

**מועצה אזורית משגב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Aug, 2024, 11:32



נתקבל

מועצה אזורית משגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזנים - 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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
33	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
36	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
37	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
38	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
39	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
40	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
41	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
42	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
43	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

4.8.2024

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

,א.נ.

הנידון: מועצה אזורית משגב – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לביאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,
עוזרי מאיר ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
40,414	42,691	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,705	1,872	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
7,705	12,461	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
279	63	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>50,103</u>	<u>57,087</u>		
72,327	63,112	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,118	1,059	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,684	18,752	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>142,232</u>	<u>140,010</u>		
<u>14,736</u>	<u>22,305</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
32,497	32,053	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
787	1,497		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>33,284</u>	<u>33,550</u>		

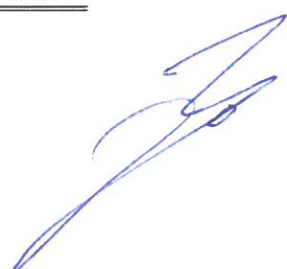
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
45,622	51,420	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,705	1,872	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
480	117	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>47,807</u>	<u>53,409</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
37,124	34,203	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
35,203	28,909	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>72,327</u>	<u>63,112</u>		
<u>1,118</u>	<u>1,059</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,684</u>	<u>18,752</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,937	2,296		עודף לתחילת השנה
359	1,382	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>2,296</u>	<u>3,678</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>142,232</u></u>	<u><u>140,010</u></u>		



דני עברי
לימור ברק

בכתב יד

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 4.8.2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	110,901	101,288	100,345		1. מיסים ומענקים
					282	3			X11 מיסים אחרים
8,762	8,714	9,685		61 מנהל כללי	111,183	101,291	100,345		112 הכנסות במקום ארנונה
3,615	4,202	4,188		62 מנהל כספי					11 מיסים
1,297	144	185		63 הוצאות מימון					
2,281	2,576	2,528		64 פרעון מלוות					
15,955	15,636	16,586							
					248	1,688	1,000		16 הכנסות מימון
					14,511	12,025	12,067		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					125,942	115,004	113,412		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
11,246	12,149	11,887		71 תברואה	1,161	1,155	1,171		21 תברואה
3,486	3,793	3,498		72 שמירה וביטחון	508	370	48		22 שמירה וביטחון
5,866	6,098	6,430		73 תכנון ובנין העיר	3,951	4,415	4,810		23 תכנון ובנין העיר
2,866	2,796	3,034		74 נכסים ציבוריים	552	483	554		24 נכסים ציבוריים
340	120	140		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
23,248	25,545	25,110		76 שרותים עירוניים שונים	9,420	10,534	10,782		26 שרותים עירוניים שונים
1,000	500	500		77 פיתוח כלכלי					
346	226	750		78 פיקוח עירוני					
48,398	51,227	51,349			15,592	16,957	17,365		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
155,514	168,750	160,020	(7)	81 חינוך	122,671	141,206	129,553	(7)	31 חינוך
5,888	5,996	5,890		82 תרבות	188	376	283		32 תרבות
314	98	94		83 בריאות	166				33 בריאות
32,723	35,587	32,801	(6)	84 רווחה	23,388	25,705	23,524	(6)	34 רווחה
1,174	1,214	1,069		85 דת	796	801	727		35 דת
323	348	341		87 איכות הסביבה	44	51	60		37 איכות הסביבה
195,936	211,993	200,215			147,253	168,139	154,147		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,454	897	1,805		98 מפעלים אחרים	1,454	897	1,805		48 מפעלים אחרים
1,454	897	1,805			1,454	897	1,805		
39,109	30,756	30,584	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	10,970	10,894	13,810	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
300,852	310,509	300,539		סה"כ כללי	301,211	311,891	300,539		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
301,211	311,891	300,539	סה"כ תקבולים
300,852	310,509	300,539	סה"כ תשלומים
359	1,382		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
27,139	33,883	השתתפות הממשלה
2,147	3,671	השתתפות מוסדות
3,909	6,090	השתתפות בעלים
19,260	25,963	מקורות עצמיים ואחרים
808	2,590	השתתפות התקציב הרגיל
2,318	9,500	מלוות שנתקבלו
<u>55,581</u>	<u>81,697</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
45,148	70,654	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,633	6,226	תכנון
8,918	11,050	תשלומים אחרים
1,105	61	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>59,804</u>	<u>87,991</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,223)</u>	<u>(6,294)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
373,960	309,886	תקבולים
334,534	274,683	תשלומים
<u>39,426</u>	<u>35,203</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
309,886	355,757	תקבולים
274,683	326,848	תשלומים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
45,640	53,975	עודפי מימון זמניים
10,437	25,066	גרעונות מימון זמניים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	
<u>119,655</u>	<u>35,826</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>2,776</u>	<u>2,507</u>	עודפי מימון זמניים
<u>326</u>	<u>354</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
297,278	308,606	1	מתקציב רגיל
42,107	65,639	2	מתקציב בלתי רגיל
6,828	8,540	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>346,213</u>	<u>382,785</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
286,081	302,688	4	תקציב רגיל
58,699	87,930	5	תקציב בלתי רגיל
<u>344,780</u>	<u>390,618</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>1,433</u>	<u>(7,833)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
359	1,382		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,223)	(6,294)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,864)</u>	<u>(4,912)</u>		
-----	-----		
5,297	(2,921)		(קישון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>1,433</u>	<u>(7,833)</u>		(גרעון) עודף כללי
-----	-----		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
301,211	311,891		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,933)	(3,285)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>297,278</u>	<u>308,606</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
55,581	81,697		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(12,666)	(13,468)		העברות מקרנות פיתוח
(808)	(2,590)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>42,107</u>	<u>65,639</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
22,396	13,832		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,105)	(61)		העברות מתבר"רים
(500)	(5,231)		העברות מקרנות אחרות
(13,963)	(5,231)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>6,828</u>	<u>8,540</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
300,852	310,509		העברות לתבר"ים
(808)	(2,590)		העברות לקרנות פיתוח
(13,963)	(5,231)		
<hr/>	<hr/>		
<u>286,081</u>	<u>302,688</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
59,804	87,991		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,105)	(61)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>58,699</u>	<u>87,930</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

17,099	16,753
(3,933)	(3,285)
(12,666)	(13,468)
(500)	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

=====

5,297

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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.
- 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. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 269,750 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/11/2022. עדכון התקציב לסך 300,539 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/10/2023.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22/01/23.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 21/11/2023.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 22/12/2022 עדכון התקציב הוגש בתאריך 31/10/2023. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 30/11/2023. התקבל אישור תוך פחות מ 30 יום והתקציב אושר ביום 21/11/2023.

ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:

- שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; ... יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (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.

מועצה אזורית משגב

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

מועצה אזורית משגב

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

95,085	105,803
95,085	105,803
54,671	63,112
40,414	42,691
92,444	104,168

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 3(ה)

2022

2023

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

1,456	5,427
27	
	4
37	
390	80
11	10
4,412	5,442
1,372	1,498
7,705	12,461

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

משרדי ממשלה אחרים

רשויות מקומיות וישובים

חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

103	63
143	
33	
279	63

תשלומי יתר ספקים

תשלומי יתר ומוסדות שכר

תאגידים עירוניים (ראה באור 10)

2022

2023

ד. ניירות ערך סחירים

17,206	
450	
17,656	
17,656	
17,656	

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

השקעות בבטוחות סחירות אחרות

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים

בתקציבים בלתי רגילים

מועצה אזורית משגב

<u>2022</u>	<u>2023</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
54,671	63,112	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
17,656		השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
72,327	63,112	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,327	1,118	יתרה לתחילת השנה
45	42	הפקדות במהלך השנה
(141)	(164)	משיכות במהלך השנה
(113)	63	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,118	1,059	יתרה לסוף השנה
1,118	1,059	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
6,198	6,198	השקעה במניות החברה הכלכלית למשגב בע"מ
4,000	4,000	השקעה במניות מנהלת תרדיון בע"מ
2,922	2,922	השקעה במניות ותשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
3,792	3,823	שטרי הון החברה הכלכלית למשגב בע"מ ומנהלת בר-לב בע"מ
1,769	1,806	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
18,681	18,749	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
3	3	השקעות אחרות
3	3	מניות בחברה לאוטומציה
3	3	
18,684	18,752	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה אזורית משגב

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u> .ח
21,857	28,472	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
11,774	6,911	עובדים וניכויים לשלם
	150	המחאות לפרעון והוצאות לשלם
	283	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
635	4,612	תאגידים עירוניים (ראה באור 10)
11,340	10,988	רשויות מקומיות, ישובים ומוסדות אחרים
16	4	משרדי ממשלה
<u>45,622</u>	<u>51,420</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ט
117	117	זכאים בגין פיצוי תוכנית איחוד
363		מקדמה משרד הפנים
<u>480</u>	<u>117</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u> .י
1,327	1,118	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
45	42	יתרה לתחילת השנה
(141)	(164)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(113)	63	החזר בגין השתתפות בהוצאות
1,118	1,059	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,118</u>	<u>1,059</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתקצבות</u> .יא
10,198	10,198	קרנות למניות בחברה הכלכלית למשגב ומנהלת תרדיון בע"מ
2,922	2,922	קרן השקעה בתאגיד יוב קולחי משגב בע"מ
3	3	קרן למניות בחברה לאוטומציה
1,769	1,806	קרן הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
3,792	3,823	קרן למתן שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>18,684</u>	<u>18,752</u>	

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,122	2,984	3,869	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
2,933	1,985	5,181	העברה מקרנות פיתוח
4,689	5,700	4,760	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 15)
226	225		השתתפויות בעלויות פנסיה
10,970	10,894	13,810	
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
17,136	17,079	17,400	הנחות במיסים
6,906	7,447	7,191	תשלומי פנסיה
		50	הוצאות בגין שנים קודמות
1,075	737	740	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 15)
4,963	5,209	5,203	העברה לקרן לעבודות פיתוח ואחרות
8,500			העברה לקרן חד פעמית
	284		תשלומים אחרים
529			העברת שיפוי בגין הנחות ארנונה לבר לב
39,109	30,756	30,584	

מועצה אזורית משגב

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו 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 לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשלושה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראח ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	יתרה לתחילת השנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מותב"רים	העברות מקרנות (אחרות)	העברה מתקציב רגיל	מחשבות מהשקעות	סה"כ לתקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
37,124	17,099	500	3,933	12,666	22,396	363	7,192	13,963	500	1,105	6,465	31,827	37,124	37,124
6,284	8,768		2,835	5,933	7,192	301					6,891	7,860	6,284	6,284
696	16			16	83			22		61		629	696	696
3,082	1,450		450	1,000	342	140	6,215	5,209			202	4,190	3,082	3,082
24,141	6,519			6,519	6,215	1,006						24,445	24,141	24,141
34,203	16,753		3,285	13,468	13,832	1,447	5,231	61	7,093	37,124	61	7,093	37,124	37,124

סה"כ מורכב מקרו למימון פניסיה תקציבית בסך 2,903 אלפי ש"ח, מקרו לפיתוח בית העלמין בסך 134 אלפי ש"ח וקרו לפיתוח אזורי תעשייה 45 אלפי ש"ח

(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:	1,811
היטל השבחה	5,080
חלף היטל השבחה	6,891

(2) הרכב העברה לתב"רים:	13,468
העברה שוטפת	
סה"כ	13,468

מועצה אזורית משגב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1856 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1334 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 258 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 16 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 612 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 190 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

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 הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,201 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,648 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות - הרשות מפרישה לכלל העובדים 8.33%, לא קיימת התחייבות נוספת.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,873 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,295 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית משגב

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%		השקעה במניות פרמיה
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	100	6198	
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ	100	50	
החברה לפיתוח תרדיון ובר - לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	(*)		
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	(**)	4000	
מנהלת בר - לב בע"מ	חברה בע"מ	33	0.033	
משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל	עמותה רשומה	40		
מרחבים עמותה לותיקי משגב (ע"ר)	עמותה רשומה	100		

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות		סה"כ השקעה
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	4,241		10,439
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ	-	2,872	2,922
החברה לפיתוח תרדיון ובר - לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	-	-	(***)
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	-	-	4,000
מנהלת בר - לב בע"מ	חברה בע"מ	1,388	-	1,388
משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל	עמותה רשומה			
מרחבים עמותה לותיקי משגב (ע"ר)	עמותה רשומה			

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות		יתרה בספרי התאגיד
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	5,468	(3,495)	3,474
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ	34,810	(150)	(16)
החברה לפיתוח תרדיון ובר - לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	-262	-	
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	3,919	-	-262
מנהלת בר - לב בע"מ	חברה בע"מ	-898	-	
משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל	עמותה רשומה	6,265	(711)	711
מרחבים עמותה לותיקי משגב (ע"ר)	עמותה רשומה	2,061	(255)	255

(*) החברה הנייל 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" אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ.

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

(****) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות המבוקרים של התאגידים לשנת 2023.

10.א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 והיא בבעלות המלאה של המועצה.

ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ש"ח):

מועצה אזורית משגב

31.12.22	31.12.23	הון רשום, מונפק ונפרע
אלפי ₪	אלפי ₪	
6121	6121	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
1810	1810	תשלומים ע"ח הנפקת מניות (*)
-1810	-1810	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
6130	6130	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
6198	6198	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 לפעילות חברתית, מרכז לימודים ופנאי לתושבים המבוגרים במשגב והסביבה) 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 שבגינם הוקצו מניות לחברה.

מליאת המועצה ודירקטוריון חברת הבת החליטו כי חלק מהסכומים שהוגדרו כמיועדים להשקעה בהון מניות של חברת הבת בסכום הדרוש לכיסוי סכום שווי הבניה יזקף לכיסוי התשלום בגין שירותי הבניה. המועצה בתיאום עם חברת הבת פועלת לביצוע הפעולות הנדרשות להפחתת הון מניות חברת הבת בסך 1,795 אש"ח, כולל נקיטת הליכים ככל שיידרשו, לשם הפחתת ההון המונפק של חברת הבת בהתאם.

במהלך שנת 2017 היועץ המשפטי החל בפעילות הנדרשת למימוש הפחתת ההון המונפק של החברה ב- 1,795 אש"ח, מהלך הדורש אישור בית המשפט. לפי היועץ המשפטי עד היום אין התקדמות בעניין והמועצה ממתינה לקבל החלטה סופית באשר לדרך הפעולה הנבחרת בעניין הטיפול בהונה העצמי של החברה לאחר שקילת כל השיקולים הרלוונטיים.

פרטים על הלוואה לזמן ארוך שהמועצה נתנה לחברה הכלכלית למשגב בע"מ

2022	2023	
באלפי ₪	באלפי ₪	
1,769	1,806	הלוואה צמודה ל- 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פרעון
1,769	1,806	

בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה הכלכלית למשגב בע"מ בסך 3,495 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 17 אלפי ש"ח).

בספרי החברה היתרה הינה 3,474 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין פערי עיתוי בקליטת חשבונות. קיימת התאמה בין הרישומים.

ג. מליאת המועצה אישרה ביום 15/4/2014 מתן ערבויות לחברת הבת להבטחת הלוואות בסך 11 מיליון ₪ שיבוצעו בשנת 2015 ואילך. נכון ליום 31/12/2023 הסתכמו הערבויות שניתנו ע"י המועצה בסך 3,000 אלפי ₪ (ראה ביאור 13).

ד. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 2,418 אלפי ₪ של חברת הבת.

ה. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2023 בהפסד בסך 569 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד נצבר בסך 4,753 אלפי ש"ח.

ו. תשלומים לחברת הבת

2022	2023	
באלפי ₪	באלפי ₪	
1,170	3,592	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
425	497	אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
160	84	שירותי כח אדם
30	32	חשמל
209	252	שכ"ד
1,994	4,457	סה"כ

מועצה אזורית משגב

ז. תקבולים מחברת הבת

2022	2023	
באלפי ₪	באלפי ₪	
265	39	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
111	89	חיובי ארנונה ושונות
101		השכרת גגות למתקנים פוטו-וולטאיים
477	128	סה"כ

ב.10 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.

31.12.22	31.12.23	
50	50	להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ₪):
2872	2872	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
2,922	2,922	השקעה בהון
		סה"כ השקעות בהון

בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות קולחי משגב בע"מ בסך 150 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 71 אלפי ש"ח).
בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 16 אלפי ש"ח לזכות הרשות.
ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין הבדל במדיניות הרישומים בין המועצה לחברה

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 609 אלפי ש"ח. ראה ביאור 13.

ג.10 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.

ד.10 מנהלת תרדיון בע"מ

כאמור לעיל החברה מנהלת תרדיון בע"מ (להלן: "החברה") מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ, אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית משגב בע"מ. בשנת 2015 המועצה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה להשלמת פיתוח התשתיות העומד ליום 31/12/2023 לפי דוחות כספיים מבוקרים של החברה על סך 1,824 אלפי ₪, (אשתקד 1,824 אלפי ₪)

בשנת 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 מליוני ₪ לאורך 15 שנים.

בשנת 2015 המועצה העבירה לחברה סך של 4 מליון ₪ כתשלומים ע"ח מניות שתקצה החברה למועצה, בשנת הדוח אישור משרד הפנים לביצוע ההסדרה שביצעו החברה והמועצה והוקצו בהתאם מניות בסך 4000 אש"ח למועצה.

בחודש אוקטובר 2017 נחתם בין המועצה לבין החברה הסכם לפיו החברה תנהל ותפעיל פארק תעשייה משגב, תשווק מגרשים ותבצע עבודות פיתוח תשתיות ציבוריות בפארק התעשייה. כנגד המועצה תעביר לחברה סכום שנתי שלא יופחת מ-17% ולא תעלה על 25% מסכום הארנונה שתגבה המועצה בפועל כמסי ארנונה בגין כל הנכסים בפארק תעשייה משגב. כבסיס לקביעת הסכום השנתי לשנת 2018 ישמש סכום הארנונה במהלך שנת 2016. בשנת 2023 שילמה המועצה לחברה סך של 500 אלפי ₪. (בשנת 2022 - 500 אלפי ₪).

בשנת 2022 הוחלט על העברת פעילות החברה לחברה הכלכלית משגב. ההעברה תבצע באופן מדורג במהלך 2023 ההחלטה אושרה גם ע"י מליאת המועצה.
בחודש 10/2018 נחתם בין המועצה לבין החברה הסכם לפיו תעמיד המועצה לחברה הלוואות בעלים בסך 2,926 אש"ח זאת על מנת לסייע לחברה במימון עלויות ביצוע של עבודות פיתוח תשתיות של פארק התעשייה. תקופת ההלוואה נקבעה לשבע שנים ברבית בשיעור זהה לשיעור שנקבע בסעיף 3 לפקודת מס הכנסה (ביום ההסכם השיעור עמד על 2.56% לשנה). מועד הפירעון הראשון נקבע ליום 1.7.2020. לא בוצע פרעון במועד הנקבע. לא עודכן הסכם בנושא. יתרת הלוואה ליום 31/12/2020 כולל ריבית לפי 3

מועצה אזורית משגב

הינה 3,079 אלפי ₪. לשם כך המועצה פתחה תב"ר מאושר ע"י משרד הפנים. בשנת 2021 נפרעה יתרת הלוואה כולל ריבית לפי 3 בסך כולל של 3,154 אלפי ₪ בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת מינהלת תרדיון בע"מ עומדת על 0 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 15 אלפי ש"ח).
בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 262 אלפי ש"ח לזכות הרשות.
ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין יתרה המופיעה בספרי החברה בגין חברה לא פעילה, בדוחות הכספיים של מנהלת תרדיון היתרה נזקפת לטובת המועצה.

10.ה. מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, המעבירות לחברה דמי טיפול בפעילות עבור הרשויות. כמו כן פועלת החברה לגביית ארנונה על נכסים באזור תעשייה בר-לב עבור רשויות הנ"ל. המועצה מחזיקה ב-33 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב מתוך 99 מניות שהונפקו. ביום 13 בדצמבר 2018, פורסם קובץ תקנות במסגרתו ניתן צו המועצות המקומיות (לחלוקת הכנסות בין המועצה האזורית אשר והמועצה האזורית משגב לבין המועצה המקומית בענה, המועצה המקומית דיר אל אסד, עיריית כרמיאל והמועצה המקומית מגיד אל כרום), התשע"ט 2018 (להלן: "הצו"). לפי צו הנ"ל המועצה תקבל המועצה 25% מעודף הכנסות של אזור המשותף. ראה באור 15.

בשנת הדוח נרשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 5,700 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,388 אלפי ₪ לתאריך 31.12.23 בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת מינהלת בר לב בע"מ עומדת על סך 0 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 0 אלפי ש"ח).
בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 0 אלפי ש"ח לזכות הרשות.
קיימת התאמה

תשלומים וחייבים למנהלת בר-לב במשך השנה:

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
462	462
901	1,031
1,363	1,493

השתתפות המועצה בהוצאות החזר הוצאות גביה ואחרות, נטו סה"כ

10.ו. 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 האוכלוסייה המקומית. בהתאם לאישור היועץ המשפטי של המועצה, כל פעילותיה של העמותה נחשבות כ"מיזם" והעברת כספים אליו פטורה ממרכז או נוהל תמיכות.
בשנת הדוח נרשמו הוצאות לעמותה במסגרת פרק תמיכות והשתתפויות בסך 5,847 אלפי ₪. כמו כן בשנת הדוח התקבל מהעמותה סך 240 אש"ח עבור השתתפות בשכר מנהל נוער בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות עמותה לקידום התיישבות בגליל בע"מ בסך 711 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 564 אלפי ש"ח).
בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 711 אלפי ש"ח לחובת הרשות.

10.ז. מרחבים עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

העמותה רשומה לפי חוק העמותות. העמותה נוסדה ביום 31 בדצמבר 2003, והחלה את פעילותה בחודש ספטמבר 2004 העמותה פועלת למתן שרותים וביצוע פעילויות לאזרחים הותיקים ביישובי מ.א. משגב ביום 07.02.2023 משרד הפנים אישר את הסבת העמותה לעירונית ואת תיקון התקנון בהתאם רשם העמותות אישור את תיקון תקנון העמותה ביום 02.03.2023 והחל ממועד זה הפכה העמותה לעמותה עירונית. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 255 אלפי ₪ בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 255 אלפי ש"ח לחובת הרשות. קיימת התאמה.
בשנת הדוח נרשמו הוצאות לעמותה במסגרת פרק תמיכות והשתתפויות בסך 1,050 אלפי ₪.

מועצה אזורית משגב

2023 באלפי ש"ח 2022 באלפי ש"ח

	2,817	2,802	ההרכב:
	42	107	תקבולים ממשד החינוך עבור הסעות ואחרות שנים קודמות
	28		הכנסות אחרות משנים קודמות
	212		הכנסות שנים קודמות תמ"ת
	23	75	הכנסות ש"ק תרבות ונוער
	3,122	2,984	משרד בטחון פנים

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 06.06.2024:

<u>שני</u>	<u>ס</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99		27/06/1999	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג בסך של 1.1 מליון ₪
99		22/08/1999	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג כלשהוא להבטחת הסבת הלוואה
99		12/12/1999	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג בסך 2 מליון ₪
99		07/05/2001	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג בסך 3 מיליון ₪
99		11/12/2001	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג בסך 2.5 מיליון ₪
99		29/10/2019	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג
99		10/06/2020	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות מכל מין או סוג
12		10/09/2015	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות מכל מין או סוג (ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 2.94 מיליון ₪)
99		16/09/2019	מוניצפלי בנק בע"מ, משרד הרישוי	כל הכנסות מכל מין או סוג (ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 1 מיליון ₪)
99		15/06/2011	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת 2010
99		18/11/2012	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת 2010
99		30/11/2014	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת 2014
99		08/09/2015	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת 2013
12		14/01/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות מכל מין או סוג בסך 2.288 מליון ₪
12		06/07/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות מכל מין או סוג בסך 1.36 מליון ₪
5		04/01/2021	מפעל הפיס (חל"צ)	אגרת חוב לשעבוד מענקים מס 2084/2020 + 2086/2020 להלן מענקים
12		23/05/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות מכל מין או סוג (ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 2.6 מיליון ₪)
12		22/12/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות מכל מין או סוג (ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 4 מיליון ₪)
99		21/06/2022	בנק מזרחי טפחות בעמ, סניף 286	כל הכנסות מכל מין או סוג מוגבל לסך של 1.835 מליון ₪
10		22/09/2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בעמ, רשויות מקומיות	כל הכנסות מכל מין או סוג (ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 2.4 מיליון ₪)
17		06/11/2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בעמ, רשויות מקומיות	כל הכנסות מכל מין או סוג (ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 9.5 מיליון ₪)
4		14/12/2023	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ	כלי רכב

מועצה אזורית משגב

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
מועצה אזורית משגב	36%
מועצה מקומית ירכא	35%
מועצה מקומית גוליס	29%
	100%

לסיכום -

הוצאות הרשות המקומית בסך 737 אלפי ש"ח בגין חלוקת הכנסות לרשויות מקומיות אחרות נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

ב. הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה.
המועצה שותפה באזור תעשייה משותף - מינהל פארק תעשיות בר לב (להלן "המנהלת") מכח צו חלוקת הכנסות ארנונה. הגביה והחלוקה מתבצעות בפועל על ידי המנהלת, אשר מעבירה לרשויות המקומיות המשתתפות את חלקן נטו, לאחר ניכוי הוצאותיה כמפורט בטבלה מטה.

המועצה רואה את עצמה כרשות מקבלת ולכן לא ניתן ביטוי בנספחי הגביה לחיוב ולגביה בגין שטחי המינהלת השייכים למועצה.
הכנסות הרשות המקומית בסך 5,700 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.
כמו כן התקבלו מהמינהלת החוזר הוצאות הגביה בשנת הדוח בסך 1,579 אלפי ש"ח. נרשמו כהכנסות בפרק 26 בתקציב הרגיל

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
מועצה אזורית משגב	25
מועצה אזורית מטה אשר	25
עיריית כרמיאל	25
אשכול בית הכרם (דיר אלאסד, בענה, מגיד אלכרום)	25

העברה לאשכול בית הכרם מהווה חלוקת הכנסות ע"י המועצה לרשויות הבאות:

שם הרשות	%
דיר אלאסד	8.33
בענה	8.33
מגיד אלכרום	8.33

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח מסתכמות בכ- 5,235 אלפי ש"ח. כמפורט להלן:
א. תביעה על סך 4,755 אלפי ש"ח נגד רשות מקרקעי ישראל, הסוכנות היהודית, אגודת היישוב הררית, חכ"ל משגב והמועצה. בטענה להתעמרות בתובעים משיקולים זרים ופסולים; ניסיון להוצאת כספים במרמה; הצגת מצגי שווא, וטענות נוספות
היות והחליף נמצא בראשיתו ובשל מורכבות הטענות, לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעה ואת החשיפה הכספית.
ב. תביעה על סך 480 אלפי ש"ח שהגישה עובדת מועצה שפרשה בענין תשלום הלנת פיצויי פיטורין, לא ניתן להעריך את שיעור הפיצוי בשלב זה.
לפי האמור לעיל ובהתבסס על עקרון המהותיות, ומאחר וקיימות תביעות בגין טרם ידועים סיכויי ההתממשות הצפויים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות בהתאם לחו"ד היועץ המשפטי בסך כולל של 283 אלפי ש"ח.

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

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023 מצב חשבון החייכים בנין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייכים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)			
76.0%	15,525	49,145	64,670	(586)	8,318	59,696	13,878	ארנונה	א.1	
81.9%	7,730	35,069	42,799	(405)	13,174	46,134	10,244	ארנונה למגורים	1.1	
	8,281		8,281	991		223	7,067	ארנונה אחרת	1.2	
72.8%	31,536	84,214	115,750		21,492	106,053	31,189	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
								סה"כ ארנונה	2	
								אגרת מים וביוב		
83.9%	25	130	155			127	28	אגרות אשפה והדברה	3	
	24		24			1	23	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
72.8%	31,585	84,344	115,929		21,492	106,181	31,240	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.1	
93.3%	672	9,369	10,041		1	9,385	657	עצמיות חינוך	4	
96.2%	1	25	26			25	1	עצמיות דת	7	
91.0%	856	8,626	9,482	(1)		8,584	899	גביה א.ת, שבבים וחיסונים, שכ"ד ושונות	14	
96.4%	162	4,280	4,442			4,218	224	גביה לגורמי חוץ	15	
91.9%	274	22,300	24,265	1		10	263	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
	1,965					22,222	2,044	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
76.1%	33,550	106,644	140,194		21,493	128,403	33,284	סה"כ בשנת הדוח		
77.3%	33,284	113,304	146,588		17,381	138,279	25,690	שנה קודמת		
77.2%	25,690	86,782	112,472		10,259	96,008	26,723	שנתיים קודמות		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההחלט הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
נספחי הגבייה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

מועצה אזורית משגב

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
49,145	3,165	45,980	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
35,069	2,261	32,808	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
84,214	5,426	78,788	סה"כ ארנונה	2
			אגרת מיס וביוב	
130	8	122	אגרות אשפה והדברה	3
84,344	5,434	78,910	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
9,369	155	9,214	עצמיות חינוך	4
25		25	עצמיות דת	7
8,626	84	8,542	גביה א.ת, שבבים וחיסונים, שכ"ד ושונות	14
4,280	48	4,232	גביה לגורמי חוץ	15
22,300	287	22,013	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
106,644	5,721	100,923	סה"כ	

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		17,507	24,122	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		575	2,072	חיוב / זיכוי נוסף
		(30)	(991)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,641	301	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,321)	(5,476)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		18,372	20,028	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		2,271	5,426	גביה בגין פיגורים
		16,101	14,602	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		80,927	96,700	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		33,456	6,547	חיוב / זיכוי נוסף
		344	210	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(16,060)	(16,016)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		98,667	87,441	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(90,646)	(78,788)	גביה שוטפת
		(90,646)	(78,788)	סה"כ שנגבה
		8,021	8,653	יתרת פיגורים לתקופה
		24,122	23,255	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		12.36%	27.09%	% גביה מהפיגורים
		91.87%	90.10%	% גביה מהשוטף
		79.39%	78.36%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
1	1
869	833
85	272
392	2,309
23	33
21	217
4	5
94	520
314	1,800
148	202
266	589
328	96
330	672
6	12
6	12
188	363
78	380
17	32
1	11
3,171	8,359

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

בנין ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
94	918
3	7,760
17	35
2	7

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור 55%

116	8,720
------------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

3,287	17,079
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית משגב

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מנגקים וממוסדות כספיים		מלוות מאריות		מלוות מברכות		מלוות מברכות		מלוות מברכות	
סה"כ	31.12.2023	סה"כ	31.12.2023	סה"כ	31.12.2023	סה"כ	31.12.2023	סה"כ	31.12.2023	סה"כ	31.12.2023
9,867	14,396	14,721	14,721	14,721	14,721	14,721	14,721	14,721	14,721	14,721	14,721
6,600	2,318	9,500	9,500	9,500	9,500	9,500	9,500	9,500	9,500	9,500	9,500
16,467	16,714	24,221	24,221	24,221	24,221	24,221	24,221	24,221	24,221	24,221	24,221
2,071	1,993	2,001	2,001	2,001	2,001	2,001	2,001	2,001	2,001	2,001	2,001
14,396	14,721	22,220	22,220	22,220	22,220	22,220	22,220	22,220	22,220	22,220	22,220
16	15	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85
14,412	14,736	22,305	22,305	22,305	22,305	22,305	22,305	22,305	22,305	22,305	22,305

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
2,071	1,993	2,001
194	288	575
2,265	2,281	2,576

ריבית

2021	2022	2023
194	288	575
2,265	2,281	2,576

סה"כ ***
 (***)
***** התאמה לטופס 2:**
 בסעיף פרעון מלוות
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות	מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
שנה ראשונה	3,465	3,465
שנה שנייה	3,594	3,594
שנה שלישית	3,528	3,528
שנה רביעית	3,461	3,461
שנה חמישית	3,395	3,395
שנה שישית ואילך	4,862	4,862
	22,305	22,305

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מתחת	מעל	
				2022	2022	
1 משכורות ושכר	116,655	121,087	39.00%		4,432	36.89%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	18,060	17,218	5.54%	842		5.59%
3 הוצאות מימון	185	144	0.05%	41		0.43%
4 הוצאות תפעול	93,815	93,739	30.19%	76		30.00%
5 השתתפויות ותמיכות	63,303	66,925	21.55%		3,622	20.89%
6 הוצאות חד פעמיות	790	1,021	0.33%		231	0.53%
7 פרעון מלות	2,528	2,576	0.83%		48	0.76%
9 העברה לקרנות פיתוח ותקציב בלתי רגיל	5,203	7,799	2.51%		2,596	4.9%
סה"כ הוצאות	<u>300,539</u>	<u>310,509</u>	<u>100%</u>	<u>959</u>	<u>10,929</u>	<u>100%</u>

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
950	(15,636)	(16,586)	950	15,636	16,586				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(286)	(34,270)	(33,984)	122	51,227	51,349	(408)	16,957	17,365	7	2	1. הנהלה וכלליות
2,214	(43,854)	(46,068)	(11,778)	211,993	200,215	13,992	168,139	154,147	8	3	2. שירותים מקומיים
(3,088)	(19,862)	(16,774)	908	897	1,805	(908)	897	1,805	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(210)	(113,622)	(113,412)	(172)	30,756	30,584	(2,916)	10,894	13,810	99	5	4. מפעלים
(210)	(113,622)	(113,412)	(9,970)	310,509	300,539	9,760	196,887	187,127			5. בלתי רגילים
(210)	(113,622)	(113,412)	(9,970)	310,509	300,539	9,760	196,887	187,127			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
946	101,291	100,345				946	101,291	100,345		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(42)	12,025	12,067				(42)	12,025	12,067		1.19	1. גביה ישירה
688	1,688	1,000				688	1,688	1,000			2. מענקים כלליים
1,592	115,004	113,412				1,592	115,004	113,412			4. הכנסות מיומן
1,382	1,382		(9,970)	310,509	300,539	11,352	311,891	300,539			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,382	1,382		(9,970)	310,509	300,539	11,352	311,891	300,539			סה"כ כללי
1,382	1,382		(9,970)	310,509	300,539	11,352	311,891	300,539			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מסדה"כ	2022	עודף (גרעון)	% מסדה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
31%	93,520	1,269	27%	84,214	82,945	ארנונה
6%	17,381	(326)	5%	17,074	17,400	הנחות בארנונה (*)
12%	36,232	1,950	13%	39,367	37,417	יתר עצמיות
34%	101,063	9,023	39%	121,758	112,735	משרד החינוך
7%	22,301	2,908	8%	25,207	22,299	משרד הרווחה
1%	3,434	244	1%	3,195	2,951	משרדים אחרים
4%	12,570		4%	11,917	11,917	מענק כללי
1%	3,458	(501)	0%	1,139	1,640	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	282	3	0%	3		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
4%	10,970	(3,218)	3%	8,017	11,235	תקבולים אחרים
100%	301,211	11,352	100%	311,891	300,539	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	301,211	11,352		311,891	300,539	סה"כ הכנסות
9%	27,087	1	9%	28,177	28,178	הוצאות
17%	49,747	1,468	17%	51,966	53,434	משכורות ושכר כללי
26%	76,907	(3,440)	27%	85,175	81,735	פעולות כלליות
26%	78,607	(5,290)	27%	83,575	78,285	שכר חינוך
2%	7,001	(993)	2%	7,735	6,742	שכר רווחה
9%	25,722	(1,793)	9%	27,852	26,059	פעולות רווחה
1%	2,281	(48)	1%	2,576	2,528	פרעון מלוות
0%	1,297	41	0%	144	185	מימון
5%	15,067	(237)	2%	6,230	5,993	חד פעמיות
6%	17,136	321	6%	17,079	17,400	הנחות בארנונה (**)
100%	300,852	(9,970)	100%	310,509	300,539	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	300,852	(9,970)		310,509	300,539	סה"כ הוצאות
	359	1,382		1,382		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל
182.88	74,236	406	197.20	82,052	416.08	394.95	394.95
182.88	2,805	15	197.20	2,713	13.76		
182.88	77,041	421	197.20	84,765	429.84	394.95	394.95
196.92	7,040	36	198.40	7,325	36.92	40.98	40.98
196.92	67	0	198.40	184	0.93		
196.92	7,107	36	198.40	7,509	37.85	40.98	40.98
389.41	4,965	13	454.08	6,003	13.22	13.50	13.50
389.41	4,965	13	454.08	6,003	13.22	13.50	13.50
183.49	12,958	71	205.55	13,069	63.58	70.43	70.43
183.49	500	3	205.55	86	0.42		
183.49	13,458	73	205.55	13,155	64.00	70.43	70.43
213.98	18,423	86	248.10	19,158	77.22	83.93	83.93
188.74	102,571	543	204.50	111,432	544.90	519.86	519.86
727.50	1,455	2	770.50	1,541	2.00		
164.10	6,894	42	171.42	7,436	43.38		
	483			798			
189.64	111,403	587	205.34	121,207	590.28	519.86	519.86
			204.00	306	2.00		
189.64	111,403	587	205.33	121,513	592.28	519.86	519.86

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוז"ז, תב"ר, מ. סגור וכ"ו)

סה"כ כללי

הערות:

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
57.56%	64,121	56.96%	69,209	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.17%	3,535	4.69%	5,694	שעות נוספות - רשומות
0.42%	473	0.66%	798	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.12%	4,594	3.46%	4,209	אחזקת רכב
5.76%	6,419	5.70%	6,927	תשלומי פנסיה
0.75%	832	0.74%	898	אש"ל
4.82%	5,371	4.71%	5,726	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.61%	85,345	76.91%	93,461	סה"כ שכר ותשלומים
3.67%	4,083	3.60%	4,374	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.97%	15,560	13.74%	16,696	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.76%	6,415	5.75%	6,982	מס שכר ומס מעסיקים
23.39%	26,058	23.09%	28,052	סה"כ נלוות
100.00%	111,403	100.00%	121,513	סה"כ כללי

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

2022	2023	
111,403	121,513	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(483)	(301)	החזרים מביטוח לאומי
64	169	הפרשה להבראה וביגוד
11	12	השתי' בפנסיה קג"מ
	(306)	הוצאות שכר בתברים
110,995	121,087	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
39.20	39.96	40.60	37.27	מבנה מגורים
88.42	90.46	95.14	73.18	משרדים שירותים ומסחר
46.29	48.74	53.57	26.68	תעשייה
41.74	42.57	43.35	41.19	בתי מלון
54.67	55.78	56.49	49.40	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
18.22	16.79	10.56	0.01	קרקע תפוסה
6.22	6.34	21.42	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	24.10	24.43	1.53	חניונים
0.78	0.52	0.53	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.46	0.46	0.46	0.07	לכל מי"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.44	0.32	0.03	לכל מי"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
		0.17	0.02	לכל מי"ר שמעל 2 דונם
32.88	33.39	33.79		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)
 (***)
 (***)
 (***)
 (***)
 (***)

מועצה אזורית משגב

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2023 באפ"ש"ח

מספר פתוחים סגורים	תנ"ר/ס"ה	הפיק התקציבי	ס"ה/כ"ת	מס' פקד המאטר	הביצוע עד 31.12.2022		2023		הביצוע		עודף הכנסות	עודף (גרועו)	עודף נטו	סטייה - עודפים		סטייה - עקב		מספר פתוחים סגורים
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				הוצאות	הכנסות			
10	15	מנהל כללי	15	3,478	1,276	1,921	1,031	1,080	2,307	3,001	1,118	424	694	44	1,262	521	91	5
2	2	תברואה	4	770	705	675	54	106	759	781	22	22	22	12	20	1	9	
2	2	שמירה ובטחון	7	4,597	1,011	1,180	2,533	3,571	3,544	4,751	1,271	64	1,207	338	1,053	184	184	
109	15	תכנון ובנין עיר	124	213,756	111,018	127,426	37,183	36,910	148,201	164,336	26,585	10,450	16,135	9,347	66,560	58,767	1,005	
55	21	נכסים ציבוריים	76	98,890	43,430	50,613	28,336	28,206	71,766	78,819	12,700	5,647	7,053	1,447	28,295	21,518	1,171	
7	4	שירותים עירוניים שונים	11	3,931	1,153	1,761	898	1,183	2,051	2,944	896	3	893	90	1,969	1,077	89	
9	9	פיתוח כלכלי	9	4,842	2,320	2,753	1,950	1,888	4,270	4,641	465	94	371	572	201	201	9	
71	20	הינוך	91	84,372	49,635	52,572	10,222	4,630	60,557	57,202	3,784	7,139	(3,355)	1,654	24,368	28,824	553	
3	3	תברות	6	598	329	285	143	313	472	598	126		126		126			
6		רווחה	6	4,450	3,116	3,359	456	472	3,572	3,831	297	38	259	101	878	720		
3	3	דת	3	2,031	1,346	1,434	150	529	1,496	1,963	466		466	12	537	81	2	
8	2	אכזות הסביבה	10	8,461	4,310	4,255	916	243	5,226	4,498	146	874	(728)	1	3,236	3,964	1	
4	5	תחבורה	9	3,117	1,535	1,624	1,105	1,296	2,640	2,920	280		280		477	197		
3		מפעלים אחרים	3	56,592	53,499	60,028	2,314	1,270	55,813	61,298	5,819	333	5,486	6,058	2,777	1,999		
295	79	סה"כ	374	489,885	274,683	309,886	87,991	81,697	362,674	391,583	53,975	25,066	28,909	19,104	132,130	117,405	4,920	
	79	תב"רים שנסתיימו	79	35,998					35,826	35,826				1,322	1,492	1,321		
295	295	סה"כ נטו	295	453,887	274,683	309,886	87,991	81,697	326,848	355,757	53,975	25,066	28,909	17,782	130,638	115,912	3,599	

מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
290	290	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>290</u>	<u>290</u>	סה"כ
169	188	השתתפות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
92	88	השתתפות במד"א
272	268	השתתפות ברשות ניקוז
89	89	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>622</u>	<u>633</u>	סה"כ
10,925	10,836	השתתפויות לפי הסכמ השתתפות בועדים מקומיים
5,071	3,217	השתתפות נוספת בועדים בדואים
500	500	מנהלת תרדיון
56	54	אשכול בית הכרם
<u>16,552</u>	<u>14,607</u>	סה"כ
21	20	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך
25,464	23,548	השתתפויות רווחה
6,897	6,805	השתתפויות בתאגידים עירוניים
<u>32,382</u>	<u>30,373</u>	סה"כ
17,079	17,400	הנחות בארנונה
<u>66,925</u>	<u>63,303</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
290	290	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
622	633	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
16,552	14,607	השתתפויות לפי הסכמ
32,382	30,373	השתתפויות אחרות
17,079	17,400	הנחות בארנונה
<u>66,925</u>	<u>63,303</u>	סה"כ