

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

57

א. דוחות כספיים

- 2-3 מאזן - טופס מס' 1 (1)
- 4 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2 (2)
- 5 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3 (3)
- 6 ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח - טופס מס' 4 (4)

7-14

ב. ביאורים לדו"חות הכספיים

ג. נספחים

- 15-19 מצב השבון החייבים בעד ארנונות ואגרות נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א', ב', ג', ד') (2)
- 20 מצב השבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 (3)
- 21 ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה נספח 1 לטופס 2 (4)
- 22 ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות נספח 2 לטופס 2 (5)
- 23 דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל ממוין לפי מסגרת משרד הפנים נספח 3 לטופס 2 (6)
- 24 נתוני כח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2 (7)
- 25 נתוני כח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק ב (8)
- 26 התפלגות מרכיבי שכר - נספח 5 לטופס 2 (8)
- 27 ארנונה כללית ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 (9)
- 28 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים (10)

ד. מידע נוסף

- 29 תמיכות והשתתפויות שניתנו ע"י המועצה בשנת 2017 (1)
- 30-34 התקציבים הבלתי רגילים (2)
- 35 תב"רים לסגירה בשנת 2017 (3)

כ"ז שבט תשע"ח
12 בפברואר 2018

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

טופס מס' 1

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
27,171	31,589	א3	רכוש שוטף
5,898	2,102	ב3	נכסים נזילים- קופה ובנקים
122	74	ג3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>33,191</u>	<u>33,765</u>		חייבים- תשלומים לא מתוקצבים
			סה"כ רכוש שוטף
61,781	60,777	א3	השקעות
			השקעות מיועדות לכסוי קרנות בלתי מתוקצבות
			ועודפי מימון בתב"רים
1,444	1,568	ה3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
17,589	15,580	ד3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>80,814</u>	<u>77,925</u>		סה"כ השקעות
<u>114,005</u>	<u>111,690</u>		סה"כ רכוש שוטף והשקעות
6,592	5,518		נתונים נוספים
<u>6,592</u>	<u>5,518</u>		עומס מלוות לפרעון בשנים הבאות (נספח 3 לטופס 1)
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים -
10,418	10,819		חובות פתוחים
355	222		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>10,773</u>	<u>11,041</u>		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים (נספח 2 לטופס 1)
<u>10,773</u>	<u>11,041</u>		

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
			<u>פסיב</u>
			התחייבויות שוטפות
-	-	י3	בנקים - משיכות יתר והלוואות
26,942	30,527	ז3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,454	-	ח3	תקבולים לא מתוקצבים
<u>29,396</u>	<u>30,527</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח
20,854	19,700		עודפים זמניים בתב"רים
(11,740)	(14,836)		בנכוי- גרעונות זמניים בתב"רים
9,114	4,864		
52,667	55,913	ט3	קרנות לא מתוקצבות
<u>61,781</u>	<u>60,777</u>		סה"כ עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח
1,467	1,569	י3	קרנות לא מתוקצבות אחרות
<u>17,589</u>	<u>15,580</u>	יא3	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב הרגיל
2,059	3,772		עודף לתחילת השנה
1,713	465		עודף בשנת הדו"ח
-	(1,000)		העברה לתקציב שוטף
<u>3,772</u>	<u>3,237</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>114,005</u>	<u>111,690</u>		

שאול אשואל
גזבר המועצה

רון שני
ראש המועצה

כ"ז שבט תשע"ח
12 בפברואר 2018
תאריך

הפרטים והבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק
שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת		שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת	
			6. הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
7,451	7,790	7,690	.61 מנהל כללי	66,947	70,319	68,023	.11 ארנונות
3,225	4,295	3,673	.62 מנהל כספי	-	-	-	.12 אגרות
1,141	1,073	1,155	.63 הוצאות מימון	-	-	-	.15 מכסות
1,303	1,194	1,226	.64 פרעון מלוות	-	-	-	.16 הכנסות מימון
				19,635	19,321	18,015	.19 מענקים
<u>13,120</u>	<u>14,352</u>	<u>13,744</u>		<u>86,582</u>	<u>89,640</u>	<u>86,038</u>	
			7. שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
7,346	8,398	8,014	.71 תברואה	877	942	997	21 תברואה
3,242	3,260	3,264	.72 שמירה ובטחון	207	29	33	22 שמירה ובטחון
4,554	4,344	4,238	.73 תכנון ובניין העיר	3,275	2,856	3,040	23 תכנון ובניין העיר
2,929	2,742	3,088	.74 נכסים ציבוריים	37	37	38	24 נכסים ציבוריים
381	366	380	.75 חגיגות, מבצעים וארועים	-	-	-	25 חגיגות, מבצעים וארועים
14,076	14,996	15,515	.76 שירותים שונים והשתתפויות	1,783	1,842	1,720	26 שירותים שונים והשתתפויות
1,050	1,450	1,450	.77 פיתוח כלכלי	-	-	-	27 פיתוח כלכלי
-	-	-	.79 שרותים חקלאיים	-	-	-	29 שרותים חקלאיים
<u>33,578</u>	<u>35,556</u>	<u>35,949</u>		<u>6,179</u>	<u>5,706</u>	<u>5,828</u>	
			8. שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
103,176	108,313	103,413	.81 חינוך	81,096	86,891	82,124	.31 חינוך
5,227	5,815	5,764	.82 תרבות	282	242	283	.32 תרבות
82	83	82	.83 בריאות	-	-	-	.33 בריאות
17,861	20,365	18,019	.84 רווחה	12,818	14,957	13,246	.34 רווחה
911	904	870	.85 דת	707	670	640	.35 דת
-	-	-	.86 קליטת עליה	-	-	-	.36 קליטת עליה
751	844	739	.87 איכות הסביבה	18	42	32	.37 איכות הסביבה
<u>128,008</u>	<u>136,324</u>	<u>128,887</u>		<u>94,921</u>	<u>102,802</u>	<u>96,325</u>	
			9. מפעלים ושונים				4. מפעלים ושונים
-	-	-	.91 מים (ביאור 6)	-	-	-	.41 מים (ביאור 6)
-	-	-	.94 תחבורה	-	-	-	.44 תחבורה
1,149	1,195	1,973	.98 מפעלים אחרים-מפעם	1,149	1,195	1,973	48 מפעלים אחרים-מפעם
<u>1,149</u>	<u>1,195</u>	<u>1,973</u>		<u>1,149</u>	<u>1,195</u>	<u>1,973</u>	
			99. תשלומים לא רגילים				5. תקבולים לא רגילים
13,734	14,715	14,447	תשלומים לא רגילים (ראה באור 4)	2,471	3,264	4,836	תקבולים לא רגילים (ראה באור 4)
<u>189,589</u>	<u>202,142</u>	<u>195,000</u>	סה"כ כללי	<u>191,302</u>	<u>202,607</u>	<u>195,000</u>	סה"כ כללי

189,589	202,142	195,000	סה"כ תשלומים
191,302	202,607	195,000	סה"כ תקבולים
<u>1,713</u>	<u>465</u>	-	עודף

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הד"וח
		1.1 . תקבולים
32,950	18,449	א. השתתפות הממשלה ואחרים
1,853	1,483	ב. השתתפות בעלים
19,438	22,678	ג. ממקורות עצמיים אחרים
-	-	ד. ממלוות שנתקבלו
7,819	6,191	ה. מהקרן לעבודות פיתוח
260	78	ו. מהתקציב הרגיל
-	20	ז. ממכירת רכוש
62,320	48,899	סה"כ תקבולים
45,925	39,921	1.2 . תשלומים
4,568	6,302	א. עבודות שבוצעו במשך השנה
109	504	ב. הוצאות אחרות (ציוד, תכנון וכו')
487	198	ג. העברת עודפים מתברים שהסתיימו לקרנות
7,605	6,224	ד. רכישת רכבים
58,694	53,149	ה. הוצאות אחרות
3,626	(4,250)	סה"כ תשלומים
		(גרעון) עודף בשנת החשבון
		2. תקבולים ותשלומים שהצטברו לתחילת השנה
171,742	209,665	2.1 . תקבולים
166,254	200,551	2.2 . תשלומים
5,488	9,114	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
9,114	4,864	עודף
		3 . תקבולים ותשלומים שהצטברו לסוף השנה (*)
209,665	215,514	3.1 . תקבולים
200,551	210,650	3.2 . תשלומים
9,114	4,864	עודף
		היתרה הנ"ל מורכבת:
20,854	19,700	עודפי מימון זמניים
11,740	14,836	גרעונות מימון זמניים
9,114	4,864	עודף נטו
24,397	43,050	(*) לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדו"ח

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	התאמות	
			1. הכנסות
189,223	201,607	1	1.1 מתקציב רגיל
54,241	42,630	2	1.2 מתקציב בלתי רגיל
6,569	6,366	3	1.3 מקרן לעבודות פיתוח
<u>250,033</u>	<u>250,603</u>		
			2. הוצאות
184,731	198,151	4	2.1 תקציב רגיל
58,585	52,645	5	2.2 תקציב בלתי רגיל
84	1,346	6	2.3 קרן לעבודות פיתוח
<u>243,400</u>	<u>252,142</u>		
<u>6,633</u>	<u>(1,539)</u>		עודף כללי
			הרכב העודף הכללי
1,713	465		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל
3,626	(4,250)		עודף (גרעון) בתקציב הבלתי רגיל
-	(1,000)		הקטנת העודף המצטבר לתחילת השנה
1,294	3,246		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>6,633</u>	<u>(1,539)</u>		
			3. התאמות לטופס מספר 4
191,302	201,607		1. הכנסות התקציב הרגיל
-	-		בנכוי - העברה מהתקציב הבלתי רגיל
(2,079)	-		בנכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>189,223</u>	<u>201,607</u>		
62,320	48,899		2. הכנסות התקציב הבלתי רגיל
(260)	(78)		בנכוי - העברה מהתקציב הרגיל
(7,819)	(6,191)		העברות מקרן לעבודות פיתוח
<u>54,241</u>	<u>42,630</u>		
11,276	10,783		3. הכנסות הקרן לעבודות פיתוח
(4,598)	(3,913)		בנכוי העברה מהתקציב הרגיל
(109)	(504)		בנכוי - העברת עודפים מתב"רים
<u>6,569</u>	<u>6,366</u>		
189,589	202,142		4. הוצאות התקציב הרגיל
(4,598)	(3,913)		בנכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח
(260)	(78)		בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
<u>184,731</u>	<u>198,151</u>		
58,694	53,149		5. הוצאות התקציב הבלתי רגיל
(109)	(504)		בנכוי - העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
<u>58,585</u>	<u>52,645</u>		
9,982	7,537		6. הוצאות הקרן לעבודות פיתוח
(7,819)	(6,191)		בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
(2,079)	-		בנכוי - העברות לתקציב הרגיל
<u>84</u>	<u>1,346</u>		

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

מידע כללי

א. המועצה האזורית משגב הוקמה בשנת 1982.

ב. בתחום שיפוט המועצה 35 ישובים.

ג. בתחום שיפוט המועצה התגוררו בשנת הכספים כ- 29,554 תושבים.

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. הדו"חות הכספיים נערכו על פי הנחיות של 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. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
3.910	3.845	3.467	שער החליפין של הדולר האמריקאי
221.13	220.68	221.57	מדד המחירים לצרכן
0.41%	-1.54%	-9.89%	שעור עליית הדולר במשך השנה
-1.00%	-0.21%	0.41%	שעור עליית המדד במשך השנה

ה. התקציב המקורי לשנת 2017 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 21.11.16, ע"י משרד הפנים ביום 11.1.17. התקציב הסופי (עדכון מס' 2) לשנת 2017 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 25.9.17, ע"י משרד הפנים ביום 17.10.17.

ו. המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:

איסוף ופינוי אשפה, גזם, פלסטיק וקרטונים, שירות וטרינרי, הדברה ומלחמה בכלבת, שירותי בטחון, תכנון ובנין עיר, תאורת רחובות ביישובים, בטיחות בדרכים, תיעול וניקוז, שירותי מוקד עירוני, פיתוח יישובים - שיווק, קליטה וקידום תעסוקה, פעילות מרכזית בתחום התיירות, שירותי חינוך פורמאלי מהגיל הרך ועד על יסודי, הסעות תלמידים לחינוך הפורמאלי ולחינוך המיוחד, שירותים משלימים לחינוך, שירותי חינוך בלתי פורמאלי - תרבות, נוער, ספורט, מוסיקה ואירועים קהילתיים שונים, שירותי בריאות, רווחה, דת ואיכות סביבה, שירותי הדרכה לרשויות ברמה האזורית והארצית באמצעות המפע"ם, שירותים נוספים ומגוונים בנוסף ניתנים ע"י הוועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדו"חות ערוכים על בסיס נומינלי - הסטורי וללא התאמה ושינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות 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 בגינו אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות במועד קבלתן. עומס המלוות לתאריך הדו"ח הכספי מוצג כנספח למאזן, (נספח 3 לטופס I).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה על ריבית שהצטברו ושזמן פרעונם, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדו"ח הכספי אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מוצגות כסעיף מאזן.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו עד לתאריך הדוח.
- במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בבעלות המועצה. פרעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

- ג. זכויות מוניטריות
- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (לרבות השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכד'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- ד. פקדונות בבנקים
- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.
- ה. רישום הכנסות
- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג בנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נרשמים על בסיס מצטבר בכפוף לקבלתם עד חודשיים לאחר תאריך המאזן.
(3) גביית מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן, מוצגות כהתחייבויות הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים משלומי חובה על פי דין נרשמות כהוצאה כנגד זיכוי סעיף הכנסה מתאים בתקציב הרגיל.
- ו. רישום הוצאות
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית, נרשמים על בסיס מזומן, בעת תשלום שוטף של משכורת עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 12א').
(5) לעובדי הרשות הזכאים לפנסיה תקציבית לא נרשמה הפרשה לפיצויים. במקרים בהם פורש העובד לפני הגיעו לפנסיה, תשלום הפיצויים נזקף על בסיס מזומן.
- ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטל השבחה
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב בלתי רגיל.
תקבולים מהיטל השבחה נזקפו לקרן לעבודות פיתוח.
- ח. זקיפת תשואה על השקעות
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- ט. גרעונות סופיים בתב"רים
- סגירת גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו-2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים / רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

שנה קודמת	שנה שוטפת	3.1 חשבונות האקטיב
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,244	6,806	א.1. בנקים בחשבון עובר ושב
87,708	85,560	א.2. פקדונות בבנקים לזמן קצר
88,952	92,366	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
(61,781)	(60,777)	בנכוי - השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים זמניים (1)
<u>27,171</u>	<u>31,589</u>	
		(1) ראה באור 7
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
-	-	ב.1. משרד הרווחה
3,801	346	ב.2. משרד החינוך והתרבות
465	52	ב.3. משרת ישראל
227	257	ב.4. משרדים אחרים
473	446	ב.5. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
932	1,001	ב.6. חברות כרטיסי אשראי
<u>5,898</u>	<u>2,102</u>	
		ג. חייבים-תשלומים לא מתוקצבים
45	37	ג.1. מקדמות לספקים ולעובדים
-	37	ג.3. מוסדות שכר (קופות)
77	-	ג.2. ישובים
<u>122</u>	<u>74</u>	
		ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידיים עירוניים
6,198	8,413	ד.1. השקעות בהון חברות בנות
50	50	ד.2. השקעות במימון קולחי משגב בע"מ
6,872	2,872	ד.3. תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
494	495	ד.4. שטרי הון חב' הכלכלית למשגב בע"מ
2,634	2,210	ד.5. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
-	198	ד.6. הלוואה חכ"ל כביש אבטליון
<u>16,248</u>	<u>14,238</u>	
		השקעות אחרות
3	3	ד.7. מניות החברה לאוטומציה
1,338	1,339	ד.8. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפתוח תרדיון בר-לב
<u>1,341</u>	<u>1,342</u>	
17,589	15,580	
		ה. השקעה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)
<u>1,444</u>	<u>1,568</u>	

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	<u>חשבונות הפסיב</u>	3.2
-	-	1. בנקים-משיכות יתר והלוואות 1.1. בנקים-משיכות יתר בחשבונות עובר ושב	
=====	=====		
7,217	7,426	2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו 1.1. עובדים ומוסדות שכר 2.2. ספקים קבלנים ונותני שרותים 3.2. המחאות לשלם 4.2. משרדי ממשלה 5.2. ישובי המועצה 6.2. החברה הכלכלית למשגב בע"מ 7.2. מנהלת בר לב בע"מ 8.2. עמותת משגב הגליל 9.2. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים 10.2. הפרשה לתביעות תלויות	
9,508	12,856		
572	518		
177	20		
1,187	1,553		
832	683		
411	-		
240	601		
4,647	4,880		
2,151	1,990		
<u>26,942</u>	<u>30,527</u>		
=====	=====		
2,454	-	ח. תקבולים לא מתוקצבים תקבולים מראש	
=====	=====		
532	718	ט. קרנות לא מתוקצבות 1.1. קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון) 2.2. קרן למימון פנסיה תקציבית 3.2. קרן לתוכנית החומש 4.2. קרן לפיתוח בית העלמין 5.2. קרן ממקורות חד פעמיים 6.2. קרן היטל השבחה סה"כ קרנות לא מתוקצבות	
2,705	2,719		
6,139	5,006		
11	58		
28,152	29,184		
15,128	18,228		
<u>52,667</u>	<u>55,913</u>		
=====	=====		
1,467	1,569	י. קרנות לא מתוקצבות אחרות (1) הרכב - קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)	
=====	=====		
1,339	1,569	(2) התנועה - יתרה לתחילת השנה ניכוי מן העובדים במהלך השנה משיכה מהקרן השנה רווח (הפסד) ביעודה, השנה	
134	-		
(25)	-		
19	-		
<u>1,467</u>	<u>1,569</u>		
=====	=====		
10,248	8,463	יא. קרנות מתוקצבות 1.1. השקעות בהון חברות בנות (חכ"ל, מנהלת תרדיון וקולחי משגב בע"מ) 2.1. השקעות בתאגיד קולחי משגב בע"מ 3.1. מניות בחברה לאוטומציה 4.1. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ 5.1. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחברה הכלכלית למשגב בע"מ	
2,872	2,872		
3	3		
2,634	2,408		
1,832	1,834		
<u>17,589</u>	<u>15,580</u>		
=====	=====		

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 4 - פרוט תקבולים ותשלומים לא רגילים במסגרת התקציב הרגיל

שנה קודמת אלש"ח	ביצוע אלש"ח	תקציב אלש"ח	תקבולים לא רגילים
1,186	1,070	230	הכנסות משנים קודמות
1,285	1,194	1,221	החזר הלוואות זמן ארוך
-	1,000	3,385	הכנסות שונות
<u>2,471</u>	<u>3,264</u>	<u>4,836</u>	
שנה קודמת אלש"ח	ביצוע אלש"ח	תקציב אלש"ח	תשלומים לא רגילים
5,702	6,216	5,895	הנחות במיסים
3,994	4,040	4,029	תשלומי פנסיה
159	251	330	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
3,857	3,913	3,898	העברה לקרנות
22	295	295	תשלומים אחרים
<u>13,734</u>	<u>14,715</u>	<u>14,447</u>	

ביאור 5 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד העבודה והרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנכללו בדו"ח המחשב שהתקבל ממשרד העבודה והרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0% - 25%, כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את 100% ההוצאות שהוצאו על ידי משרד העבודה והרווחה והמועצה.

ביאור 6 - מפעל המים והביוב

- א. המועצה אינה מספקת מים לישובים.
- ב. בשנת 1999 הופעל תאגיד "קולחי משגב בע"מ" שהינו חברת בת של המועצה לניהול משק הביוב. התאגיד גובה היטלי ואגרות ביוב בהתאם לחוקי העזר ומבצע עבודות תשתית לביוב ואחזקת המערכת, החל משנת 2004 מפעיל התאגיד את משק המים במספר ישובים.

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 7 - הקרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולי המועצה מהיטל השבחה. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה, נרשמות ההכנסות בקרן לעבודות פיתוח.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם, מושקעים בפקדונות בבנקים ובבטוחות סחירות.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן התנועה בקרן בשנת הדוח באלפי ש"ח.

סה"כ	קרן היטל השבחה	קרן לתוכנית החומש	קרן ממקורות חד פעמיים	קרן לפיתוח בית העלמין	קרן למימון פנסיה תקציבית	קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)		פרטים	שנה קודמת
52,667	15,128	6,139	28,152	11	2,705	532		יתרה לתחילת השנה <u>תקבולים בשנת החשבון</u>	51,373
504	193	-	50	-	-	261		העברות מתב"רים	109
3,913	-	-	3,913	-	-	-		מתקציב שוטף	4,598
5,788	4,876	-	719	193	-	-		תקבולים משונים	6,154
578	151	61	350	-	14	2		הכנסות מהשקעות	415
10,783	5,220	61	5,032	193	14	263		סה"כ תקבולים השנה	11,276
63,450	20,348	6,200	33,184	204	2,719	795		סה"כ יתרת פתיחה ותקבולים במשך השנה <u>תשלומים במשך השנה</u>	62,649
1,346	152	1,194	-	-	-	-		החזר היטלים ותשלומים שונים	2,163
6,191	1,968	-	4,000	146	-	77		העברה לתב"רים	7,819
7,537	2,120	1,194	4,000	146	-	77		סה"כ תשלומים השנה	9,982
55,913	18,228	5,006	29,184	58	2,719	718		יתרה לסוף השנה	52,667

העברה מתקציב שוטף לקרן ממקורות חד פעמיים - 3,913 אש"ח פרעון הלוואות עצמיות.

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 8- השקעות בתאגידים עירוניים

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 ובבעלות המועצה.
ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת:

<u>31.12.16</u>	<u>31.12.17</u>	הון רשום, מונפק ונפרע
6,121	4,336	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות א' בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ש"ח כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ש"ח כ"א
<u>6,130</u>	<u>4,345</u>	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
<u>6,198</u>	<u>4,413</u>	סה"כ השקעות בהון
<u>2,634</u>	<u>2,408</u>	הלוואה לזמן ארוך

המועצה מחזיקה בשטרי הון של החכ"ל בסך אלפי 495 לתאריך 31.12.17.

עסקאות עם חברת הבת לשנת 2017:

	הוצאות בעסקאות עם חברת הבת
3,079	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
344	אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
5,380	שירותי כח אדם
146	תירות
898	חשמל
197	שכר דירה
<u>10,044</u>	
	הכנסות מעסקאות עם חברת הבת
113	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
320	חיובי ארנונה ושונות
<u>433</u>	

מנהלת בר-לב בע"מ

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים.

ב. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך אלפי 1,339 לתאריך 31.12.17.

קולחי משגב בע"מ

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה.

ב. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.

בנוסף, המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

תאגידים נוספים

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

בבעלות המועצה מניות בחברה לפיתוח תרדיון בסך 4,000 אש"ח.

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 9 - ערבויות שניתנו

תאריך סיום	סכום הערבות	תאריך	הבנק	גורם	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
הערבות	(אלפי ש"ח)	מתן הערבות	הערב	מקבל הערבות	
05/18	10	23/05/17	מזרחי	ר. שמורות טבע	המועצה-עבור טיול בתי ספר
11/18	8	07/01/16		משטרה	המועצה-שימוש במטווחים
10/24	1,368	10/09/08		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
10/18	974	10/09/08		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
02/20	1,847	16/02/15		בנק הפועלים	המועצה-עבור חברה כלכלית
07/22	2,829	16/07/12		בנק לאומי	המועצה-עבור חברה כלכלית
	7,036				

ביאור 10 - שיעבודים

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

ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה תביעות הגוף המשפטי הוגשו כנגד המועצה מכוסות על ידי חברת הביטוח. בהתאם לא נערכה הפרשה לתביעות אלו בדוחות הכספיים.

- א. לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה מיום 16.1.18, עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות ליום 31.12.17:
 - 1.א. ת.א. 15858-05-12 (שלום חיפה) תביעת שחר צח שירותי הסעות בע"מ מחודש 5/2012 בסך של 4,826,187 ש"ח. התביעה עבור הפרשי הסעות.
 - ביום 7.8.2014 ניתן ע"י בית המשפט פסק דין הדוחה את התביעה באופן מלא. ביום 6.10.14 הוגש ערעור. בית המשפט העליון קבע שהתיק יוחזר למחוזי. ביום 15.1.17 ניתן ע"י בית המשפט פסק דין הדוחה את התביעה. יש להמתין לאפשרות שיוגש שוב ערעור לעליון.
 - בחדש מרץ 2017 התובעת הגישה ערעור לבית המשפט. השיפה אפשרית 1,500 אש"ח.
- 2.א. ת.א. 13600-10-16 תביעת מקורות נגד מ.א. משגב ואח"ת-תביעה של מקורות ושותפות כרמיאל מקורות נגד מס' רשויות מקומיות ע"ס 100 מיליון ש"ח. לטענת המועצה חלה התיישנות על התביעה. ביום 19.3.18 צפוי דיון מקדמי בתיק.
- 3.א. ת.א. 59217-02-17 עלי סואעד - תביעת נזק גוף לתובע על אירוע לפני 20 שנה. נעשה נסיון לביטול התביעה.
- 4.א. ת.א. 15749-07-17 שלאעטה חאמד- תביעה של יום כנגד המועצה ומנהלת תרדיון בטענה שלא טופל.
- 5.א. ת.א. 18335-04-17 - עלי הליל אבראהים מריסאת- תביעה כספית ע"ס 290,978 ש"ח בגין הפקעה. לא ניתן להעריך חשיפה.
- 6.א. תיק פש"ר 24138-10-17 בנושא הקבלן אשרף נאטור שזכה במכרז להקמת אולם ספורט חדש במשגב בהיקף כספי של 9 מיליון ש"ח. לאחר סיום העבודה נקלע לקשיים ועזב את הארץ. כונס הנכסים ביקש מידע להערכה אם יש יתרת חובה של המועצה לקבלן. לטענת המועצה אין יתרות חוב לקבלן בגין העבודה שבוצעה. תביעות מטעם המועצה:
 - 7.א. שלום חיפה נגד ליאור מעייץ שהועסק במועצה כמנכ"ל מנהלת תרדיון בע"מ - תביעה בסך 236,911 ש"ח בגין מתן סכום מופחת ליום סטארגלס בע"מ ללא הצדקה או הסבר. טרם ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה המקומית מיום 6.2.18, עומדות כנגד המועצה תביעות ליום 31.12.17:
 - 1.ב. תביעת פיצויים לפי ס' 197 ע"ס 9 מיליון ש"ח ערר 977/16 בגין תכנית הנסון. הערכת החשיפה 400,000 ש"ח לאור פסיקה בנושא של בית המשפט העליון.
 - 2.ב. ת.א. 50422-11-15 בגין הפקעה במצפה אביב. התביעה נדחתה וקיים ערעור לבית המשפט העליון. החשיפה מוערכת ב-30,000 ש"ח.
 - 3.ב. ת.א. 42896-03-16 תביעת פיצויי הפקעה בכמאנה. הערכת הסיכון 60,000 ש"ח.

ביאור 12 - התחייבות בגין חופשה פנסיה צוברת וימי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2017 היתה בסך 2,589 אלפי ש"ח (אשתקד 2,481 אש"ח).
- ב. הרשות מפרישה את מלוא ההפרשות הנדרשות לפנסיה צוברת.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאון לסך 4,018 אש"ח. (אשתקד 3,283 אש"ח)

ביאור 13 - מס הכנסה

שנת המס האחרונה לגביה המועצה קיבלה שומות ניכויים והוצאות עודפות היא 2015.

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	היתרות בתחילת השנה		סה"כ גביות בשנת הדוח פרוט ג'	סה"כ חובות נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים שהנחות פרוט ב'(*)	חובות החשבון פרוט א'	היתרות בסוף השנה		יחס הגביה ב- %	
		לחובה	לזכות						לחובה	לזכות		
		3	4	8	7		6	5	3	4	11	12
א.	חיובים על בסיס חיוב שנתי											
1	ארנונה											
1.1	ארנונה למגורים	7,162	-	(33,266)	40,751	217	(5,905)	39,277	-	7,162	100	82
1.2	ארנונה אחרת	1,635	-	(29,917)	31,797	-	(1,228)	31,390	-	1,635	99	94
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	942	-	-	680	(217)		(45)	-	942	-	-
	סה"כ ארנונה	9,739	-	(63,183)	73,228	-	(7,133)	70,622	-	9,739	199	176
2.	אגרת אשפה והדברה	13	-	(206)	220	43	-	164	-	13	126	94
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	71	-	-	30	(43)	-	2	-	71	-	-
	סהכ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	9,823	-	(63,389)	73,478	-	(7,133)	70,788	-	9,823	100	86
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי											
1.	עצמיות הינוך	151	-	(7,601)	7,775	2	(12)	7,634	-	151	100	98
2.	עצמיות דת	-	-	(74)	74	-	-	74	-	-	100	100
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	532	-	(1,909)	2,416	(3)	-	1,887	-	532	101	79
6.	גביה לגורמי חוץ	39	-	(3,130)	3,167	-	-	3,128	-	39	100	99
7.	חובות מסופקים הינוך	56	-	-	53	(2)	-	(1)	-	56	-	-
8.	חובות מסופקים אחרים	172	-	-	181	3	-	6	-	172	-	-
	סהכ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	950	-	(12,714)	13,666	-	(12)	12,728	-	950	100	93
	סה"כ בשנת הדוח	10,773	-	(76,103)	87,144	-	(7,145)	83,516	-	10,773	100	87
	שנה קודמת	10,874	-	(72,577)	83,350	-	(6,923)	79,399	-	10,874	100	87
	שנתיים קודמות	11,059	-	(75,069)	85,943	-	(7,072)	81,956	-	11,059	100	87

(1) ההרכב בדו"ח ביצוע התקציב

ארנונה
63,183
7,133
2
70,318

גביה בשנת הדו"ח
בנוסף - הנחות
בניכוי - הפרש עיתוי גביה-הנה"ח

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב נוסף	חוב בשנת החשבון
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
א. חיובים על בסיס חיוב שנתי						
1.1	ארנונה למגורים	38,201	47	288	741	39,277
1.2	ארנונה אחרת	28,694	23	(49)	2,722	31,390
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	-	4	35	(84)	(45)
		<u>66,895</u>	<u>74</u>	<u>274</u>	<u>3,379</u>	<u>70,622</u>
2.	אגרת אשפה והדברה	206	(1)	(30)	(11)	164
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	2	-	2
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>67,101</u>	<u>73</u>	<u>246</u>	<u>3,368</u>	<u>70,788</u>
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1.	עצמיות חינוך	7,505	-	-	129	7,634
2.	עצמיות דת	17	-	-	57	74
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	682	(11)	(1)	1,217	1,887
6.	גביה לגורמי חוץ	3,128	-	-	-	3,128
7.	חובות מסופקים חינוך	-	-	-	(1)	(1)
8.	חובות מסופקים אחרים	-	-	7	(1)	6
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	<u>11,332</u>	<u>(11)</u>	<u>6</u>	<u>1,401</u>	<u>12,728</u>
	סה"כ בשנת הדוח	<u>78,433</u>	<u>62</u>	<u>252</u>	<u>4,769</u>	<u>83,516</u>

מועצה אזורית משגב**הדו"ח הכספי לשנת 2017**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שיהרורים והנחות
1	2	3	4	5	6	7	8	9
א.	<u>חובים על בסיס חיוב שנתי</u>							
1.1	ארנונה למגורים	127	-	-	4,737	440	601	5,905
1.2	ארנונה אחרת	846	-	-	66	-	316	1,228
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ ארנונה	973	-	-	4,803	440	917	7,133
2.	אגרת אשפה והדברה	-	-	-	-	-	-	-
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	973	-	-	4,803	440	917	7,133
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
1.	עצמיות הינוך	-	-	-	-	12	-	12
2.	עצמיות דת	-	-	-	-	-	-	-
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
6.	גביה לגורמי חוץ	-	-	-	-	-	-	-
7.	חובות מסופקים הינוך	-	-	-	-	-	-	-
8.	חובות מסופקים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	-	-	-	-	12	-	12
	סה"כ בשנת הדוח	973	-	-	4,803	452	917	7,145

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	גביה מהשנה	גביה מפגורים	סה"כ
1	2	3	4	5
	<u>חיובים על בסיס חיוב שנתי</u>			
1.1	ארנונה למגורים	32,175	1,091	33,266
1.2	ארנונה אחרת	28,869	1,048	29,917
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>61,044</u>	<u>2,139</u>	<u>63,183</u>
.2	אגרת אשפה והדברה	205	1	206
.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>61,249</u>	<u>2,140</u>	<u>63,389</u>
.ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
.1	עצמיות חינוך	7,683	(82)	7,601
.2	עצמיות דת	74	-	74
.3	היטל השבחה	-	-	-
.4	אגרות בניה	-	-	-
.5	חיבים אחרים	1,846	63	1,909
.6	גביה לגורמי חוץ	2,925	205	3,130
.7	חובות מסופקים חינוך	-	-	-
.8	חובות מסופקים אחרים	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	<u>12,528</u>	<u>186</u>	<u>12,714</u>
	סה"כ בשנת הדוח	<u>73,777</u>	<u>2,326</u>	<u>76,103</u>

מועצה אזורית משגב

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים

ליום 31 בדצמבר 2017

באלפי ש"ח

<u>ארנונה כללית</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		גבית פיגורים
8,883	8,797	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה (*)
591	677	חיוב/(זיכוי) נוסף
(20)	0	העברה לחובות מסופקים
360	274	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
(372)	(528)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
<u>9,442</u>	<u>9,220</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,874	2,140	גביה בגין פיגורים
<u>6,568</u>	<u>7,080</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		גביה שוטפת
62,339	66,895	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
71	74	חיוב/(זיכוי) ריבית והצמדה
(6,525)	(6,606)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
3,714	2,965	חיוב (זיכוי) נוסף
<u>59,599</u>	<u>63,328</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		גביה בתקופת הדו"ח:
<u>57,370</u>	<u>61,044</u>	גביה שוטפת
<u>57,370</u>	<u>61,044</u>	סה"כ שנגבה
2,229	2,284	יתרת פיגורים לתקופה
<u>8,797</u>	<u>9,364</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה (*)
		% גביה מהפיגורים
30.44%	23.21%	% גביה מהשוטף
96.26%	96.39%	% גביה מהסה"כ
87.26%	87.09%	

(*) לא כולל חובות מסופקים בסך אלש"ח 680 אלש"ח (אשתקד 942 אלש"ח).

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
5,850	7,731	6,591	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,940	-	-	סכום המלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>8,790</u>	<u>7,731</u>	<u>6,591</u>	
(1,059)	(1,140)	(1,073)	פחות המלוות (קרן) שנפרעו במהלך השנה
<u>7,731</u>	<u>6,591</u>	<u>5,518</u>	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון לסוף השנה
21	1	-	הפרשי הצמדה על הקרן לסוף השנה
<u>7,752</u>	<u>6,592</u>	<u>5,518</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

הערות:

א. חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (המדד הידוע).

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
1,059	1,140	1,073	ע"ח הקרן
116	142	121	ע"ח ריבית
69	21	-	ע"ח ההצמדה
<u>1,244</u>	<u>1,303</u>	<u>1,194</u>	

ג. להלן תחזית פרעון המלוות (באלפי ש"ח):

1,073	בשנת 2018
1,073	בשנת 2019
1,073	בשנת 2020
1,073	בשנת 2021
418	בשנת 2022
808	בשנת 2023 - ואילך
<u>5,518</u>	

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה

- באלפי ש"ח -

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב המאושר			פרטים
	מעל	מתחת		סה"כ	תוספות	המקורי	
191,302	10,390	(2,783)	202,607	195,000	4,100	190,900	הכנסות
189,589	(8,062)	920	202,142	195,000	4,100	190,900	הוצאות
1,713	2,328	(1,863)	465	-	-	-	עודף

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

הביצוע		הסטיות נטו		%	הביצוע	התקציב	מספר הסעיף בתקציב	סוגי ההכנסות וההוצאות
בשנה קודמת	% מסה"כ	מעל	מתחת					
44	83,242	824	-	42	85,383	84,559	1-4	1. הכנסות עצמיות
2	3,150	-	(2,781)	2	4,003	6,784	5-7	1.1 גביה ישירה
								1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
46	86,392	824	(2,781)	44	89,386	91,343		סה"כ ההכנסות העצמיות
44	84,675	8,446	-	46	92,565	84,119	9	2. הכנסות מהממשלה
10	18,912	-	(2)	9	18,013	18,015	910	2.1 השתתפות המשרדים היעודיים
-	600	-	-	-	-	-	910	2.2 מענק כללי
-	723	1,120	-	1	2,643	1,523	910	2.3 מענקים מיועדים
								2.4 מענקים מיוחדים
54	104,910	9,566	(2)	56	113,221	103,657		סה"כ הכנסות מהממשלה
100	191,302	10,390	(2,783)	100	202,607	195,000		סה"כ הכנסות לפי מקורות

חלק ג' - תשלומים לפי סוגים

38	71,271	(1,780)	-	36	72,930	71,150	1-3	1. משכורות ושכר
6	10,965	-	806	5	11,104	11,910	4-6	2. כלליות (למעט הוצאות מימון)
1	1,141	-	82	1	1,073	1,155	-	3. הוצאות מימון - פרק 63
33	63,396	(4,799)	-	35	70,600	65,801	7	4. הוצאות לפעולות
20	37,533	(1,470)	-	20	41,035	39,565	8	5. השתתפויות ותרומות
-	-	-	-	-	-	-	91	6. חד פעמיות לקרן לעבודות פיתוח
-	-	-	-	-	-	-		7. חד פעמיות לתב"ר
2	3,980	(13)	-	2	4,206	4,193	92-98	8. הוצאות חד פעמיות
-	1,303	-	32	1	1,194	1,226	691-695	9. פרעון מלוות
100	189,589	(8,062)	920	100	202,142	195,000		סה"כ הוצאות ללא כיסוי גרעון מצטבר
-	1,713	2,328	(1,863)	-	465	-		עודף

מועצה אזורית משגב**הדו"ח הכספי לשנת 2017**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות

לשנת הכספים 2017

- באלפי ש"ח -

העודף/גרעון			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		פרקי התקציב
סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(608)	14,352	13,744	(608)	14,352	13,744				61-64		1. הנהלה וכלליות
271	29,850	30,121	393	35,556	35,949	(122)	5,706	5,828	71-79	21-29	2. שירותים מקומיים
(960)	33,522	32,562	(7,437)	136,324	128,887	6,477	102,802	96,325	81-7	31-37	3. שירותים ממלכתיים
-	-	-	778	1,195	1,973	(778)	1,195	1,973	91-98	41-43	4. מפעלים
(1,840)	11,451	9,611	(268)	14,715	14,447	(1,572)	3,264	4,836			5. תקבולים ותשלומים בלתי רגילים
(3,137)	89,175	86,038	(7,142)	202,142	195,000	4,005	112,967	108,962			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
2,296	70,319	68,023				2,296	70,319	68,023		11-18	1. מסים בגביה ישירה
1,306	19,321	18,015				1,306	19,321	18,015		19	2. מענק כללי
3,602	89,640	86,038	-	-	-	3,602	89,640	86,038			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
465	465	-	(7,142)	202,142	195,000	7,607	202,607	195,000			

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

דו"ח ביצוע התקציב הרגיל ממויין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

הסעיף	מסגרת התקציב השנתית	הביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	הביצוע בשנה הקודמת	% מסה"כ
הוצאות						
שכר כללי	22,848	22,335	10	513	21,289	11
פעולות כלליות	38,251	38,440	19	(189)	35,238	20
שכר חינוך	45,573	47,636	24	(2,063)	47,333	25
פעולות חינוך	57,840	60,677	30	(2,837)	55,843	28
שכר רווחה	2,729	2,959	1	(230)	2,649	1
פעולות רווחה	15,290	17,406	9	(2,116)	15,212	8
פרעון מלוות, נטו	1,226	1,194	1	32	1,303	1
הוצאות מימון	1,155	1,073	1	82	1,141	1
הנחות בארנונה	5,895	6,216	3	(321)	5,702	3
הוצאות חד פעמיות ומיוחדות	4,193	4,206	2	(13)	3,879	2
סה"כ הוצאות	195,000	202,142	100	(7,142)	189,589	100
הכנסות						
ארנונה	61,128	63,185	32	2,057	60,244	31
הנחות בארנונה	6,895	7,133	4	238	6,703	4
עצמיות חינוך	11,583	10,257	5	(1,326)	8,341	4
עצמיות רווחה	390	365	-	(25)	373	-
יתר עצמיות	6,687	6,003	3	(684)	8,943	5
משרד החינוך	69,611	75,520	37	5,909	70,192	37
משרד הרווחה	12,471	14,274	7	1,803	12,111	6
משרדים אחרים	2,037	2,771	1	734	2,372	1
מענק כללי	18,015	18,013	9	(2)	18,912	10
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,523	2,643	1	1,120	1,323	1
תקבולים אחרים	4,660	2,443	1	(2,217)	1,788	1
סה"כ הכנסות	195,000	202,607	100	7,607	191,302	100
עודף	-	465	-	465	1,713	-

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

נתוני כח אדם והוצאות לשכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם	סוג המשרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח							
164	45,681	167	46,527	278.88	302.47	302.47	חינוך עם תקן	
164	1,675	164	1,684	10.27	-	-	חינוך ללא תקן	
158	47,356	167	48,211	289.15	302.47	302.47	סה"כ חינוך	
187	2,745	231	3,398	14.69	19.60	19.60	רווחה עם תקן	
187	-	-	-	-	-	-	רווחה ללא תקן	
181	2,745	231	3,398	14.69	19.60	19.60	סה"כ רווחה	
337	7,920	325	7,968	24.50	24.50	24.50	יתר משרות בכירים עם תקן	
147	7,455	164	8,111	49.51	61.33	61.33	יתר משרות אחרים עם תקן	
147	366	147	319	2.17	-	-	יתר משרות אחרים ללא תקן	
135	7,821	163	8,430	51.68	61.33	61.33	סה"כ יתר המשרות אחרים	
167	65,842	179	68,007	380.02	407.90	407.90	סה"כ משרות	
630	1,763	616	1,726	2.80	2.80	2.80	נבחרים	
158	3,994 203	162	4,101 251	25.30	25.30	25.30	פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד	
176	71,802	182	74,085	408.12	436.00	436.00	סה"כ	

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב (לנספח 1 לטופס 2):

2016	2017	
71,802	74,085	סה"כ הוצאות שכר לפי דוחות 66
(731)	(1,156)	בקיוון החזורים מבטל"א ואחרים
189	(10)	בנוסף: הפרשה לביגוד והבראה
11	11	בנוסף: השת' בפנסיה קג"מ
<u>71,271</u>	<u>72,930</u>	סך הכל שכר בנ.1.ט.2

מועצה אזורית משגב**הדו"ח הכספי לשנת 2017**

נתוני כח אדם והוצאות לשכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

סטיה ביחס לתקציב התקופתי		משרות ועלות בתקופת הדו"ח			תקציב שנתי			
		עלות ממוצעת למשרה לשנה	עלות בפועל לתקופה	מספר משרות ממוצע לחודש	עלות מתוקצבת למשרה לשנה	תקציב שנתי	משרות	
אלפי ש"ח	משרות	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	לחודש	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	משרות	
								הנהלה וכלליות
1	-	616	1,726	2.80	617	1,727	2.80	6 הנהלה וכלליות
60	0.06	230	2,770	12.04	234	2,830	12.10	61 נבחרים
(57)	(0.17)	205	2,247	10.97	203	2,190	10.80	61 מנהל כללי
4	(0.11)	261	6,743	25.81	263	6,747	25.70	62 מנהל כספי
								סה"כ הנהלה וכלליות
								שרותים מקומיים
(10)	2.37	185	2,802	15.13	160	2,792	17.50	7 שרותים מקומיים
86	0.50	224	1,794	8.00	221	1,880	8.50	71 תברואה
(178)	1.75	237	3,378	14.25	200	3,200	16.00	72 שמירה ובטחון
(13)	(0.13)	161	1,280	7.93	162	1,267	7.80	73 תכנון ובינוי עיר
(115)	4.49	204	9,254	45.31	184	9,139	49.80	76 שרותים שונים
								סה"כ שרותים מקומיים
								שרותים ממלכתיים
170	1.20	216	820	3.80	198	990	5.00	8 שרותים ממלכתיים
(2,709)	20.76	172	47,592	276.71	151	44,883	297.47	811 מינהל חינוך
(27)	-	242	242	1.00	215	215	1.00	812 חינוך
(677)	1.89	192	3,406	17.71	139	2,729	19.60	82 תרבות
13	0.09	207	527	2.54	205	540	2.63	84 רווחה
17	1.11	163	358	2.19	114	375	3.30	85 דת
(3,213)	25.05	174	52,945	303.95	151	49,732	329.00	87 איכות סביבה
								סה"כ שרותים ממלכתיים
								מפעלים
502	(0.71)	149	1,001	6.71	251	1,503	6.00	9 מפעלים
								98 מפע"מ
502	(0.71)	149	1,001	6.71	251	1,503	6.00	סה"כ מפעלים
								גימלאים
(113)	(0.84)	157	4,142	26.34	158	4,029	25.50	
								פיצויים
-	-	-	-	-	-	-	-	
(2,935)	27.88	182	74,085	408.12	163	71,150	436.00	סה"כ שכר

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב:

אלפי ש"ח

74,085

(10)

(1,156)

11

72,930

סה"כ לפי דו"ח 66

בנוסף/בקיוזו הפרשה לביגוד והבראה

בנכוי - החזרי שכר מבט"ל ואחרים

בנוסף השתתפות בפנסיה-קג"מ

סה"כ בטופס 2

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

התפלגות מרכיבי השכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

<u>שנה קודמת</u>		<u>שנה שוטפת</u>		
% מהסה"כ	אלפי ש"ח	% מהסה"כ	אלפי ש"ח	סוג התשלום
58.65	42,113	58.16	43,091	1. שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.35	1,689	2.78	2,059	2. שעות נוספות
0.28	203	0.34	251	3. פיצויי פיטורין
4.51	3,236	4.38	3,243	4. אחזקת רכב
5.18	3,718	5.53	4,099	5. תשלומי פנסיה
1.43	1,030	1.41	1,048	6. אש"ל
4.78	3,434	4.44	3,290	7. תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה וכד'
<u>77.19</u>	<u>55,423</u>	<u>77.0</u>	<u>57,081</u>	8. סה"כ (מ - 1 עד 7)
3.82	2,744	3.85	2,853	9. תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.17	9,457	13.30	9,854	10. קופת גמל וקרן השתלמות מעביד
5.82	4,178	5.80	4,297	11. מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.81</u>	<u>16,379</u>	<u>22.95</u>	<u>17,004</u>	12. סה"כ (מ - 9 עד 11)
<u>100.00</u>	<u>71,802</u>	<u>100.00</u>	<u>74,085</u>	14. סה"כ כללי (8 + 12)

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>
71,802	74,085
(731)	(1,156)
189	(10)
11	11
<u>71,271</u>	<u>72,930</u>

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2
סה"כ כללי
בנכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים
הבראה, מענק יובל וביגוד
בנוסף הפרשה להסכם שכר/הפרשה לפנסיה קגמ
הוצאות שכר - נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית משגב**הדו"ח הכספי לשנת 2017**ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר

2015	2016	2017	2017	הסקטור
תעריף משוקלל (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף מינימום (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	
35.53	35.99	34.03	36.71	מגורים
83.71	84.73	66.82	86.29	משרדים שרותים ומסחר
39.06	42.73	24.36	43.51	תעשייה
38.07	38.58	37.61	39.44	בתי מלון
50	50.61	45.11	51.44	מלאכה
0.01	0.01	0.0100	0.01	אדמה חקלאית
13.3000	19.25	0.01	13.37	קרקע תפוסה
1.52	1.53	0.72	1.55	מבנה חקלאות
31.16	31.36	29.43	31.74	נכסים אחרים

(*) תעריף מינימום כפי שנקבע בחוק ההסדרים לשנת 2017

מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2017

רכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים לפי פיקי התקציב
 לשנה שנתייה ביום 31 בדצמבר 2017
 - באלפי ש"ח -

הסטייה מהתקציב				הביצוע המצטבר ליום 31/12/2017					ביצוע בשנת 2017		ביצוע עד 31/12/16		התקציב המאושר	מספר ותאור הפרק התקציבי	מס' התב"רים				
															ס"ה	ס"ה	ש	נ	פ
גר עונות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	התקציב המאושר	מספר ותאור הפרק התקציבי	ס"ה	ס"ה	ש	נ	פ
288	205	614	18	139	272	411	2,661	2,800	1,244	1,725	1,417	1,075	2,987	61 מנהל כללי	16	4	12		
1	191	-	0	(192)	192	-	344	152	-	(13)	344	165	343	71 תברואה	1	-	1		
(3,135)	3,634	300	6	(193)	290	97	1,581	1,388	970	739	611	649	5,016	72 שמירה ובטחון	18	8	10		
7,682	14,592	22,097	-	(177)	321	144	48,543	48,366	10,237	9,620	38,306	38,746	62,958	73 תכנון ובניין עיר	19	4	15		
1,485	52,854	61,158	2,451	9,270	3,490	12,760	90,532	99,802	13,847	13,562	76,685	86,240	150,205	74 נכסים ציבוריים	98	13	85		
85	136	1,574	-	1,353	111	1,464	3,147	4,500	897	1,251	2,250	3,249	4,636	76 שרותים עירוניים שונים	12	5	7		
8	141	212	-	63	-	63	41	104	8	-	33	104	245	77 פיתוח כלכלי	2	-	2		
4,933	20,738	18,117	75	(7,479)	8,229	750	39,502	32,023	16,928	13,485	22,574	18,538	52,686	81 חינוך	56	17	39		
1,333	403	1,795	11	70	440	510	3,548	3,618	2,101	1,060	1,447	2,558	4,010	82 תרבות	12	6	6		
(570)	2,049	1,716	-	237	45	282	2,134	2,371	308	525	1,826	1,846	4,420	84 רווחה	5	-	5		
(304)	1,759	1,067	3	(385)	749	364	5,804	5,419	352	344	5,452	5,075	7,175	85 דת	14	1	13		
(74)	933	892	56	89	34	123	7,144	7,233	490	1,041	6,654	6,192	8,110	87 איכות הסביבה	12	6	6		
1,202	521	1,567	-	(156)	181	25	2,878	2,722	1,107	1,177	1,771	1,545	3,243	93 נכסים	3	1	2		
85	794	401	29	(449)	461	12	4,150	3,701	344	681	3,806	3,020	4,466	94 תחבורה	13	5	8		
-	20	-	-	(20)	20	-	4,000	3,980	-	-	4,000	3,980	4,000	95 מפעלי תעסוקה	1	-	1		
129	486	2,339	970	2,694	1	2,695	37,691	40,385	4,316	3,702	33,375	36,683	39,901	98 מפעלים אחרים	2	-	2		
13,148	99,456	113,849	3,619	4,864	14,836	19,700	253,700	258,564	53,149	48,899	200,551	209,665	354,401	סה"כ תב"רים	284	70	214		
-	(1)	(1)	-	-	-	-	43,050	43,050	4,177	6,684	38,874	36,366	43,500	תב"רים שנסגרו בשנת הדוח	(70)	(70)	-		
13,148	99,457	113,850	3,619	4,864	14,836	19,700	210,650	215,514	48,972	42,215	161,677	173,299	310,901	סה"כ נטו	214	-	214		

מועצה אזורית משגב**הדו"ח הכספי לשנת 2017****תמיכות והשתתפויות שניתנו על ידי הרשות בשנת 2017****הביצוע בפועל****התקציב****באלפי שקלים חדשים**

290	290
650	650
5	5
<u>945</u>	<u>945</u>
---	---

1. תמיכות ועדה מקצועית

עמותה לקידום הספורט
עמותת מרחבים
עמותת אתגרים

149	160
179	180
224	224
83	82
76	76
<u>711</u>	<u>722</u>
---	---

2. איגודי ערים וגופים מתוקצבים

הג"א ארצי
כיבוי אש-מ.לבטחון פנים
רשות ניקוז
נט"ן
איגוד ערים לאיכות סביבה

16,150	14,115
7,109	7,020
2,052	3,040
779	779
6,216	5,895
5,573	5,549
1,450	1,450
50	50
<u>39,379</u>	<u>37,898</u>
---	---

3. השתתפויות

השתתפויות משרד הרווחה
השתתפות בוועדים מקומיים
השתתפות נוספת לוועדים בדואים
השתתפויות שונות לחינוך
הנחות ארנונה
עמותת משגב הגליל
אזור תעשייה תרדיון
אשכול בית הכרם
סה"כ השתתפויות

41,035**39,565****סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2017**

מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר	שם התבר	גרעונות	עודפים
תב"ר	זמניים	זמניים	זמניים
406	חוסנייה שיפוץ בית קברות	10	
479	מפעם-פעילות הדרכה		2,661
620	חוסניה-כבישים 1,3	118	
653	מרכז אזורי לחינוך קיימות		120
665	צימרים-תשריט לתכנית אזורית		42
679	חוסניה-פיתוח בית עלמין	0	
713	בית העלמין משגב-תכנון ועבודות פיתוח		223
714	חוסניה-תכנון מסגד		27
715	תכנון ליבת משגב		74
735	ראס אל עין-כביש 5	6	
777	הפקעת קרקעות לצרכים		136
832	אשכול צעירים		22
834	פלך ותובל-תכנון כביש גישה		3
835	ועדה-סריקת ארכיב		13
837	היתרי בניה לצרכי ציבור		144
868	תוכנית חינוך סביבתי	33	
879	סלאמה-כבישים 29,27,26,25		9
883	תשתיות בישובים מתקציבי השבחה 2011		18
888	השלמת ציוד כיבוי אש	37	
902	פרויקט המיליון 2011		6
929	שיקום כבישי גישה בישובים		93
934	מורן-תוכנית ישובית	56	
947	ישובים-התקנת סככות לתחבורה ציבורית		4
948	ערב אלנעים-ישור שטח והכנת מתחם		169
951	ישובים-תשתיות מהשבחה 2012		20
961	סימון ומפה סובב משגב		26
963	פרויקט המיליון 2012		19
965	הסדרת תאורה סולארית		10
967	לוטם-עדכון תב"ע	5	
983	תכנון שביל אופניים		889
991	דמיידה-המשך בניית מסגד	0	
997	ראס אלעין-ביצוע תשתיות כביש מדרכות		181
998	ראס אלעין-תכנון הקמת לשכה		60
999	דמיידה-מבנה רב תכליתי	41	
1004	סלאמה-תשתיות א'		12
1005	סלאמה-השלמת מדרכות		43
1015	מכמנים-השתתפות בתשתיות	0	
1021	אשחר-בית כנסת	657	
1023	ערב אל נעים-כביש ראשי		2,190
1024	סלאמה-כביש 45-47	5	
1027	ישובים-תשתיות מתקציבי השבחה		73
1033	מוס"ח-תיקון ליקויי בטיחות		173
1039	פרויקט המיליון-2013		117
1045	סקר והכנת פרוגרמה לבינוי במרכז המועצה		3

מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1048	אורט סלאמה-תכנון		108
1056	כמון-מועדון נוער	47	
1057	תוכנית אב לשבילים		18
1058	שיקום שביל הר כמון		10
1063	בי"ס עודד-תכנון בינוי ביה"ס	1,943	
1066	אשחר-מועדון חברים		400
1068	מרכזי מיהזור 2013		3
1072	תכנון שביל אופניים-יובלים/משגב/לשם		52
1077	ראס אלעין השלמת פיתוח	283	
1078	כמאנה השלמת פיתוח		8
1085	סלמה-כביש כניסה וחנייה ציבורית לבי"ס	33	
1086	מרכז השירותים-תכ' מעגל תנועה ביציאה	53	
1087	אשחר-הסדרי בטיחות בצ' מרכזית	14	
1088	יסודי גילון מדרכה וסובב הר גילון		120
1089	שדרוג מרכזי היסעים בתי"ס גליל ומעל"צ		110
1090	צומת שכניה/קורנית-תכנון מעגל תנועה		50
1092	רענון תיקי רופא בישובים		4
1098	ישובים-חלף השבחה 2014		311
1099	פרוייקט המיליון 2014		222
1101	אגף החינוך-פדגוגיה		35
1112	מועצה-תכנון אסטרטגי		55
1113	לשכת הרב-תשמ"ק ובדיקת ספרי תורה		24
1114	רווחה-תוכנית חומש לישובים בדואים	4	
1117	מנוף-תוכנית חומש מבני ציבור	1	
1119	מוסדות חינוך-הנגשה	117	
1125	גילון-הקמת מעון יום		1,731
1126	יסודי משגב-אולם ספורט	3,825	
1128	הכנת תחשיבים לחוקי עזר לתשתיות		31
1129	ו.מקומית היערכות ליישום תיקון 101	187	
1130	פארק תעשיות בר לב-פיתוח תשתיות		1
1132	הררית-מבנה מועדון ופיתוח גן משחקים		357
1137	הסדרת נגישות בתשתיות ומבני ציבור	386	
1140	מערכות גילוי אש בגנים-2014	75	
1142	שיפוץ כביש גישה מערבי לחוסניה-2014	43	
1143	מצפה אביב גן ילדים	183	
1146	תכנון וביצוע שביל אופניים לרכיבת יוממות		4
1147	סימון כבישים והתקני בטיחות 2014	2	
1148	מורשת-מעון יום		856
1149	ערב אלנעים-כביש גישה	206	
1150	ישובים-חלף השבחה 2015		995
1152	מחסן מל"ח-שינוי תב"ע להגדלת המתחם		52
1154	מרחבים-תוכנית אב לגיל השלישי		13
1157	פרוייקט המיליון 2015		365

מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1161	קמפוס החינוך משגב-יעוץ וליווי הקמה	12	
1162	החממה הפדגוגית-הצטיידות ושיפוצים		16
1166	הסבת האפליקציה ופיתוחים חדשים	6	
1167	הנגשה והתאמת אתרי אינטרנט לסמארטפונים		22
1172	בתי עלמין בישובים הבדואים-הכנת תב"עות		64
1173	חוסניה-תכנון מגרש ספורט		11
1178	מערכת מידע גיאוגרפי		80
1179	אשחר-גן ילדים		28
1180	ערב אלנעים-3 כיתות גן	28	
1182	חוסניה-הרחבת מבנה רב תכליתי	181	
1183	על יסודי משגב-הנגשת כיתה לליקויי שמיעה	9	
1186	פיתוח אזור התעשייה תרדיון	20	
1189	יודפת-גן ילדים	331	
1192	על יסודי משגב-פרויקט הרחפנים		64
1194	מצפה אביב-הקמת מועדון חברים	210	
1196	יסודי לבון-הערכות להקמת בית הספר	35	
1197	רכישת כלי אצירה-מיכלים כתומים	192	
1199	סקר נכסים לצרכי ארנונה	266	
1200	הסדרת כניסה למתחם המועצה מעצמון	63	
1201	תכנון קמפוס משגב		515
1202	סלאמה-תשתיות א'	809	
1206	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מבנה רב תכליתי	65	
1207	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מגרש משולב	17	
1208	ישובים - חלף השבחה 2016		1,198
1209	סימון כבישים והתקני בטיחות 2015	55	
1210	פיתוח ופעילות ארגונית		25
1211	פרויקט המיליון 2016		584
1213	תכנון יסודי לבון	191	
1215	על יסודי משגב-מעבדת רובוטיקה		169
1217	מרכז קהילתי-בטיחות		229
1218	מרכז קהילתי משגב-הצטיידות 2016		96
1219	מרכז קהילתי משגב-שיפוצים 2016	348	
1222	משק רכב 2016-החלפת אוטובוס צהוב	30	
1223	הכנת תוכניות תמרור בישובים	75	
1225	שביל סובב משגב מבואות לישובים		150
1227	כמון-גן ילדים ניצן		14
1228	תובל-גן ילדים		17
1229	לוטם-גן ילדים		1
1233	תכנון מבנן 700 א.ת.תרדיון	295	
1236	מורשת-גן ילדים		20
1238	סימון כבישים והתקני בטיחות 2016		8
1240	הסדרת חניות במרכז השירותים משגב	100	
1241	תוכנית אב לתיירות 2015		21
1242	שיפוץ ושדרוג מגרש הכדורגל	54	

מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1243	מוס"ח-מחשוב ותקשוב 2016	61	
1248	דמיידה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	3	
1249	כמאנה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה		28
1250	יסודי סלאמה-שיפוץ	123	
1251	שינויים גיאומטריים סובב ביי"ס אזורי משגב		10
1254	תוכנית מתאר הר שכניה	23	
1256	מערכת גילוי אש בבתי ספר 2016	26	
1257	תכנון אתר קומפוסט בר לב 2016	0	
1259	שיפוץ כביש גישה חוסנייה 2016	54	
1261	מדרכה בית עלמין במרכז השרותים משגב	82	
1262	שדרוג מתקני תאורה ביישובים	4	
1264	מועדון כפרי משגב-תוספת מע"מ למרחבים	47	
1266	ראס אלעיין-תכנון ובניית מגרש ספורט משולב	25	
1267	סלאמה-הכנת תב"ע להסדרת כביש טבעתי	51	
1268	שיפוץ מגרשי ספורט	320	
1269	על יסודי משגב-פרויקט פסיקה מחקרית		82
1270	נגישות אקוסטית-מוס"ח	157	
1271	נגישות תחנות אוטובוס	67	
1273	ישובים חלף השבחה 2017		956
1274	ערב אלנעים-תכנון מסגד		100
1277	תכנות ורובוטיקה בבתי ספר יסודיים	108	
1280	תשמישי קדושה ותוכנה לניהול בתי כנסת		25
1281	הסדר בטיחות רחבת הסעים על יסודי משגב	46	
1282	מוס"ח-הצטיידות 2017		8
1283	מוס"ח-שיפוצים ואחזקה 2017	533	
1284	מרכז קהילתי-הצטיידות 2017		184
1285	הצטיידות מועצה 2017		32
1286	הכנת תיקי תורם		50
1287	מיחשוב מועצה 2017		43
1288	מיחשוב מועצה - הקמת אתר DR		25
1290	גיבוש שנתי לעובדים 2017		28
1292	תוכנית אב כיבוי אש ל-4 ישובים		55
1293	חברה וקליטה 2017	111	
1294	פרויקט המיליון 2017		788
1295	הרחבת מבנה רווחה		172
1296	התאמת בית ולאילה למח' לשרותים חברתיים		50
1298	הסדרת מדרכה לאורך מעגל תנועה		1
1299	הסדרת תשתית לסיב אופטי בית ולאילה		50
1300	תקשוב בתי"ס על יסודיים אסיף ועומר	167	
1303	הר חלוץ-רכישת מבנה סוכנות (תכנית חומש)	600	
1304	לוטם הקמת מועדון (תוכנית החומש)	98	
1305	תוכנית לחיזוק הבטחון במועצה אזורית	151	
1306	הקמה והצטיידות צוות חוסן וחירום ביישובים		28
1307	סלאמה-הצרחת שטחים	0	
1310	מקיף משגב-בינוי מבנה כיתות	35	

מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2017

- באלפי ש"ח -

מספר	שם התבר	גרעונות	עודפים
תב"ר		זמניים	זמניים
1311	אולם ספורט סלאמה-שריפה		5
1312	גנרטור נגרר לחירום 2016	40	
1315	ספרית סלאמה-שריפה	38	
1316	סלאמה-פיתוח בשכונה ותיקה	0	
1317	אורט סלאמה-מגרש כדורגל	178	
1321	מלגות לסטודנטים		35
1322	בדיקת ספיקות מים ביישובים		25
		-----	-----
	סה"כ	14,836	19,700
		=====	=====

תב"רים לסגירה ליום 31 בדצמבר 2017 בש"ח

מס' תבר	שם מס' תבר	תקציב	ביצוע הכנסות	ביצוע הוצאות	יתרת עודף בתב"ר	יתרת חובה בתב"ר
184	שדרוג מוקד	297,000	297,300	297,417	-	(116)
605	חוסניה - גן ילדים	1,131,929	1,131,929	1,082,096	49,833	
670	תכנון בית עלמין משגב	260,000	260,000	261,543	-	(1,543)
673	כמאנה - השלמת פתוח כביש 12 לצורך שיווק	3,247,000	3,246,544	3,246,544	0	
861	סלאמה - קיר מגן סחף כביש 7	329,000	321,348	321,348	-	
897	ועדה - רכישת קדסטר עכני	115,000	115,000	100,076	14,924	
924	הפרדה במקור - כלי אצירה, בינוי והסברה	3,579,000	3,580,753	3,578,909	1,844	
927	סלאמה - אולם ספורט	6,531,000	6,530,862	6,530,217	645	
949	דמיידה - גן ילדים	1,195,000	1,180,183	1,163,807	16,376	
950	יסודי כמאנה - הרחבה	1,738,000	1,736,225	1,682,394	53,831	
966	ועדה - הטמעת תשרי חלוקה והפקעת בסלאמה	-	-	-	-	
977	טל אל - גן ילדים אורן	1,140,000	1,140,714	1,119,425	21,289	
978	מרכז שירותים משגב - הסדרת כביש פנימי	1,630,262	1,630,262	1,630,036	226	
979	יעה אופני (בובקאט)	330,000	330,000	330,278	-	(278)
982	לוטם - תכנון ה. בטיחות בצומת המרכזית	50,000	43,803	43,803	-	
1009	סלאמה - תכנון וביצוע גן תלת כיתתי	3,087,000	3,064,571	2,920,521	144,050	
1018	צורית - השתתפות בתשתיות 41 יח"ד	1,810,000	1,810,000	1,810,000	-	
1035	הכנת תוכנית בינוי למגרש הכדורגל במרכז השרותים	31,000	31,000	30,755	245	
1062	הררית - גן ילדים	1,027,500	1,027,620	1,027,620	0	
1064	טיילת הר שכניה	1,055,000	1,054,739	1,049,010	5,729	
1093	סלאמה-השלמת מגרש חניה ושיפוץ מגרש ספורט	360,000	310,000	202,036	107,964	
1095	חברה וקליטה 2014	602,000	601,935	588,256	13,679	
1102	מרכז קהילתי - חדר המתנה באולם הגדול	245,000	245,000	244,296	704	
1104	מוס"ח - מחשוב 2014	382,416	408,302	408,302	0	
1123	לבון - תכנון גן ילדים	1,026,000	997,197	1,015,100	(17,903)	
1127	יעד - שיפוץ מבני ותשתיות ציבוריות (תוכנית חומש)	1,289,000	1,182,000	1,164,978	17,022	
1138	מרכזי מיחזור בישובים	300,000	150,000	150,000	-	
1139	תכנון וביצוע משטח קומפוסט אזורי - 2014	90,000	90,000	91,728	-	(1,728)
1141	שיפוץ מכולות אשפה - 2014	50,000	50,000	50,772	-	(772)
1145	תיכנון - הסדרת כביש מס' 2 מרכז שירותים משגב	60,000	60,000	60,057	-	(57)
1153	מטווח הר אחים - היתר בניה	50,000	50,000	15,361	34,639	
1158	התאמת ששרי הועדה לרפורמה והרווחה	400,000	400,000	402,895	-	(2,895)
1163	מרכז קהילתי - הצטיידות 2015	200,000	200,000	199,978	22	
1164	מרכז קהילתי - שיפוצים ובטיחות 2015	717,000	717,214	716,958	256	
1171	יודפת העתיקה - תחנת מידע	216,000	216,700	216,837	-	(137)
1174	חברה וקליטה 2015	363,000	363,399	362,829	570	
1177	סלאמה - דרכים חקלאיות	106,000	105,275	105,275	0	
1181	שורשים - מועדון נוער (תוכנית חומש)	1,886,000	1,769,944	1,768,790	1,154	
1191	משק רכב 2015 - רכישת 2	417,000	416,660	422,252	-	(5,992)
1198	סככת כיבוי אש איזורית בישוב חרשים	75,000	75,000	73,700	1,300	
1204	יסודי סלאמה - חידוש מבנים	610,000	610,000	610,075	-	(75)
1205	מוס"ח - מחשוב 2015	151,000	149,265	149,265	-	
1212	הצטיידות מועצה 2016	140,000	140,000	140,322	-	(322)
1214	מוס"ח - הצטיידות 2016	200,000	207,692	206,863	829	
1216	מוס"ח - שיפוצים ואחזקה 2016	1,489,000	1,484,346	1,484,390	-	(44)
1220	מיחשוב מועצה 2016	100,000	100,000	113,128	-	(13,128)
1221	גיבוש שנתי לעובדים 2016	150,000	150,000	149,128	872	
1224	חברה וקליטה 2016	376,000	376,327	376,546	-	(219)
1226	הרכבת סכנה במחסן הלוגיסטי (מל"ח)	70,000	70,000	70,000	-	
1235	מרחבים - הצטיידות למועדון מועשר	385,000	385,000	385,000	-	
1239	קורס מזכירים ומנהלי קהילה	30,000	33,162	35,287	-	(2,125)
1244	אולם הספורט משגב - חידוש פרקט והחלפת סלים	150,000	149,758	149,222	536	
1245	יסודי שכניה - הנגשת כתה לליקויי שמיעה	30,000	30,000	30,000	-	
1246	גן כליל יודפת - הנגשת כתה לליקויי שמיעה	30,000	30,000	30,000	-	
1247	בי"ס קציר משגב - הנגשת כתה לליקויי שמיעה	30,000	30,000	30,000	-	
1252	יסודי כמאנה ויסודי סלאמה - הצטיידות מעבדות	49,000	48,707	48,707	0	
1255	אירועי שיפוץ נובמבר 2016	119,500	131,999	137,910	-	(5,911)
1260	תברואה - כלי אצירה 2016	184,000	184,000	184,039	-	(39)
1264	מועדון כפרי משגב - תוספת מע"מ ועבודות לבית	667,000	667,000	667,106	-	(106)
1265	ציד ספורט לבתי"ס סלאמה וכמאנה	69,000	69,383	69,956	-	(573)
1272	סיוע באחזקת בסיס מג'ב 2016	15,000	15,000	15,000	-	
1275	עצמון - כביש גישה למגרש ספורט משולב (תוכנית)	114,000	113,811	113,621	189	
1278	תדריון - הכשרת מגרש 404	211,000	211,000	204,750	6,250	
1279	רכישת רכב בטחון/כיבוי למצפה אביב	100,000	100,000	30,000	-	
1289	התקנת מערכת כיבוי אש בחדר תקשורת מועצה	60,000	60,000	56,745	3,255	
1291	משק רכב 2017	125,000	145,000	168,000	-	(23,000)
1297	החלפת מפסק חיבור מתח גבוה במרכז השרותים	80,000	80,000	74,880	5,120	
1301	התאמת נגישות פרטניית לשנה"ל התשע"ז	23,000	23,350	23,353	-	(3)
1308	שיפוץ מקלטים	150,000	150,000	150,000	-	
1313	שיפוץ והתאמה של בית הנוער	174,000	174,000	173,087	913	
					504,267.15	(76,565.19)
					427,701.96	