90					סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
4,252	2,805	5,940	5,940	5,940	5,940					

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	סכום פרעון כלל המלוות
1,308	1,198	830	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
183	136	68	קרן
386	312	200	ריבית
1,877	1,646	1,098	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

1,646 1,098

בסעיף מפעל המים סה"כ

1,646 1,098

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,000	שנה ראשונה
861	שנה שנייה
791	שנה שלישית
791	שנה רביעית
791	שנה חמישית
1,706	שנה שישית ואילך
5,940	

מועצה אזורית מנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 נאלפי ש"ח

תביעות 2013	מעל	הסכיות נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
174,293	5,059	178,859	178,859	173,800	11,200	162,600	הכנסות הוצאות		
170,861	(3,744)	177,544	177,544	173,800	11,200	162,600	הוצאות		
3,432	1,315	1,315	1,315	---	---	---	עודף בשנת חזון		

מס'ה"כ %	תביעות 2013	מעל	הסכיות נטו	מתחת	מס'ה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק א' - הכנסות לפי מקורות
41.49%	72,313	3,459	303	42.97%	76,862	73,403	1	
1.67%	2,904	303	42.97%	2.15%	3,854	4,157	1.1	
43.16%	75,217	3,459	303	45.13%	80,716	77,560	2	
45.05%	78,524	1,903	58	44.82%	80,161	78,258	2.1	
11.20%	19,518	58	58	9.09%	16,257	16,257	2.2	
0.05%	90	58	58	0.43%	776	718	2.5	
0.54%	944	1,961	58	0.53%	949	1,007	2.6	
56.84%	99,076	1,961	58	54.87%	98,143	96,240		
100.00%	174,293	5,420	361	100.00%	178,859	173,800		

1 הכנסות עצמיות
גביה ישיר
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות

2 הכנסות מהמשלח
השתתפות משרד המשלה
מועק כללי
מענקים מיוחדים
מענקים מיוחדים

סוף הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית משגב
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסת"כ	הסכומים נטו		מסת"כ	% מסת"כ
				מעל	מתחת		
		הביצוע		2013	הביצוע		
1	משרות ושכר	64,928	37.10%	942	63,733	37.30%	37.30%
2	אתיקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,000	6.03%		12,091	7.08%	7.08%
3	הוצאות מימון	1,117	0.61%		903	0.53%	0.53%
4	הוצאות תפעול	55,907	31.81%	564	53,557	31.35%	31.35%
5	השתתפויות ותורמות	32,754	19.52%	1,904	31,529	18.45%	18.45%
6	הוצאות חד פעמיות	6,971	4.31%	677	7,402	4.33%	4.33%
7	פרעון מלוות	1,123	0.62%		1,646	0.96%	0.96%
	סך"כ הוצאות	173,800	100.00%	4,087	170,861	100.00%	

מועצה אזורית מנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הרצאות לפי שירותים ועולים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	הכנסות	מבטות	מיקי התקציב
א. הכנסות (הוצאות מיועדות)										
1. התלה וכלליות	6		12,062	12,449	387	12,062	12,449			
2. שירותים מקומיים	2		29,660	29,011	(649)	29,660	29,011			
3. שירותים ממלכתיים	3		117,721	115,576	(2,145)	117,721	115,576			
4. מפעלים	4		1,458	1,473	15	1,458	1,473			
5. בלתי רגילים	5		16,643	15,291	(1,352)	16,643	15,291			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			177,544	173,800	(3,744)	177,544	173,800			
ב. הכנסות בלתי מיועדות										
1. גביה ישירה	1		63,692	61,132	2,560	63,692	61,132			
2. מענקים כלליים	1.19		17,033	16,975	58	17,033	16,975			
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			80,725	78,107	2,618	80,725	78,107			
סה"כ כללי			1,315	1,315	(3,744)	1,315	1,315			
אי איזון תקציבי										
הסטיה נטו ערך (גרעון)										1,315

מועצה אזורית משגב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד המניס

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 נאלי ש"ח

מס'ה"כ	2013	עודף (נרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	
31%	53,610	1,288	32%	57,314	56,026	הסעיף
3%	5,673	1,272	4%	6,378	5,106	הכנסות
9%	14,865	(2)	8%	14,607	14,609	החזרת בארונות (*)
38%	65,478	1,029	38%	66,999	65,970	יתר עצמיות
6%	10,491	955	6%	10,681	9,726	משרד החינוך
1%	2,555	(81)	1%	2,481	2,562	משרד הרווחה
11%	19,518	90	9%	16,257	16,257	משרדים אחרים
0%	90	58	0%	776	718	מענק כללי
1%	944	(58)	1%	949	1,007	מענקים מיוחדים
1%	1,069	598	1%	2,417	1,819	מענקים מיוחדים
100%	174,293	5,059	100%	178,859	173,800	תקבולים אחרים
	174,293	5,059		178,859	173,800	
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מטעב
						סה"כ הכנסות
11%	19,423	(415)	11%	19,490	19,075	הוצאות
17%	29,590	(570)	18%	31,461	30,891	משכורות ושכר כללי
24%	41,789	(494)	25%	43,767	43,273	פעולות כלליות
29%	49,656	(568)	29%	51,536	50,868	שכר חינוך
1%	2,521	(33)	1%	2,613	2,580	פעולות חינוך
8%	13,023	(1,139)	8%	13,835	12,696	שכר רווחה
1%	1,646	25	1%	1,098	1,123	פעולות רווחה
1%	903	43	1%	1,074	1,117	פעולות רווחה
4%	7,402	(253)	4%	7,224	6,971	פרעון מלווה
3%	4,908	(340)	3%	5,446	5,106	מגוון
						חד פעמי
						החזרת בארונות (**)
100%	170,861	(3,744)	100%	177,544	173,800	סה"כ ללא כיסוי גרעון מטעב
	170,861	(3,744)		177,544	173,800	סה"כ הוצאות
						עודף (נרעון)
						עודף (נרעון)

(*) כולל החזרת ועדתי, החזרת על פי דין, החזרת ממוין ופטורים.

(**) כולל החזרת ועדתי והחזרת או פטורים על פי דין. החזרת ממוין נכלול בסעיף הוצאות ממוין

מועצה אזורית משגב

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שכר ממוצע	שנה קודמת				שכר ממוצע	שנה נוכחית				סוג משרה
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזבזת משרות	מזבזת כוח אדם בפועל		שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזבזת משרות כח אדם ממוצעת	מזבזת כוח אדם ממוצעת	
151.00	151.00	40,425	268	157.82	42,645	270.22	278.72	280.00	תקן	תקן עם תפקיד
151.00	151.00	1,537	10	157.82	1,772	11.23			תקן	תקן ללא תפקיד
151.00	151.00	41,962	278	157.82	44,417	281.45	278.72	280.00	סח"כ	סח"כ חינוך
178.32	178.32	2,575	14	170.91	2,603	15.23		16.00		רווחת עם תקן
178.32	178.32	14	0	170.91	2,603	15.23		16.00		רווחת ללא תקן
316.12	316.12	2,589	15	170.91	2,603	15.23		16.00		סח"כ
316.12	316.12	7,745	25	323.57	7,604	23.50		24.00		יתר המשורות בפירוק
		7,745	25	323.57	7,604	23.50		24.00		יתר המשורות בחקירה
		6,448	51	134.89	6,510	48.26		50.00		יתר המשורות אחרים עם תקן
		127.66	2	134.89	300	2.22				יתר המשורות אחרים ללא תקן
		127.66	2	134.89	6,810	50.48		50.00		סח"כ
		6,706	53	134.89	6,810	50.48		50.00		יתר המשורות אחרים
		187.60	77	194.83	14,414	73.98		74.00		סח"כ
		14,451	77	194.83	14,414	73.98		74.00		יתר המשורות
										סח"כ
		59,002	369	165.74	61,434	370.66		370.00		סח"כ
		669.78	3	636.19	1,705	2.68				נבחרים
		170.26	18	162.33	3,568	21.98				פנסיונרים
		413			474					הוצאות בגין סיועם
										הוצאות בגין סיועם עובד מעביד
		164.75	390	169.94	67,181	395.32		367.72		סח"כ
		64,261	390	169.94	67,181	395.32		367.72		סח"כ
		64,261	390	169.94	67,181	395.32		367.72		סח"כ

מחירות:

1. עלות בשכר ממוצע בפירוק נובע מעדכוני שכר שוטפים.

2. הירידה בשכר ממוצע נבחרים נובעת מביטול רכיבי שכר שנכללו בשנת 2013 שכללו פדיון חופש וכו' בשנת בחירות.

3. הגידול בשכר ממוצע יתר משרות נובע מעדכוני שכר שוטפים.

מועצה אזורית משגב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימת ביום 31 בדצמבר 2014

	תפריט			תקציב 2014			תקציב 2014		
	עלויות שכר	מספר משורות	מספר משורות	עלויות שכר 66	מס' משורות 66	עלויות שכר	מספר משורות		
הנהלה ופלליות	(8)	0	1,705	3	1,697	3	6		
נבחורים	(17)	(0)	2,574	11	2,574	11	61		
מנהל כללי	(25)	(0)	1,956	11	1,939	11	61		
מנהל כספי									
סחי"כ ותחלה ופלליות		(0)	6,235	24	6,210	24	62		
שירותים מקומיים	(12)	1	2,029	11	2,017	12	7		
תברואה		1	1,505	8	1,505	9	71		
שמירה ובטחון	(200)	0	3,180	12	2,980	13	72		
תכנון ובנין עיר	7	0	1,264	8	1,271	8	73		
שירותים עירוניים שונים									
	(205)	2	7,978	39	7,773	41	76		
סחי"כ שירותים מקומיים									
שירותים מפלליות	(34)	2	994	5	960	5	8		
מנהל החינוך	(1,110)	(5)	43,423	276	42,313	272	811		
חינוך	(1)	(0)	251	1	250	1	812		
תרבות	(23)	1	2,603	15	2,580	16	82		
רווחה									
דת	1		462	3	462	3	84		
איכות סביבה									
סחי"כ שירותים מפלליות	(1,167)	(4)	48,085	303	46,918	299	85		
מפעלים	(165)	(1)	1,315	7	1,150	6	87		
מפעלים אחרים	(165)	(1)	1,315	7	1,150	6	98		
סחי"כ מפעלים	(691)	(1)	3,568	22	2,877	21			
גימלאים									
סחי"כ כללי	(2,253)	(4)	67,181	395	64,928	392			

תפריט עלויות
 מס' שעות העסקה 76,807
 עלות כוללת 3,954
 מס' מועסקים 106
 מס' שעות העסקה 80,000
 תקציב 2014 עלות כוללת 4,000
 מס' מועסקים

הערות: הסד הנזיל כולל פיננסיים בסך 474 אלפי ש"ח
 רכישת שירותי כוח אדם
 עזרי אשפה, הדרכה וסייעות עובדי קובץ

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
59.99%	38,550	58.49%	39,297	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.74%	1,119	2.44%	1,637	שעות נוספות - רשומות
0.64%	413	0.71%	474	פיצויי פיטורין
4.45%	2,858	4.59%	3,085	אחזקת רכב
4.73%	3,040	5.31%	3,568	תשלומי פנסיה
1.74%	1,115	1.64%	1,104	אש"ל
4.82%	3,095	4.73%	3,180	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.10%	50,190	77.92%	52,345	סה"כ שכר ותשלומים
3.56%	2,290	3.64%	2,444	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.50%	8,031	12.60%	8,467	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.84%	3,750	5.84%	3,925	מס שכר ומס מעסיקים
21.90%	14,071	22.08%	14,836	סה"כ נלוות
100.00%	64,261	100.00%	67,181	סה"כ כללי

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

2013	2014	
64,261	67,181	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(516)	(1,330)	בניכוי החזרים מביטוח לאומי
65	8	הבראה, מענק יובל וביגוד
(88)	---	הפרשה לפיצויים
11	11	הפרשה להסכם שכר
63,733	65,870	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
33.48	34.29	35.24	32.68	מגורים
61.54	74.96	82.65	64.17	משרדים
31.42	35.53	38.32	23.39	תעשיה
35.07	35.95	37.85	36.11	בתי מלון
42.03	47.82	49.59	43.31	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	לדונם אדמה חקלאית
---	13.12	13.67	0.01	לדונם קרקע תפוסה
18.83	---	---	0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
---	1.69	1.73	0.33	לדונם מבנה חקלאי
28.13	28.30	30.96	---	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית משגב

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה	הפרש	ביצוע 2013	תקציב 2014	
%		אלפי ש"ח		
<u>תקבולים:</u>				
(13.43)%	(2,634)	19,609	16,975	19 מענקים כלליים
(22.11)%	(520)	2,352	1,832	26 שרותים עירוניים שונים
70.37%	893	1,269	2,162	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(31.77)%	(523)	1,646	1,123	64 פרעון מלוות
(11.97)%	(333)	2,781	2,448	74 נכסים ציבוריים

מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה	הפרש	ביצוע 2013	ביצוע 2014	
%		אלפי ש"ח		
<u>תקבולים:</u>				
(13.14)%	(2,576)	19,609	17,033	19 מענקים כלליים
(19.56)%	(460)	2,352	1,892	26 שרותים עירוניים שונים
124.27%	1,577	1,269	2,846	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(33.29)%	(548)	1,646	1,098	64 פרעון מלוות
(13.27)%	(369)	2,781	2,412	74 נכסים ציבוריים

מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

2162	2846	684	31.64%
------	------	-----	--------

בלתי רגילים

תשלומים:

מועצה אזורית משהב

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2014 בתארי ש"ת

עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	2014		31.12.2013		התקציב תמאשיר	מס' / פק	הפרק התקציבי	סח"י תב"לים	סח"י תב"לים	ספר מתים
												הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
13	90	54	7	(42)	96	54	1,839	424	1,881	217	373	1,622	423	411	1,508	1,922	61	מנהל כללי	9	4	5
4	25	17	4	(8)	8				432	1	21	423		445	445	71	תברואה	2	1	1	
1	182	254	1	72	94	166	1,153	1,081	1	178	1,152	903	345	58,719	1,334	72	שמידה ובסחון	9	2	7	
1	43,607	44,332		724	8	732	15,112	14,388	14,381	14,043	14,043	731	345	58,719	1,334	73	הכנסות ופיקוח	13	1	12	
63	40,879	45,998	64	5,120	4,067	9,187	69,325	64,206	28,623	28,984	40,702	35,222	3	110,141	110,141	74	כנסות ציבוריים	109	18	91	
							35	35	35	32	32	35	3	35	35	75	הוצאות מוצעים וארושים	1	1		
	565	412	26	(127)	239	112	2,155	2,281	469	697	1,686	1,584	2,693	2,693	2,693	76	שירותים עירוניים שונים	9	3	6	
	44	94		50	50	83	83	33	33	83	83	33	33	127	127	77	פיתוח כלכלי	1	1	1	
210	15,715	15,281	55	(589)	1,622	1,033	12,480	13,068	5,258	7,009	7,222	6,059	28,139	28,139	28,139	81	חינוך	38	14	24	
1	1,714	1,969	1	456	456	456	1,583	1,128	671	287	912	841	77	1,583	1,583	82	דוברות	6	3	3	
1	2,708	1,220	6	(1,505)	1,688	183	4,145	5,649	1,119	2,763	3,026	2,886	6,846	6,846	6,846	85	דת	14	3	11	
68	3,265	2,482	41	(810)	931	121	6,587	7,396	3,014	2,683	3,573	4,713	2,886	9,810	9,810	87	איכות הסביבה	19	5	14	
	42	42					548	548	41	41	507	507	548	548	548	91	מים	1	1	1	
72	765	555	79	(203)	250	47	4,270	4,473	3,493	2,611	1,733	2,167	1,862	4,956	4,956	94	נכסים	9	4	5	
13	(2)	2,358	345	2,692	2,692	28,770	26,080	4,316	3,264	2,611	43	777	22,816	28,425	28,425	98	מפעלים אחרים	3	1	2	
470	109,599	115,524	629	6,084	9,003	15,087	151,034	144,950	62,306	63,013	86,728	81,937	260,005	260,005	260,005	249	סד"י	64	64	185	
181	196	196	181				26,092	26,092					26108	26108	26108	64	תב"לים שאינם רגילים	64	64	64	
289	109,403	115,328	448	6,084	9,003	15,087	124,942	118,858	62,306	63,013	86,728	81,937	233,897	233,897	233,897	185	סד"י ונטו	185	185	185	

מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
243	242	כיבוי אש-משרד לבטחון פנים
155	155	הג"א ארצי
197	197	רשות ניקוז
77	78	נט"ן
76	76	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>748</u>	<u>748</u>	
		<u>אירגוני ספורט</u>
260	260	עמותת לקידום הספורט
<u>260</u>	<u>260</u>	
		<u>ארגונים אחרים</u>
550	550	עמותת מרחבים
10	10	אגודה ישראלית לטובת הסביבה
<u>560</u>	<u>560</u>	
		<u>השתתפויות</u>
11610	12875	השתתפויות משרד הרווחה
5808	5948	השתתפות בועדים מקומיים
2209	2503	השתתפות נוספת לועדים בדואים
975	878	השתתפויות שונות לחינוך
5106	5446	הנחות ארנונה
4402	4364	עמותת משגב הגליל
1050	1050	אזור תעשיית תרידיון
26	26	אשכול בית הכרם
<u>31186</u>	<u>33090</u>	סה"כ
<u>32754</u>	<u>34658</u>	סה"כ כללי