

**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016**  
**במועצה אזורית משגב**

נספח  
אגף בכיר לביקורת בטיחות המקומיות

17-12-2017

נתקבל

סימנו

## מועצה אזורית משגב

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

#### תוכן הענינים

עמוד  
3

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1  
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2  
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3  
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-25

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

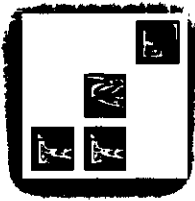
#### ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)  
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1  
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2  
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2  
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2  
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2  
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2  
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2  
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2  
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

44

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016



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

אברהם היימן ושות'  
רואי חשבוני

28 בספטמבר 2017

לכבוד  
גבי עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.ג.

**הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית משגב לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים 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 המועצה האזורית.

א. היימן ושות'  
רואי חשבון

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
33,810	27,171	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,964	5,898	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
439	122	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>37,213</u>	<u>33,191</u>		
56,861	61,781	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים</u> <u>זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,329	1,444	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
19,711	17,589	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>115,114</u>	<u>114,005</u>		
7,752	6,592	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
10,370	10,418	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
504	355		חובות פתוחים
<u>10,874</u>	<u>10,773</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

**מועצה אזורית משגב**

טופס מס' 1


מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח


<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
32,644	26,942	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
---	2,454	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>32,644</u>	<u>29,396</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
51,373	52,667	5	קרן לעבודות פיתוח וקרנות אחרות
5,488	9,114	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>56,861</u>	<u>61,781</u>		
1,339	1,467	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
19,711	17,589	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
3,550	4,559		עודף לתחילת השנה
---	(2,500)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,009	1,713	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>4,559</u>	<u>3,772</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>115,114</u>	<u>114,005</u>		

רון שני

שאול אשואל

28/09/2017

ראש המועצה: 

גזבר המועצה: 

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והמירוטים 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 2016 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
			<b>6 הנהלה וכללית</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
6,748	7,451	7,564	61 מנחל כללי	65,474	66,947	65,278	11 מיסים
3,214	3,225	3,490	62 מנחל כספי				
1,075	1,141	1,101	63 חוצאות מימון				
1,244	1,303	1,307	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>12,281</u>	<u>13,120</u>	<u>13,462</u>					
				19,192	19,635	19,286	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>84,666</u>	<u>86,582</u>	<u>84,564</u>	
			<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>
6,632	7,346	7,090	71 תברואה	658	877	795	21 תברואה
2,993	3,242	3,127	72 שמירה וביטחון	91	207	221	22 שמירה וביטחון
3,708	4,554	4,695	73 תכנון ובנין העיר	2,524	3,275	3,275	23 תכנון ובנין העיר
2,610	2,929	2,907	74 נכסים ציבוריים	37	37	38	24 נכסים ציבוריים
317	381	380	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,939	- 1,783	1,699	26 שרותים עירוניים שונים
13,098	14,076	14,955	76 שרותים עירוניים שונים				
1,050	1,050	1,050	77 פיתוח כלכלי				
<u>30,408</u>	<u>33,578</u>	<u>34,204</u>		<u>5,249</u>	<u>6,179</u>	<u>6,028</u>	
			<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
99,875	103,176	103,588	7 81 חינוך	81,124	81,096	81,831	7 31 חינוך
4,796	5,227	5,139	82 תרבות	281	282	283	32 תרבות
80	82	80	83 בריאות				
17,603	17,861	15,886	6 84 רווחה	12,608	12,818	11,047	6 34 רווחה
825	911	885	85 דת	648	707	640	35 דת
517	751	783	87 איכות הסביבה	27	18	32	37 איכות הסביבה
<u>123,696</u>	<u>128,008</u>	<u>126,361</u>		<u>94,688</u>	<u>94,921</u>	<u>93,833</u>	
			<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>
1,347	1,149	1,794	98 מפעלים אחרים	1,347	1,149	1,794	48 מפעלים אחרים
<u>1,347</u>	<u>1,149</u>	<u>1,794</u>		<u>1,347</u>	<u>1,149</u>	<u>1,794</u>	
			<b>9 תשלומים בלתי רגילים</b>				<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
18,759	13,734	13,679	9 תשלומים בלתי רגילים	1,550	2,471	3,281	4 תקבולים בלתי רגילים
<u>186,491</u>	<u>189,589</u>	<u>189,500</u>	<b>סה"כ כללי</b>	<u>187,500</u>	<u>191,302</u>	<u>189,500</u>	<b>סה"כ כללי</b>

187,500	191,302	189,500	סה"כ תקבולים
186,491	189,588	189,500	סה"כ תשלומים
<u>1,009</u>	<u>1,713</u>	<u>---</u>	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**מועצה אזורית משגב**

טופס מס' 3

**הדוח הכספי לשנת 2016**

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
21,811	32,950	השתתפות הממשלה
17,850	15,162	השתתפות מוסדות
2,724	1,853	השתתפות בעלים
13,534	12,095	מקורות עצמיים ואחרים
3,381	260	השתתפות התקציב הרגיל
2,940	---	מלוות שנתקבלו
<u>62,240</u>	<u>62,320</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
30,802	45,925	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,781	2,336	תכנון
28,371	9,530	תשלומים אחרים
61	109	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
821	794	העברה לתקציב הרגיל
<u>62,836</u>	<u>58,694</u>	סה"כ תשלומים
<u>(596)</u>	<u>3,626</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
124,942	171,742	תקבולים
118,858	166,254	תשלומים
<u>6,084</u>	<u>5,488</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</b>
171,742	209,665	תקבולים
166,254	200,551	תשלומים
<u>5,488</u>	<u>9,114</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
18,654	20,854	עודפי מימון זמניים
13,166	11,740	גרעונות מימון זמניים
<u>5,488</u>	<u>9,114</u>	
<u>15,440</u>	<u>24,397</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 2016 באלפי ₪

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
186,613	189,223	1	מתקציב רגיל
50,680	54,241	2	מתקציב בלתי רגיל
4,090	6,569	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>241,383</u>	<u>250,033</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
176,134	184,731	4	תקציב רגיל
62,775	57,791	5	תקציב בלתי רגיל
41	878	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>238,950</u>	<u>243,400</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,433</u>	<u>6,633</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,009	1,713		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(596)	3,626		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>413</u>	<u>5,339</u>		
<u>2,020</u>	<u>1,294</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>2,433</u>	<u>6,633</u>		עודף כללי



## מועצה אזורית משגב

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	
		<b><u>התאמה מס' 1:</u></b>
187,500	191,302	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(887)	(1,285)	העברות מקרנות פיתוח
	(794)	העברה מתברים
<u>186,613</u>	<u>189,223</u>	סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס' 2:</u></b>
62,240	62,320	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,179)	(7,819)	העברות מקרנות פיתוח
(3,381)	(260)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>50,680</u>	<u>54,241</u>	סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס' 3:</u></b>
11,127	11,276	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(61)	(109)	העברות מתב"רים
(6,976)	(4,598)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>4,090</u>	<u>6,569</u>	סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס' 4:</u></b>
186,491	189,589	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,381)	(260)	העברות לתבר"ים
(6,976)	(4,598)	העברות לקרנות פיתוח
<u>176,134</u>	<u>184,731</u>	סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס' 5:</u></b>
62,836	58,694	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(61)	(109)	העברות לקרנות פיתוח
	(794)	העברה לתקציב רגיל
<u>62,775</u>	<u>57,791</u>	סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס' 6:</u></b>
9,107	9,982	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(887)	(1,285)	העברות לתקציב הרגיל
(8,179)	(7,819)	העברות לתב"רים
<u>41</u>	<u>878</u>	סה"כ נטו
	2,020	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
	====	

## מועצה אזורית משגב

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 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 בביאור 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.  
התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7/1/2016.  
עדכון התקציב (עדכון מס' 2) אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6/11/2016.  
תקציב הרשות המקורי הוגש למשרד הפנים ביום 15/12/2015.  
עדכון התקציב (מס' 2) הוגש בתאריך 27/9/2016.  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 14.12.2015.  
עדכון התקציב (עדכון מס' 2) אושר על ידי המועצה בתאריך 26/9/2016.
- ז. שרתים מסופקים על ידי המועצה:  
שרתי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; בטחון, חינוך (כולל הסעות), הדברה, דת, מאבק בכלבת. יתר השרתים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ח. בשנת 2013 הואצלו רשימת סמכויות מהמועצה האזורית לוועדים המקומיים בהתאם לאישור מליאת המועצה מיום 1/12/2009.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
4. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאתר 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, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מיס, 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:
4. בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
5. בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
5. חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

## מועצה אזורית משגב

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

**באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

### **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 נוקפים על בסיס מצטבר.
3. גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
4. הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה 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, נקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
3. פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
4. תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
5. א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
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 ביאור 9).
6. תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

- ח. זקיפת התשואה על השקעות**
1. התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן פיתוח.
  2. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
  3. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
  4. הרשות 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- 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 עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

- יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן**
- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**מועצה אזורית משגב**

**ביאור 3**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

**ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן**

<b>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</b>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>א. <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u></b>
90,671	88,952	בנקים מסחריים
<u>90,671</u>	<u>88,952</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
56,861	61,781	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>33,810</u>	<u>27,171</u>	
<u>86,098</u>	<u>87,708</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(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 לפיתח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		<b>ב. <u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u></b>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	משרד החינוך
62	3,801	משרד הרווחה
648	---	תאגידים עירוניים
---	6	המשרד לבטחון פנים
147	193	משרדי ממשלה אחרים
887	34	משטרת ישראל
---	465	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
448	467	חברות כרטיסי אשראי
772	932	
<u>2,964</u>	<u>5,898</u>	
		<b>ג. <u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u></b>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	תשלומי יתר ספקים
398	45	ישובים
41	77	
<u>439</u>	<u>122</u>	
		<b>ד. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u></b>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,373	1,329	יתרה לתחילת השנה
103	113	הפקדות במהלך השנה
(158)	(17)	משיכות במהלך השנה
11	19	רווח ביעודה השנה
<u>1,329</u>	<u>1,444</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,329</u>	<u>1,444</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידי עירוניים</b>
	8,008	6,198	השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
	50	50	השקעות במניות קולחי משגב בע"מ
	6,872	6,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ ומנחלת תרדיון בע"מ
	495	494	שטרי הון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
	2,944	2,634	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ וכביש אבטליון
	<u>18,369</u>	<u>16,248</u>	
			<b>השקעות אחרות</b>
	3	3	מניות החברה לאוטומציה
	1,339	1,338	שטרי הון למנחלת בר-לב בע"מ
	<u>1,342</u>	<u>1,341</u>	
	<u>19,711</u>	<u>17,589</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	13,301	10,695	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	8,074	7,217	עובדים וניכויים לשלם
	1,187	1,663	מוסדות וזכאים שונים
	1,075	572	המחאות לפרעון
	1,500	2,151	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	4,284	1,483	תאגידי עירוניים
	3,102	2,984	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
	121	177	משרדי ממשלה
	<u>32,644</u>	<u>26,942</u>	
			<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	---	2,454	תקבולים מראש ממשרד החינוך
	<u>---</u>	<u>2,454</u>	
			<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
	1,382	1,339	יתרה לתחילת השנה
	103	134	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(156)	(25)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
	10	19	רווח ביעודה השנה
	<u>1,339</u>	<u>1,467</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
	12,058	10,248	השקעות בחברות בנות
	2,872	2,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
	3	3	מניות בחברה לאוטומציה
	2,944	2,634	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
	1,834	1,832	שטרי הון למנחלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
	<u>19,711</u>	<u>17,589</u>	
			<b>י. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
			<b>קיצוים מעודמים</b>
	---	2,500	העברה לקרנות הרשות
	<u>---</u>	<u>(2,500)</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
552	1,186	841	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
901	1,285	940	החזר הלוואות לזמן ארוך (ראה ביאור 5)
97	---	---	השתתפות אחרים בתשלומי פנסיה
---	---	1,500	הכנסות שונות
<b>1,550</b>	<b>2,471</b>	<b>3,281</b>	

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
5,820	5,702	5,718	הנחות במיסים
3,830	3,994	3,871	תשלומי פנסיה
192	159	215	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
297	---	---	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19)
5,320	3,857	3,868	העברה לקרן לעבודות פיתוח
3,300	---	---	העברה לתקציב בלתי רגיל
---	22	7	תשלומים אחרים
<b>18,759</b>	<b>13,734</b>	<b>13,679</b>	



**מועצה אזורית משגב**

**ביאור 5**

**קרן לעבודות פיתוח וקרנות אחרות**

**ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות אחרות**

- 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. מקור התקבולים בקרן ממקורות חד פעמיים ממשד הבטחון ומקורות בגין חובות ארונה שנתקבלו לפני כי 10 שנים והמועצה בחרה לשריין אותם לקרן מיוחדת למטרות פיתוח וחרום.
- ג. מטרת קרן ותוכנית חומש הינה להקמת מבני ציבור בישובים ומקור התקבולים בקרן זו מהלוואות לזמן ארוך וממקורות עצמיים להחזר ההלוואות.
- ד. מטרת הקרן למימון פנסיה תקציבית מימון תשלומי פנסיה לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית מעודפים בתקציב הרגיל.
- ה. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ו. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לחשבון הקרנות.
- ז. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ח. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ט. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

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	
51,373	9,107	41			887	8,179	11,127	363	6,976		61	3,727	49,353	<b>שם הקרן</b>
15,128	4,414	878				3,536	4,035	80	741		42	3,172	15,507	סה"כ שנה קודמת
28,152	3,979					3,979	4,473	269	3,857			347	27,658	קרן הטל השבחה
532	8					8	67				67		473	קרן ממקורות חד פעמיים
11	296					296	114					114	193	קרן עודפי תב"רים סופיים
6,139	1,285				1,285		1,558	58				1,500	5,866	קרן לפיתוח בית עלמין
2,705							1,029	8				1,021	1,676	קרן לתוכנית חומש
														קרן למימון פנסיה תקציבית
52,667	9,982	878			1,285	7,819	11,276	415	4,598		109	6,154	51,373	סה"כ

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### 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 החוצאות (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 אלו 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" (לחלף: "התאגיד") שהינו חברת בת של המועצה לניחול 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 הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,481 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,454 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,340 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,240 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,283 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,817 אלפי ש"ח).

**מועצה אזורית משגב**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

**באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים**

להלן גופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין בהם:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי המועצה	מניות שבידי המועצה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	100	6130000	6130
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ-מלכר	100	50000	50
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	(*)	---	---
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	(**)	---	---
מנהלת בר-לב בע"מ	חברה בע"מ	33	33	0.033
משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל עמותה רשומה		40	---	---

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	על חשבון חון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	---	3,128	68
קולחי משגב בע"מ	---	---	2,872
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	---	---	---
מנהלת תרדיון בע"מ	---	---	4,000
מנהלת בר-לב בע"מ	---	1,338	---
משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל עמותה רשומה	---	---	---

שם התאגיד	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	חון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (****) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	9,326	(847)	7752
קולחי משגב בע"מ	2,922	(27)	17522
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	---	---	(262)
מנהלת תרדיון בע"מ	4,000	3	617
מנהלת בר-לב בע"מ	1,338	3	(973)
משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל עמותה רשומה	---	(609)	1102

**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 מניות תרדיון בע"מ.

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

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

(\*\*\*\*) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות המבוקרים של החברות, לשנת 2016

**מועצה אזורית משגב**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

**באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשד)**

**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 ₪) :

<u>31/12/2015</u> (באלפי ש"ח)	<u>31/12/2016</u> (באלפי ש"ח)	
6,121	6,121	<b>הון רשום, מונפק ונפרע</b>
1,810	1,810	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
---	(1,810)	תשלומים ע"ח הנפקת מניות (*)
3	3	שינוי יעוד התשלומים ע"ח הנפקת מניות (**)
3	3	מניות א' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א
-----	-----	
7,940	6,130	סה"כ הון מניות
-----	-----	
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
-----	-----	
8,008	6,198	סה"כ השקעות בהון
=====	=====	

**הנפקת מניות**

- (\*) ביום 7/9/15 נתקבלה החלטה במליאת המועצה להשקיע בחברת הבת הון מניות בסך 1810 אלפי ₪ וביום 31/12/2015 החליט דירקטוריון החברה להגדיל את הון המניות הרשום והמונפק בסכום 1810 אלפי ₪.  
 היועץ המשפטי של המועצה הגיש למשרד הפנים את המסמכים הנדרשים לקבלת אישור להקצאת מניות למועצה וטרם נתקבל אישור לכך.  
 (\*\*)  
 במליאת המועצה שהתקיימה ביום 8 באוגוסט 2016 ובישיבת הדירקטוריון של חברת הבת מיום 5 באוקטובר 2016, הוחלט לראות בהקמת הבניין החדש המיועד לשמש את עמותת מרחבים כשירותי בניה שבוצעו ע"י חברת הבת עבור המועצה. שווי הבניה יכוסה חלקו מהכספים שהועברו לחברת הבת על פי החלטות קודמות של מליאת המועצה ואשר הוגדרו בעבר כהשקעות בהון מניות. הואיל וכך אישרה מליאת המועצה שינוי החלטות קודמות שלה במסגרתן הועברו לחברה סך 4000 אש"ח שביגנם הוקצו מניות לחברה וסכום נוסף של 1810 אש"ח שכנגדו טרם הונפקו מניות. מליאת המועצה ודירקטוריון חברת הבת החליטו כי חלק מהסכומים שהוגדרו כמיועדים להשקעה בהון מניות של חברת הבת בסכום הדרוש לכיסוי סכום שווי הבניה ייזקף לכיסוי התשלום בגין שירותי הבניה. המועצה בתיאום עם חברת הבת פועלת לביצוע הפעולות הנדרשות לביטול הקצאת מניות חברת הבת למועצה בסכום הנדרש, כולל נקיטת הליכים ככל שיידרשו, לשם הפחתת ההון המונפק של חברת הבת בהתאם.

<u>2015</u> (באלפי ש"ח)	<u>2016</u> (באלפי ש"ח)	
		<b>הלוואות לזמן ארוך</b>
		פרטים נוספים
724	724	1. הלוואה צמודה ל- 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פירעון
167	42	2. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה - עד-2017
362	280	3. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה - עד-2020
1,691	1,588	4. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה - עד-2022
-----	-----	
2,944	2,634	
-----	-----	
(832)	(847)	יתרת חוי"ז
=====	=====	

**מועצה אזורית משגב**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

**באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשד)**

**החברה הכלכלית למשגב בע"מ (המשד)**

- ג. מליאת המועצה אישרה ביום 15/4/2014 מתן ערבויות לחברת הבת להבטחת הלוואות בסך 11 מיליון ש"ח שיבוצעו בשנת 2015 ואילך.  
עד ליום 31/12/2016 הסתכמו הערבויות שניתנו ע"י המועצה בסך 7,393 אלפי ש"ח (ראה ביאור 16).
- ד. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 494 אלפי ₪ של חברת הבת.
- ה. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2016 בהפסד בסך 333 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד נצבר בסך 2,469 אלפי ש"ח. להפסד הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

**1. תשלומים לחברת הבת**

<u>באלפי ש"ח</u>	
16,426	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
306	אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
4,874	שירותי כח אדם
146	תיירות
938	חשמל
151	שכ"ד ועדה מקומית
-----	
22,841	
-----	
	<b>סה"כ</b>

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 מליון ₪, בהתאם לאבני דרך שנקבעו מראש הסך הנ"ל מיועד למימון פיתוח והרחבת פארק התעשיות.

בשנת הדוח המועצה העבירה סך 7,706 אש"ח לפארק תעשיות בר-לב ועד ליום 31/12/2016 המועצה העבירה בסה"כ 36,222 אש"ח.

<u>באלפי ש"ח</u>	
14	<b><u>תקבולים מחברת הבת</u></b>
98	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
-----	חיובי ארנונה ושונות
112	
-----	
	<b>סה"כ</b>

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשך)

##### 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 איזור התעשייה בר-לב והיא בעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים. המועצה מחזיקה ב-33 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו.  
המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,338 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.16.  
בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,097 אלפי ש"ח ממנהלת בר-לב.

##### קולחי משגב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לחקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה.  
החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.  
בנוסף המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.  
במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה לתאגיד "קולחי משגב".  
פרעון ההלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח):
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
2,872	2,872	השקעה בהון
-----	-----	
2,922	2,922	סה"כ השקעות בהון
-----	-----	
(32)	(27)	יתרת חו"ז
-----	-----	

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל-2,413 מיליון ש"ח.  
ראה ביאור 16.

##### מנהלת תרדיון בע"מ

כאמור לעיל החברה מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ, אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית משגב בע"מ.

בשנה 2015 המועצה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה להשלמת פיתוח התשתיות העומד ליום 31/12/2016 על סך 3811 אלפי ש"ח (אשתקד 3746 אלפי ש"ח)  
בשנה 2015 קבלו מועצות המנהלים של החברה, של החברה הכלכלית למשגב בע"מ ומליאת המועצה החלטה בדבר העברת מלוא האחזקות של החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ לאחזקתה הישירה של המועצה האזורית משגב. המועצה טרם קבלה אישור ממשרד הפנים על כך.

כמו כן ביום 8/6/2015 קבלה המועצה החלטה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים סך של 20-25 מיליון ש"ח לאורך 15 שנים, נכון לסוף 2016 המועצה הזרימה סך 1,070 אש"ח.

בשנה 2015 המועצה העבירה סך של 4 מיליון ש"ח כתשלומים ע"ח מניות שתקצה החברה למועצה. הקצאת המניות תבוצע לאחר אישור משרד הפנים.

##### משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) (להלן: "העמותה")

העמותה רשומה לפי חוק העמותות והחלה את פעילותה בשנת 1983, מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי במשגב וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, ופעולות רווחה לטובת האוכלוסיה המקומית.  
בהתאם לאישור היועץ המשפטי של המועצה, המועצה ממנה בפועל מעל 50% מחברי ההנהלה של העמותה.  
בשנת הדו"ח העבירה המועצה סך 5004 אלפי ש"ח למימון פעילות העמותה, באמצעות התקציב הרגיל.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17 במאי 2017 ישנם 29 שיעבודים ומשכונות עליהם חתמה המועצה כמפורט להלן:

מס שנים	סכום משועבד (באלפי ₪)	נכס	הנושה	תאריך
99	750	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-16/7/95
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-8/11/95
99	200	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-9/1/96
99	37	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-1/12/96
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-8/5/97
99	600	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-18/11/97
99	750	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-25/11/97
99	1,000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-24/6/99
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-13/3/2000
99	1100	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-27/6/1999
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-22/8/1999
99	2000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-12/12/1999
99	3000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-7/5/2001
99	2500	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-11/12/2001
99	4,155	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-5/1/2015
20	300	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-26/10/1999
20	350	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-26/10/1999
20	440	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	400	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	1500	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	360	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-17/11/1999
12	1,855	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-9/8/2012
12	2,940	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-10/9/2015
99	מענק 813/2010	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-15/06/2011
99	מענק 3034/2010	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-18/11/2012
99	מענק 2475/2014	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-30/11/2014
99	מענק 2567/2013	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-8/9/2015
18	3000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק מזרחי טפחות	מ-19/12/2002

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
- על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2016 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 116,124 אלפי ש"ח. כמפורט להלן :
1. 6 תביעות כספיות נגד הוועדה לתכנון ובניה בסך 11,122 אלפי ש"ח בגין הפקעת קרקע וכולל שתי תביעות לפי סעיף 197 לפי מכתב היועץ המשפטי של הוועדה המקומית לתכנון ובניה
  2. סך 4,826 אלפי ש"ח בגין תביעה עבור הפרשי הסעות.
  3. סך 147 אלפי ש"ח בגין תביעת פיצוי כספי וסילוק יד ממקרקעין .
  4. תביעה על סך 100,000 אלפי ש"ח שהגישו חברת מקורות ואחרים נגד עיריית כרמיאל, מועצה אזורית משגב ומספר רשויות נוספות, בגין חובו של איגוד ערים לביוב לתובעת.
  5. תביעה בסך 25 אלפי ש"ח בבית הדין לעבודה .
  6. תביעה כספית בסך 4 אלפי ש"ח בגין נזקי רכוש.
- לעניין תביעת ההסעות קובעים היועצים המשפטיים כי התובע הגיש ערעור על פסי"ד הדוחה את התביעה .
- לעניין תביעת מקורות היועצים המשפטיים בדעה כי אין לייחס למועצה את חובות האיגוד וחרף סכום התביעה הגבוה כאמור אינם מוצאים בשלב זה כי יש מקום להגדיר חשיפה כספית של המועצה.
- בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועץ המשפטי, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה כוללת בסך של 2,151 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.
- חשומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2011, לפיה המועצה שלמה סך 14 אלפי ש"ח.

#### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

- הרשות שוכרת 3 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אפריל 2018. דמי השכירות בשנת הדוח הסתכמו בסך 116 אלפי ש"ח.

#### ביאור 15 - מכירת נכסים

- בשנת הדוח מכרה הרשות חמשה כלי רכב והתמורה בגינם בסך 189 אלפי ש"ח נרשמה בתקציב הרגיל.



**מועצה אזורית משגב**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

**ביאור 16 - ערבויות**

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

תאריך סיום הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות (באלפי ₪)	הבנק הערב	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
5.2017	24.5.16	10	בנק מזרחי	רשות שמורת הטבע
11.2018	7.1.16	8	בנק מזרחי	משטרת ישראל
10.2024	10.9.08	1417	בנק דקסיה	קולחי משגב
10.2018	10.9.08	996	בנק דקסיה	קולחי משגב
10.2020	16.2.15	4020	בנק פועלים	חברה כלכלית
7.2022	16.7.12	3373	בנק לאומי	חברה כלכלית
		<b>9824</b>		

**ביאור 17 - ארנונה מאזורי תעשיה משותפים**

המועצה שותפה באזור תעשיה בר לב (להלן "מנהלת בר-לב"). שטח השיפוט באזור התעשיה מנהלת בר-לב שייך למועצה אזורית משגב ולמועצה האזורית מטה אשר. אבל עיריית כרמיאל שותפה בשליש מהכנסות הארנונה במנהלת בר-לב 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: מועצה אזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר ולעיריית כרמיאל בחלקים שווים.

בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,097 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

**ביאור 18 - החזר משנים קודמות**

2015	2016
באלפי ₪	באלפי ₪
---	117
---	44
407	522
	463
145	40
<b>552</b>	<b>1,186</b>

ממשרד לבטחון פנים – השתתפות בהוצאות השמל  
השתתפות משרד התמת בשכר שנים קודמות  
החזר ממשרד החינוך עבור שנים קודמות  
ביטול הפרשה למחצית דמי הבראה משנים קודמות  
החזר הוצאות אחרות משנים קודמות

**ביאור 19 - הוצאות בגין שנים קודמות**

264	---
33	---
<b>297</b>	<b>---</b>

השלמת השתתפות סעייעות גן תשע"ד ליישובים  
אחרות, נטו

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נהוגי אנף הנבייה כאלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	מ / מ העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
81.3%	7,162	31,068	38,230	(20)	5,270	36,546	6,974	השבות על בסיס חיוב שנת ארנונה	א. 1
94.7%	1,635	29,176	30,811		1,627	30,529	1,909	ארנונה למגורים	1.1
	942		942	20		5	917	ארנונה אחרת	1.2
86.1%	9,739	60,244	69,983		6,897	67,080	9,800	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
								אגרת מים וביוב	2
94.2%	13	213	226			213	13	אגרת אשפה וחברה	3
	71		71			5	66	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
86.0%	9,823	60,957	70,280		6,897	67,298	9,879	סה"כ חובות על בסיס חיוב שנת חזר	
98.0%	151	7,316	7,467		26	7,316	177	השבות על בסיס חיוב חד פעמי	ב. 4
100.0%		69	69			69		עצמיות חינך	4
						(11)	11	עצמיות דת	7
75.0%	532	1,600	2,132			1,594	538	אגרות בניה	10
98.8%	39	3,135	3,174			3,128	46	שונות	14
								גביה לגורמי חוץ	15
	228		228			5	223	חובות מסופקים וחובות למחיקה	16
92.7%	950	12,120	13,070		26	12,101	995	סה"כ חובות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
87.1%	10,773	72,577	83,350		6,923	79,399	10,874	סה"כ בשנת הדוח	
87.3%	10,874	75,069	85,943		7,072	81,956	11,059	שנה קודמת	
87.2%	11,059	75,421	86,510		6,684	82,242	10,952	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך התחלת הרשות עבר סכומי חוב ספצימיים שבנייתם מוטלת בספק.

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	35,445	46	300	755	36,546
1.2	ארנונה אחרת	26,894	25	60	3,550	30,529
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			5		5
2	אגרת מים וביוב	62,339	71	365	4,305	67,080
3	אגרת אשפה והדברה	214			(1)	213
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	62,553	71	369	4,305	67,298
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חיטך	7,278			38	7,316
7	עצמיות דת	17			52	69
10	אגרות בניה	490	1	4	(11)	1,594
14	שוונות	3,128			1,099	1,594
15	גביה לגורמי חוץ					3,128
16						
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	10,913	2	10	(2)	12,101
	סה"כ	73,466	73	379	5,481	79,399

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה	103	---	194	4,269	145	559	5,270
1.1	ארנונה למגורים	---	---	---	124	---	442	1,627
1.2	ארנונה אחרת	1,061	---	---	---	---	---	---
<b>2 סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב</b>								
		1,164	---	194	4,393	145	1,001	6,897
<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>								
		1,164	---	194	4,393	145	1,001	6,897
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
4	עצמיות חיטוך	---	---	---	---	26	---	26
7	עצמיות דת	---	---	---	---	---	---	---
10	אגרות בנייה	---	---	---	---	---	---	---
14	שוטת	---	---	---	---	---	---	---
15	גביה לגורמי תוץ	---	---	---	---	---	---	---
16		---	---	---	---	---	---	---
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	---	---	---	---	---	---	---
<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>								
		---	---	---	---	26	---	26
<b>סה"כ</b>								
		1,164	---	194	4,393	171	1,001	6,923

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	29,654	1,414	31,068
1.1	ארנונה למגורים	27,716	1,460	29,176
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	57,370	2,874	60,244
2	אגרת מים וביוב			
3	אגרת אשפה והדברה	212	1	213
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	57,582	2,875	60,457
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינך	7,233	83	7,316
7	עצמיות דת	69		69
10	אגרות בניה	1,562	38	1,600
14	שוות	2,929	206	3,135
15	גביה לגורמי חוץ			
16				
17	חובות מסופקים			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	11,793	327	12,120
	סה"כ	69,375	3,202	72,577

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

### חדוח הכספי לשנת 2016 דו"ח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2015	2016	2015	2016	
				נתוני גביה מים וארנונה
		9,111	8,883	גבית פיגורים
		1,038	591	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		63	(20)	חיוב / זיכוי נוסף
		348	360	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(724)	(372)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		9,836	9,442	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,865	2,874	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		6,971	6,568	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		61,831	62,339	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,241	3,714	חיוב / זיכוי נוסף
		27	71	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,327)	(6,525)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		57,772	59,599	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(55,860)	(57,370)	גביה שוטפת
		(55,860)	(57,370)	סה"כ שנגבה
		1,912	2,229	יתרת פיגורים לתקופה
		8,883	8,797	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		29.13%	30.44%	% גביה מהפיגורים
		96.69%	96.26%	% גביה מהשוטף
		86.86%	87.26%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון  
ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	אחרות	ביוב	מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
2,525	5,850	7,731	7,731	---	---	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,155	2,940			---	---	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,680	8,790	7,731	7,731	---	---	
830	1,059	1,140	1,140	---	---	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,850	7,731	6,591	6,591	---	---	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
90	21	1	1	---	---	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
5,940	7,752	6,592	6,592	---	---	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
830	1,059	1,140	קרן
68	116	142	ריבית
200	69	21	הצמדה
1,098	1,244	1,303	סה"כ

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

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,074	שנה ראשונה
1,073	שנה שנייה
1,073	שנה שלישית
1,073	שנה רביעית
1,073	שנה חמישית
1,226	שנה שישית ואילך
6,592	

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	182,500	7,000	189,500	191,302	1,802		187,500
הוצאות	182,500	7,000	189,500	189,589	(89)		186,491
עודף בשנת הדוח				1,713	1,713		1,009

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	80,542	83,242	43.51%		2,700	79,152	42.21%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,286	1,865	0.97%	2,421		1,499	0.80%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	940	1,285	0.67%	345		887	0.47%
	85,768	86,392	45.16%	2,421	3,045	81,538	43.49%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	83,439	84,675	44.26%		1,236	86,770	46.28%
2.2 מענק כללי	18,912	18,912	9.89%			17,576	9.37%
	374	723	0.38%	349		1,616	0.86%
2.5 מענקים מיוחדים	1,007	600	0.31%	407			
2.6 מענקים מיועדים	103,732	104,910	54.84%	407	1,585	105,962	56.51%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>189,500</b>	<b>191,302</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,828</b>	<b>4,630</b>	<b>187,500</b>	<b>100.00%</b>



מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	70,868	71,271	37.59%		403	68,664	36.82%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,512	10,965	5.78%	547		10,356	5.55%
3 הוצאות מימון	1,101	1,141	0.60%		40	1,075	0.58%
4 הוצאות תפעול	64,276	63,396	33.44%	880		59,713	32.02%
5 השתתפויות ותרומות	36,448	37,533	19.80%		1,085	36,351	19.49%
6 הוצאות חד פעמיות	3,988	3,980	2.10%	8		9,088	4.87%
7 פרעון מלוות	1,307	1,303	0.69%	4		1,244	0.67%
סה"כ הוצאות	189,500	189,589	100.00%	1,439	1,528	186,491	100.00%

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכלליות	6			13,120	13,462	342			(13,462)	(13,120)	342
2. שירותים מקומיים	2	7	6,028	33,578	34,204	626	6,179	151	(28,176)	(27,399)	777
3. שירותים ממלכתיים	3	8	93,833	128,008	126,361	(1,647)	94,921	1,088	(32,528)	(33,087)	(559)
4. מפעלים	4	9	1,794	1,149	1,794	645	1,149	(645)			
5. בלתי רגילים	5	99	3,281	13,734	13,679	(55)	2,471	(810)	(10,398)	(11,263)	(865)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			104,936	189,500	189,589	(89)	104,720	(216)	(84,564)	(84,869)	(305)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		65,278				66,947	1,669	65,278	66,947	1,669
2. מענקים כלליים	1.19		19,286				19,635	349	19,286	19,635	349
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			84,564				86,582	2,018	84,564	86,582	2,018
סה"כ כללי			189,500	189,500	189,589	(89)	191,302	1,802		1,713	1,713
אי איזון תקציבי											1,713
הסטייה נטו עורף (גרעון)											1,713

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
ארנונה	58,607	60,244	31%	1,637	58,725	31%
הנחות בארנונה (*)	6,671	6,703	4%	32	6,749	4%
יתר עצמיות	17,949	17,657	9%	(292)	14,921	8%
משרד החינוך	71,009	70,192	37%	(817)	72,300	39%
משרד הרווחה	10,337	12,111	6%	1,774	11,950	6%
משרדים אחרים	2,093	2,372	1%	279	2,520	1%
מענק כללי	18,912	18,912	10%		17,576	9%
מענקים מיוחדים	374	723	0%	349	1,616	1%
מענקים מיועדים	1,007	600	0%	(407)		
תקבולים אחרים	2,541	1,788	1%	(753)	1,143	1%
	<b>189,500</b>	<b>191,302</b>	<b>100%</b>	<b>1,802</b>	<b>187,500</b>	<b>100%</b>
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
	<b>189,500</b>	<b>191,302</b>	<b>100%</b>	<b>1,802</b>	<b>187,500</b>	<b>100%</b>
סה"כ הכנסות						
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	21,765	21,289	11%	476	19,836	11%
פעולות כלליות	36,260	35,238	19%	1,022	32,121	17%
שכר חינוך	46,633	47,333	25%	(700)	46,206	25%
פעולות חינוך	56,955	55,843	29%	1,112	53,669	29%
שכר רווחה	2,470	2,649	1%	(179)	2,622	1%
פעולות רווחה	13,416	15,212	8%	(1,796)	14,981	8%
פרעון מלוות	1,307	1,303	1%	4	1,244	1%
מימון	1,101	1,141	1%	(40)	1,075	1%
חד פעמיות	3,875	3,879	2%	(4)	8,917	5%
הנחות בארנונה (**)	5,718	5,702	3%	16	5,820	3%
	<b>189,500</b>	<b>189,589</b>	<b>100%</b>	<b>(89)</b>	<b>186,491</b>	<b>100%</b>
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
	<b>189,500</b>	<b>189,589</b>	<b>100%</b>	<b>(89)</b>	<b>186,491</b>	<b>100%</b>
סה"כ הוצאות						
עודף (גרעון)						
		<b>1,713</b>		<b>1,713</b>	<b>1,009</b>	

(\*) 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 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

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 כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
158.43	44,583	281	163.80	45,681	278.88	315.75		חינוך עם תקן
158.43	1,810	11	163.80	1,675	10.23			חינוך ללא תקן
158.43	46,393	293	163.80	47,356	289.11	315.75		סה"כ חינוך
181.30	2,705	15	186.86	2,745	14.69	16.30		רווחה עם תקן
181.30	2,705	15	186.86	2,745	14.69	16.30		סה"כ רווחה
326.71	7,668	23	337.02	7,920	23.50	23.50		יתר המשרות בכירים עם תקן
326.71	7,668	23	337.02	7,920	23.50	23.50		סה"כ יתר המשרות בכירים
134.99	6,524	48	146.64	7,455	50.84	56.35		יתר המשרות אחרים עם תקן
134.99	299	2	146.64	366	2.50			יתר המשרות אחרים ללא תקן
134.99	6,823	51	146.64	7,821	53.34	56.35		סה"כ יתר המשרות אחרים
195.78	14,491	74	204.86	15,741	76.84	79.85		סה"כ יתר המשרות
166.57	63,589	382	172.98	65,842	380.63	411.90		סה"כ נבחרים פנסיונרים
614.29	1,720	3	629.64	1,763	2.80			
157.81	3,830	24	157.87	3,994	25.30			
	192			203				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
169.58	69,331	409	175.67	71,802	408.73	411.90		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
169.58	69,331	409	175.67	71,802	408.73	411.90		סה"כ כללי

מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	ביצוע 2016		תקציב 2016	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר
(38)		1,763	3	1,725
(72)	(0)	2,882	12	2,810
(53)	(0)	2,113	11	2,060
(163)	(0)	6,758	26	6,595
(111)	1	2,191	11	2,080
(56)	2	1,686	8	1,630
143	1	3,467	15	3,610
(8)	0	1,210	8	1,202
(32)	4	8,554	41	8,522
350	(0)	820	6	1,170
(973)	27	46,536	283	45,563
(9)		224	1	215
(275)	2	2,745	15	2,470
10	0	515	3	525
(1)	1	421	2	420
(898)	29	51,261	310	50,363
180	(1)	1,235	7	1,415
180	(1)	1,235	7	1,415
(21)	(0)	3,994	25	3,973
(934)	31	71,802	409	70,868

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
76	שרותים עירוניים שונים
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
85	דת
87	איכות סביבה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
98	מפעלים אחרים
	סה"כ מפעלים
	גימלאים
	סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 203 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2016			תקציב 2016		
	מספר שעות העסקה	עלות כוללת	מספר מועסקים	מספר שעות העסקה	עלות כוללת	מספר מועסקים
26	79,653	4,474	110	80,000	4,500	115

עובדי אשפה, הדרכה וסייעות עובדי קבלן

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
59.45%	41,217	58.65%	42,113	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.44%	1,001	2.35%	1,689	שעות נוספות - רשומות
0.28%	192	0.28%	203	פיצויי פיטורין
4.52%	3,136	4.51%	3,236	אחזקת רכב
5.42%	3,759	5.18%	3,718	תשלומי פנסיה
1.46%	1,010	1.43%	1,030	אש"ל
4.79%	3,324	4.78%	3,434	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>77.37%</b>	<b>53,639</b>	<b>77.19%</b>	<b>55,423</b>	סה"כ שכר ותשלומים
3.74%	2,595	3.82%	2,744	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.08%	9,068	13.17%	9,457	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.81%	4,029	5.82%	4,178	מס שכר ומס מעסיקים
<b>22.63%</b>	<b>15,692</b>	<b>22.81%</b>	<b>16,379</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>69,331</b>	<b>100.00%</b>	<b>71,802</b>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
69,331	71,802	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(587)	(731)	בניכוי החזרים מביטוח לאומי
(91)	189	הבראה, מענק יובל וביגוד
11	11	הפרשה להסכם שכר
<b>68,664</b>	<b>71,271</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(י)		
35.24	35.53	35.99	33.35		מבנה מגורים
82.65	83.71	84.73	65.47		משרדים שירותים ומסחר
38.32	39.06	42.73	23.86		תעשייה
37.84	38.07	38.58	36.86		בתי מלון
49.56	50.00	50.61	44.19		מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
13.67	19.25	19.25	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
---	6.10	6.37	0.00	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
1.73	1.52	1.53	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
30.98	31.16	31.36	---		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

## מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
29.75%	751	2,524	3,275	23 תכנון ובנין העיר
(12.38)%	(1,561)	12,608	11,047	34 רווחה
111.68%	1,731	1,550	3,281	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
12.09%	816	6,748	7,564	61 מנהל כללי
26.62%	987	3,708	4,695	73 תכנון ובנין העיר
14.18%	1,857	13,098	14,955	76 שרותים עירוניים שונים
(27.08)%	(5,080)	18,759	13,679	99 תשלומים לא רגילים



מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<b>תקבולים:</b>
29.75%	751	2,524	3,275	23 תכנון ובנין העיר
59.42%	921	1,550	2,471	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
10.42%	703	6,748	7,451	61 מנחל כללי
10.77%	714	6,632	7,346	71 תברואה
22.82%	846	3,708	4,554	73 תכנון ובנין העיר
(26.79)%	(5,025)	18,759	13,734	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
16.03%	1,771	12,818	11,047	34 רווחה
(35.95)%	(645)	1,149	1,794	48 מפעלים אחרים
(24.69)%	(810)	2,471	3,281	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
12.43%	1,975	17,861	15,886	84 רווחה
(35.95)%	(645)	1,149	1,794	98 מפעלים אחרים

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאנות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		מס' פרק התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב התאנות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התאנות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	סגורים
45	1,072	700	75	(342)	865	523	1,503	1,845	458	1,071	1,045	774	2,500	61	מנהל כללי	14	4	10
---	179	---	---	(179)	179	---	165	344	165	344	---	---	344	71	תברואה	1	---	1
---	269	300	6	37	63	100	698	661	70	188	628	473	962	72	שמירה ובטחון	9	1	8
5	21,652	22,097	---	440	61	501	38,926	38,486	8,680	9,412	30,246	29,074	60,578	73	תכנון ובנין עיר	17	2	15
112	53,942	61,158	2,451	9,555	2,683	12,238	102,364	92,809	29,144	23,190	73,220	69,619	153,855	74	נכסים ציבוריים	103	17	86
192	382	1,574	---	1,000	282	1,282	3,465	2,465	1,398	782	2,067	1,683	3,847	76	שירותים עירוניים שונים	11	1	10
---	141	212	---	71	---	71	104	33	21	---	83	33	245	77	פיתוח כלכלי	2	---	2
456	21,772	18,117	75	(4,036)	4,960	924	23,644	27,680	12,059	14,406	11,585	13,274	45,341	81	חינוך	55	12	43
---	695	1,795	11	1,111	335	1,446	2,610	1,499	1,387	724	1,223	775	3,294	82	תרבות	10	1	9
---	1,696	1,716	---	20	4	24	1,846	1,826	1,101	1,009	745	817	3,542	84	רווחה	3	---	3
1	1,447	1,067	3	(378)	667	289	5,869	6,247	1,281	737	4,588	5,510	7,313	85	דת	14	2	12
2	1,409	892	56	(463)	585	122	7,639	8,102	332	481	7,307	7,621	8,992	87	איכות הסביבה	14	3	11
80	1,713	1,567	---	(226)	226	---	1,545	1,771	595	1,082	950	689	3,338	93	נכסים	2	---	2
41	1,175	401	29	(786)	811	25	3,020	3,806	1,136	998	1,884	2,808	4,166	94	תחבורה	11	---	11
---	19	---	---	(19)	19	---	3,981	4,000	121	---	3,860	4,000	4,000	95	מפעלי תעסוקה	1	---	1
---	---	2,339	970	3,309	---	3,309	36,683	33,374	4,372	4,270	32,311	29,104	35,631	98	מפעלים אחרים	1	---	1
934	107,563	113,935	3,676	9,114	11,740	20,854	234,062	224,948	62,320	58,694	171,742	166,254	337,948		סה"כ	268	43	225
24	4,289	4,289	24	---	---	---	24,397	24,397	---	---	---	---	28661		תב"רים שנסתיימו	43	43	
910	103,274	109,646	3,652	9,114	11,740	20,854	209,665	200,551	62,320	58,694	171,742	166,254	309,287		סה"כ נטו	225		225

**מועצה אזורית משגב**

דוח תמיכות והשתפויות

**דוח כספי לשנת 2016**  
**השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות**  
**בשנת 2016**

דוח תמיכות והשתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<b><u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
180	180	כיבוי אש-משרד לבטחון פנים
143	160	גניא ארצי
214	218	רשות ניקוז
82	80	נט"ן
76	76	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>695</u>	<u>714</u>	
		<b><u>אירגוני ספורט</u></b>
260	260	עמותה לקידום הספורט
10	10	קבוצת סופטבול הגליל
<u>270</u>	<u>270</u>	
		<b><u>תרבות נוער ואירגונים</u></b>
610	610	עמותת מרחבים
5004	4924	עמותת משגב הגליל
<u>5614</u>	<u>5534</u>	
		<b><u>רווחה</u></b>
10	10	אגודה ישראלית לטובת הסביבה
28	28	זק"א
<u>38</u>	<u>38</u>	
		<b><u>השתפויות</u></b>
14118	12269	השתפויות משרד הרווחה
6816	6932	השתפות בוועדים מקומיים
2411	3090	השתפות נוספת לוועדים בדואים
777	791	השתפויות שונות לחינוך
1050	1050	אזור תעשייה תרדיון
42	42	אשכול בית הכרם
<u>25214</u>	<u>24174</u>	
		<b><u>פטורים והנחות מארנונה</u></b>
5,702	5718	הנחות ופטורים מארנונה
<u>37,533</u>	<u>36,448</u>	

סה"כ