

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
במועצה אזורית משגב**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

11.02.2010

ניתק בל

סימנו

מועצה אזורית משגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-21 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 22-26 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד) |
| 27 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 28-29 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 30 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 31 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 32 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 33 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 34 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 35 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 36 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2 |
| 37 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2 |
| 38 | 12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2 |
| 39 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| | <u>ה. מידע נוסף</u> |
| 40 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2008 |

אלפסי, בכר, חיימוף ושות' - רואי חשבון
Alfasi, Bachar, Haimof & co. C.P.A. (ISR.)

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים

, א.נ.

הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מזווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

13 בינואר 2010

אלפסי, בכר, חיימוף ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

11.02.2010

נ ת ק ב ל

סימונו

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2007</u> | <u>31.12.2008</u> | ביאור | |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| | | | נכסים |
| | | | רכוש שוטף |
| 21,447 | 19,076 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 1,765 | 1,821 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 608 | 287 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| 23,820 | 21,184 | | |
| 26,882 | 25,177 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 8,549 | 8,590 | 3 (ד) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 559 | 677 | 2 (י) | <u>השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית</u> |
| 59,810 | 55,628 | | |
| 12,698 | 10,499 | נספח 3 לטופס 1 | נתונים נוספים עומס המלוות |
| 4,354 | 3,042 | נספח 2 לטופס 1 | חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים |
| 212 | 183 | | חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה |
| 4,566 | 3,225 | | |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

| 31.12.2007 | 31.12.2008 | ביאור | התחייבויות |
|----------------------|----------------------|--------|--|
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 18,446 | 18,365 | 3 (ה) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 3,428 | | 3 (ז) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>21,874</u> | <u>18,365</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו |
| 19,342 | 20,778 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 7,540 | 4,399 | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>26,882</u> | <u>25,177</u> | | |
| 559 | 677 | 2 (י) | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| 8,549 | 8,590 | 3 (ח) | קרנות מתוקצבות |
| | | | עודפים בתקציב רגיל |
| 554 | 1,946 | | עודף לתחילת השנה |
| 1,392 | 873 | | עודף בשנת הדוח |
| <u>1,946</u> | <u>2,819</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u><u>59,810</u></u> | <u><u>55,628</u></u> | | |

רוחני
שאל אשאל
13 בינואר 2010

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
הדשניות המקומיות

11.02.2009

נתקבל

סימנו

מועצה אזורית משגב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|----------------|----------------|----------------|-------|------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-------|------------------------|
| ביצוע 2007 | ביצוע 2008 | תקציב 2008 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2007 | ביצוע 2008 | תקציב 2008 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 | | | | | 1 |
| | | | | הנהלה וכלליות | | | | | מיסים ומענקים |
| 6,125 | 5,466 | 5,606 | | 61 | 36,467 | 40,456 | 37,490 | | 11 |
| 3,176 | 3,384 | 3,190 | | 62 | | | | | מיסים |
| 540 | 609 | 762 | | 63 | | | | | |
| 3,699 | 3,468 | 3,470 | | 64 | 11 | 9 | 10 | | 14 |
| <u>13,540</u> | <u>12,927</u> | <u>13,028</u> | | | | | | | מכסות |
| | | | | | 505 | 791 | 365 | | 16 |
| | | | | | 14,471 | 17,499 | 16,613 | | 19 |
| | | | | | <u>51,454</u> | <u>58,755</u> | <u>54,478</u> | | ומיוחדים |
| | | | | 7 | | | | | 2 |
| | | | | שרותים מקומיים | | | | | שרותים מקומיים |
| 4,560 | 4,832 | 4,862 | | 71 | 609 | 637 | 624 | | 21 |
| 4,430 | 4,421 | 4,033 | | 72 | 1,505 | 1,648 | 1,512 | | 22 |
| 2,083 | 2,867 | 2,915 | | 73 | 1,169 | 1,886 | 1,950 | | 23 |
| 2,361 | 2,426 | 2,352 | | 74 | | | | | מכסות |
| 454 | 275 | 313 | | 75 | | | | | |
| 5,045 | 5,205 | 4,704 | | 76 | 975 | 1,095 | 1,125 | | 26 |
| 135 | 87 | 87 | | 77 | | | | | שרותים עירוניים שונים |
| | | | | | | | | | |
| 67 | 70 | 74 | | 79 | | | | | |
| <u>19,135</u> | <u>20,183</u> | <u>19,340</u> | | | <u>4,258</u> | <u>5,266</u> | <u>5,211</u> | | |
| | | | | 8 | | | | | 3 |
| | | | | שרותים ממלכתיים | | | | | שרותים ממלכתיים |
| 60,011 | 68,032 | 65,679 | | 81 | 47,709 | 54,863 | 53,689 | | 31 |
| 4,043 | 4,601 | 4,583 | | 82 | 406 | 494 | 493 | | 32 |
| 406 | 426 | 355 | | 83 | 104 | 93 | 118 | | 33 |
| 7,593 | 8,658 | 7,596 | | 84 | 5,006 | 5,460 | 4,672 | | 34 |
| 557 | 615 | 646 | | 85 | 487 | 436 | 500 | | 35 |
| 139 | 128 | 155 | | 86 | | | | | |
| 264 | 304 | 307 | | 87 | 3 | 4 | 1 | | 37 |
| <u>73,013</u> | <u>82,764</u> | <u>79,321</u> | | | <u>53,715</u> | <u>61,350</u> | <u>59,473</u> | | |
| | | | | 9 | | | | | 4 |
| | | | | מפעלים | | | | | מפעלים |
| 81 | 19 | 30 | | 91 | 76 | 10 | 30 | | 41 |
| | | | | | | | | | |
| 321 | 576 | 439 | | 94 | 561 | 715 | 435 | | 44 |
| | | | | | | | | | |
| 1,115 | 1,127 | 1,241 | | 98 | 1,141 | 1,127 | 1,241 | | 48 |
| <u>1,517</u> | <u>1,722</u> | <u>1,710</u> | | | <u>1,778</u> | <u>1,852</u> | <u>1,706</u> | | |
| | | | | 4 | | | | | 5 |
| 4,538 | 9,194 | 7,601 | | 99 | 1,930 | 440 | 132 | | תקבולים בלתי רגילים |
| <u>111,743</u> | <u>126,790</u> | <u>121,000</u> | | סה"כ כללי | <u>113,135</u> | <u>127,663</u> | <u>121,000</u> | | סה"כ כללי |
| | | | | 113,135 | 127,663 | 121,000 | | | |
| | | | | 111,743 | 126,790 | 121,000 | | | |
| | | | | 1,392 | 873 | | | | |
| | | | | | | | סה"כ תקבולים | | |
| | | | | | | | סה"כ תשלומים | | |
| | | | | | | | עודף בשנת הדוח | | |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2007</u> | <u>2008</u> | |
|---------------|----------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 7,530 | 14,207 | השתתפות הממשלה |
| 9,196 | 5,938 | השתתפות מוסדות |
| 10,925 | 6,025 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 147 | 1,000 | השתתפות התקציב הרגיל |
| <u>27,798</u> | <u>27,170</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 26,884 | 30,182 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 1,000 | | תשלומים אחרים |
| 185 | 129 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <u>28,069</u> | <u>30,311</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(271)</u> | <u>(3,141)</u> | גרעון בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 42,875 | 59,711 | תקבולים |
| 35,064 | 52,171 | תשלומים |
| <u>7,811</u> | <u>7,540</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 59,711 | 68,657 | תקבולים |
| 52,171 | 64,258 | תשלומים |
| <u>7,540</u> | <u>4,399</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 9,481 | 10,484 | עודפי מימון זמניים |
| 1,941 | 6,085 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>7,540</u> | <u>4,399</u> | |
| <u>10,962</u> | <u>18,224</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

| * 2007 | 2008 | התאמה | |
|---|---|-------|--|
| | | | הכנסות |
| 112,051 | 127,663 | 1 | מותקציב רגיל |
| 21,007 | 20,701 | 2 | מותקציב בלתי רגיל |
| 6,905 | 2,758 | 3 | מקרן לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 139,963 | 151,122 | | סך כל ההכנסות |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| | | | הוצאות |
| 110,876 | 121,772 | 4 | תקציב רגיל |
| 27,884 | 30,182 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 138,760 | 151,954 | | סך כל ההוצאות |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| 1,203 | (832) | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |
| | | | הרכב הגרעון הכללי |
| 1,392 | 873 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (271) | (3,141) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 1,121 | (2,268) | | |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| 82 | 1,436 | | גידול בקרן לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 1,203 | (832) | | (גרעון) עודף כללי |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | | |
| | | | * - מויין מחדש |

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1 התאמה מס':

| <u>2007 - באלפי ש"ח</u> | <u>2008 - באלפי ש"ח</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| 113,135 | 127,663 |
| (1,084) | |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>112,051</u> | <u>127,663</u> |

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
בניכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח

סה"כ נטו

2 התאמה מס':

| | |
|---------------|---------------|
| 27,798 | 27,170 |
| (147) | (1,000) |
| (6,644) | (5,469) |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>21,007</u> | <u>20,701</u> |

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
בניכוי - העברה מהתקציב הרגיל
בניכוי - העברות מקרן לעבודות פיתוח

סה"כ נטו

3 התאמה מס':

| | |
|--------------|--------------|
| 7,810 | 6,905 |
| (185) | (129) |
| (720) | (4,018) |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>6,905</u> | <u>2,758</u> |

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
העברה מתב"רים

העברה מהתקציב הרגיל

סה"כ נטו

4 התאמה מס':

| | |
|----------------|----------------|
| 111,743 | 126,790 |
| (720) | (4,018) |
| (147) | (1,000) |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>110,876</u> | <u>121,772</u> |

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
בניכוי - העברה לקרן לעבודות פיתוח
בניכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל

סה"כ נטו

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4 - המשך

2007 - באלפי ש"ח

2008 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

28,069

30,311

(185)

(129)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי - העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח

27,884

30,182

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

7,728

5,469

(1,084)

(5,469)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים

מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 1 - כללי

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

| 2006 | 2007 | 2008 |
|---------|---------|---------|
| 4.23 | 3.85 | 3.80 |
| 184.87 | 191.15 | 198.42 |
| (8.21)% | (8.97)% | (1.14)% |
| (0.10)% | 3.39% | 3.80% |

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2008 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 24 בינואר 2008 ועדכנו אושר בתאריך 7 באוקטובר 2008.
- ז. המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
פינוי אשפה, תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעים), הדברה, דת, מאבק בכלבת.
יתרת השרותים מסופקים ישירות ע"י הוועדים המקומיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

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

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

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

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נקפים 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 נקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

(1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.

לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת הוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה באור 9).

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקה לקרן לעבודות פיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקה לתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף תב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוהלים ויונהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת. בשנת 2007 המועצה הפקידה את כל כספי הקרן בפקדון מיועד בבנק. בשנת 2008 בנוסף לפקדון, המועצה הפקידה את יתרת הכספים בחברת ביטוח מאושרת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית משגב

ביאור 3

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

* 2007

2008

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

| | <u>2007</u> | <u>2008</u> | |
|--|---------------|---------------|---|
| | 48,888 | 44,406 | בנקים מסחריים |
| | 48,888 | 44,406 | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) |
| | 26,882 | 25,177 | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
| | 559 | 153 | בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3) |
| | <u>21,447</u> | <u>19,076</u> | |

(1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך 44,304 אלפי ש"ח.

(2) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

(3) בגין דמי ניהול פנסיה תקציבית, ראה באור 2(י).
* - מויין מחדש

2007

2008

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

| | | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| 118 | 236 | |
| 468 | | משרד העבודה והרווחה |
| 650 | 311 | משרד הפנים |
| 159 | 839 | משרדים אחרים |
| 108 | 55 | רשויות מקומיות ומוסדות אחרים |
| 262 | 380 | משטרת ישראל |
| <u>1,765</u> | <u>1,821</u> | חברות כרטיסי אשראי |

2007

2008

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

| | | |
|------------|------------|--------------|
| 608 | 287 | |
| <u>608</u> | <u>287</u> | חייבים אחרים |

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

| <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u> |
|--------------|--------------|--|
| 2,198 | 2,198 | השקעה בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 50 | 50 | השקעה במניות קולחי משגב בע"מ |
| 2,872 | 2,872 | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ |
| 1,720 | 1,702 | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 426 | 457 | שטרי הון החברה הכלכלית למשגב |
| <u>7,266</u> | <u>7,279</u> | |
| 3 | 3 | השקעות אחרות |
| 1,280 | 1,308 | מניות החברה לאוטומציה |
| <u>1,283</u> | <u>1,311</u> | שטרי הון מנהלת בר-לב בע"מ |
| <u>8,549</u> | <u>8,590</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות |

| <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| 8,070 | 8,743 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| 6,055 | 5,542 | עובדים וניכויים לשלם |
| 621 | 573 | החברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 301 | 299 | עמותת משגב הגליל |
| 916 | 1,016 | ישובי המועצה |
| 1,343 | 1,633 | המחאות לשלם |
| 1,131 | 90 | הפרשה לתביעות תלויות(*) |
| 9 | 469 | משרדי ממשלה |
| <u>18,446</u> | <u>18,365</u> | |

(*) - ראה באור 12

| <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> |
|--------------|-------------|---|
| 2,379 | | הכנסות מראש משרד החינוך |
| 833 | | מקדמה משרד הפנים |
| 216 | | אחרים |
| <u>3,428</u> | | |

| <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
|--------------|--------------|---|
| 2,248 | 2,248 | השקעה בהון חברות בנות |
| 2,872 | 2,872 | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב |
| 3 | 3 | מניות החברה לאוטומציה |
| 1,720 | 1,702 | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 1,706 | 1,765 | שטרי הון מנהלת בר-לב בע"מ והחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| <u>8,549</u> | <u>8,590</u> | |

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2007 | ביצוע 2008 | תקציב 2008 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| | | | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| 497 | 308 | 102 | החזר משנים קודמות |
| 773 | | | מענק החלטת ממשלה 561 פיצוי נזקי מלחמה |
| 633 | 121 | 30 | החזרים ש.ק. והשתתפות משה"ח בשביתה |
| 27 | 11 | | תקבולים אחרים |
| <u>1,930</u> | <u>440</u> | <u>132</u> | |
| | | | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| ביצוע 2007 | ביצוע 2008 | תקציב 2008 | |
| 2,030 | 1,778 | 1,890 | הנחות במיסים |
| 1,442 | 2,023 | 2,140 | תשלומי פנסיה |
| | 1,000 | 600 | העברות לתקציב הבלתי רגיל |
| 720 | 4,018 | 2,880 | העברות לקרן לעבודות פיתוח |
| 346 | 375 | 91 | תשלומים אחרים |
| <u>4,538</u> | <u>9,194</u> | <u>7,601</u> | |

מועצה אזורית משגב

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- 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 לזכות לקרוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לקרו לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

| שם הקרו | יתרה לשוף השנה | תשלומים סה"כ | תשלומים אחרים והוצאות | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות מאחרות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה |
|--------------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 19,342 | 7,728 | | | | 1,084 | | 720 | | 185 | * 5,621 | 19,260 |
| קרו הטל השבחה | 3,099 | 1,929 | | | | | | | | | 1,351 | 3,442 |
| קרו ממקורות חד פעמיים | 15,360 | 3,500 | | | | | | 4,018 | | | 98 | 13,975 |
| קרו ערפי תב"רים סופיים | 1,051 | 40 | | | | | | | | 129 | | 723 |
| קרו לעבודות פיתוח תרדיון | 1,221 | | | | | | | | | | | 1,168 |
| קרו לפיתוח בית עלמין | 47 | | | | | | | | | | 12 | 34 |
| סה"כ | 20,778 | 5,469 | | | | | | 4,018 | | 129 | 1,461 | 19,342 |

* - כולל 3,242 אש"ח נטו שהועברו למועצה בעקבות פרוק הוועדה המרחבית

מועצה אזורית משגב

ביאורים נוספים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

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 מדוח שהופק 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 הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - מפעל המים

המועצה אינה מנהל את מפעל המים, מפעל המים מנוהל ע"י קולחי משגב בע"מ.

ביאור 8 - מכירת נכסים

בשנת 2008 המועצה מכרה 4 כלי רכב בסכום כולל של 165 אלפי ₪, תמורת המכירה נוקפה לתבר"ים.

ביאור 9 – התחייבות בגין חופשה, פנסיה צוברת וימי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2008 היתה בסך 1,132 אלפי ₪. ליום 31.12.2007 היתה בסך 1,324 אלפי ₪.
- ב. התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.08 אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לקרן פנסיה, היתה בסך 369 אלפי ₪, ליום 31.12.2007 היתה בסך 156 אלפי ₪.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לטו 788 אש"ח.

ביאור 10- השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש ענין בהם:

| שם הגוף | מבנה משפטי | שיעור אחזקה % | מניות | תשלום על חשבון מניות/הון אלפי ש"ח | שטרי הון אלפי ש"ח | יתרה בספרי הרשות (חובה/זכות) אלפי ש"ח | יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח |
|---------------------------------|----------------------|---------------|-----------|-----------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| החברה הכלכלית למושג בע"מ | חברה בע"מ | 100 | 2,130,000 | 68 | 457 | (573) | 4,553 |
| קולחי משגב בע"מ | חברה בע"מ – מלכ"ר | 100 | 49,999 | 2,872 | | (46) | 47,101 |
| החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ | חברה בע"מ (לא פעילה) | (*) | -- | -- | -- | -- | (262) (***) |
| מנהלת תרדיון בע"מ | חברה בע"מ | (**) | -- | -- | -- | 4 | 62 |
| מנהלת בר-לב בע"מ | חברה בע"מ | 33 | 33 | -- | 1,308 | 30 | (1,052) |

(*) החברה הנ"ל מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה הכלכלית למושג בע"מ, החברה אינה פעילה אך מחזיקה ב-99% מהון המניות של מנהלת תרדיון בע"מ.

(**) החברה מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ.

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

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להל"ן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 והיא בבעלות מלאה של המועצה.

ב. להל"ן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ₪):

| <u>31.12.08</u> | <u>31.12.07</u> | <u>הון רשום מונפק ונפרע</u> |
|-----------------|-----------------|--|
| 2,121 | 2,121 | מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א |
| 3 | 3 | מניות א' בנות 1 ₪ כ"א |
| 3 | 3 | מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א |
| 3 | 3 | מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א |
| 2,130 | 2,130 | סה"כ הון מניות |
| 68 | 68 | תשלום ע"ח הנפקות עתידיות |
| 2,198 | 2,198 | סה"כ השקעות בהון |
| 1,720 | 1,701 | הלוואה לזמן ארוך |
| -621 | -573 | המועצה טרם חידשה את הסכמי ותנאי הלוואה זו. |
| | | יתרת חו"ז |

ג. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 457 אלפי ₪ של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2008 בהפסד נקי בסך 56 אלפי ₪, כך שיש לה הפסד ניצבר בסך 148 אלפי ₪ בשקלים מדווחים, בשקלים נומינליים לחברה הבת רווח ניצבר של 2,354 אלפי ש"ח. להפסד זה לא ניתן ביטוי בספרי המועצה. ההון העצמי של החברה הבת ליום 31.12.2008 הינו 4,553 אלפי ₪.

ה. עיסקאות עם חברה הבת לשנת 2008:

| <u>2008</u> | <u>תשלומים לחברת הבת</u> |
|-------------|---------------------------------------|
| 4,980 | פיתוח תשתיות בפרויקטים של המועצה |
| 418 | אחזקת פארק אוסטרליה וגינון |
| 1,926 | שירותי כח אדם |
| 1,150 | חשמל ואחרות |
| 66 | <u>תקבולים מחברה הבת</u> |
| | השתתפות בהוצאות, דוברות ושירותי הנדסה |

ו. 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.

קולחי משגב בע"מ

א. חברת קולחי משגב בע"מ הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה החברה מסווגת כמלכ"ר לצרכי מע"מ ומוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה. חברת קולחי משגב בע"מ בבעלות מלאה של המועצה.

ב. להל"ן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ₪):

| <u>31.12.08</u> | <u>31.12.07</u> | <u>מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א</u> |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| 50 | 50 | השקעות בהון |
| 2,872 | 2,872 | סה"כ השקעות בהון |
| 2,922 | 2,922 | |
| 24 | -46 | יתרת חו"ז |

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

קולחי מישגב בע"מ-המשך

ג. עיסקאות עם חברה הבת לשנת 2008 :
תשלומים לחברת הבת
פיתוח תשתיות בפרויקטים של המועצה
רכישות מים

2008

443

193

תקבולים מחברה הבת

השתתפות בהוצאות, דוברות והדברה

50

מנהלת בר-לב בע"מ

א. חברת מנהלת בר-לב בע"מ הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את איזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר, ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים.

ב. המועצה מחזיקה ב- 33 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו.

ג. המועצה מחזיקה בשטרי הון של חברת מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,308 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.2008.

באור 11- ערבויות שניתנו

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

| גורם מקבל | הבנק | תאריך מתן | סכום הערבות | תאריך סיום |
|----------------|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| <u>הערבות</u> | <u>הערב</u> | <u>הערבות</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>הערבות</u> |
| ר. שמורות הטבע | מזרחי | 5/08 | 12 | 5/09 |
| משטרת ישראל | מזרחי | 8/08 | 3 | 8/09 |
| | | | 15 | |

(*) הערבות צמודה למדד המחירים לצרכן ואושרה במליאת מועצת הרשות.

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

באור 12- תביעות והיתחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה, תביעות הגוף המשפטיות שהוגשו כנגד המועצה מכוסות על ידי חברת ביטוח ובהתאם לא נערכה הפרשה לתביעות אלו בדוחות הכספיים.

ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה, עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות:

ת.א. 8294/04 (שלום, נצרת) – תביעה בסך 24,280 ש"ח, המועצה ניתבעת לשפות צד שלישי, אין סיכון למועצה.
ת.א. 1270/07 (שלום, צפת) – תביעה בגין אחריות המועצה להוצאת היתרי בניה שבתחום שיפוטה, סיכויי התממשות קלושים.
ת.א. 3258/06 (שלום, נצרת) – תביעת שיכוב של חברת ביטוח הפניקס בסך 6,000 ש"ח לרכב שניזוק בתחום המועצה, סיכון אפשרי 3,500 ש"ח.

ת.א. 6616/06 (שלום, נצרת) – תביעת נזיקין בסך 82,800 ש"ח בגין תאונה שארעה לתלמיד בבית הספר בכפר סלאמה, המועצה טוענת כי התביעה זו יש לפנות לחברת הביטוח המבטחת את התלמידים באמצעות המועצה, לדעת היועץ המשפטי למועצה הסיכון בתיק קלוש.

ג. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה לתכנון ובניה משגב, עומדות כנגד המועצה (בגין הועדה) התביעות הבאות:

ת.א. 4494/08 - תביעת נזיקין בסך 283,765 ש"ח, המועצה, נעשתה הפרשה לסיכון האפשרי שהוערך ע"י היועץ המשפטי של הועדה.

ד. סך הערכות בגין התחייבויות התלויות שיש בהם סיכון אפשרי למועצה (בגין הועדה) מסתכמות לכ- 90 אלפי ש"ח, ראה באור 3ה'.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 13 - ארנונה מאזורי תעשיה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשיה משותף (להלן מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשיה מנהלת בר-לב שייך למועצה אזורית משגב ולמועצה האזורית מטה אשר, עיריית כרמיאל שותפה במנהלת בר-לב בחלקים שווים למרות שאיננו נמצא בשטח השיפוט שלה. חיוב הארנונה נעשה באמצעות מנהלת בר-לב על פי צוי ארנונה של כל מועצה אזורית לפי השייכות בהתאם לשטח השיפוט. כספי הארנונה משמשים את מנהלת בר-לב ועודפים מועברים לשלושת הרשויות בחלקים שווים. בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 1,080 אש"ח ממנהלת בר-לב.

באור 14 - ביקורת רשות המיסים

במועצה נערכה ביקורת ניכויים והוצאות עודפות, על ידי רשות המיסים, עד וכולל שנת המס 1997.

הדוח הכספי לשנת 2008
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלי ש"ח

| יחס גבייה ב - % לכל החייבים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חייבים נטו | סה"כ חובות מסופקים מ / ל העברה ל / חובות מסופקים | שחורים והנחות (פירוט ב) | חייב בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה |
|--------------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|--|-------------------------|----------------------------|------------------|
| 91.0% | 1,713 | 17,216 | 18,929 | | 1,214 | 18,852 | 1,291 |
| 97.2% | 592 | 20,629 | 21,221 | 868 | 1,006 | 19,998 | 1,361 |
| 93.4% | 2,695 | 37,845 | 40,540 | (868) | 2,220 | 38,850 | 1,258 |
| | | | | | | | 3,910 |
| 88.9% | 36 | 289 | 325 | 11 | | 296 | 18 |
| 93.3% | 2,736 | 38,134 | 40,870 | (11) | 2,220 | 39,146 | 16 |
| | | | | | | | 3,944 |

| מס. | שם החשבון | ב. |
|-----|-------------------------------------|----|
| א. | <u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u> | |
| 1 | ארנונה | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | |
| 2 | סה"כ ארנונה | |
| | אגרת מים וביוב | |
| 3 | אגרות אשפה והזברה | |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | |
| | <u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u> | |
| 4 | עמיות חינוך | |
| 7 | עמיות דת | |
| 8 | היטלי השבחה | |
| 10 | אגרות בניה | |
| 16 | חובים אחרים | |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| | סה"כ בעת הדוח | |
| | שנה קודמת | |
| | שנתיים קודמות | |

הדוח הכספי לשנת 2008
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חובות קודמים | חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים | חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים | חוב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|-----------------|------------------|--------------|--|--|---------------|-------------------------------------|-----|
| 18,852 | | 135 | | 51 | 18,666 | <u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u> | א. |
| 19,998 | 524 | 102 | | 59 | 19,313 | ארנונה | 1 |
| | | | | | | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | | | | | | ארנונה אחרת | 1.2 |
| 38,850 | 524 | 237 | | 110 | 37,979 | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | | אגרת מים וביוב | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 296 | (2) | 4 | | 1 | 293 | אגרות אשפה והדברה | 3 |
| 39,146 | 522 | 241 | | 111 | 38,272 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | |
| | | | | | | <u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u> | ב. |
| | | | | | | | |
| 9,258 | (70) | 12 | | | 9,316 | עצמיות חינוד | 4 |
| | | | | | | | |
| 45 | 19 | | | | 26 | עצמיות דת | 7 |
| 748 | 748 | | | | | היטלי השבחה | 8 |
| | | | | | | | |
| 2,409 | 2,409 | | | | | אגרות בניה | 10 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 2,367 | 558 | 9 | | 6 | 1,794 | חיובים אחרים | 16 |
| | | | | | | | |
| 14,827 | 3,664 | 21 | | 6 | 11,136 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| | | | | | | | |
| 53,973 | 4,186 | 262 | | 117 | 49,408 | סה"כ | |

הדוח הכספי לשנת 2008
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ פטורים שחורים והנחות | הנחות מימון | הנחות על פי ועדה | הנחות על פי דין | מחיקת חובות/חובות אבודים | פטורים שנים קודמות | פטורים שנה שוטפת | שם החשבון | מס. |
|------------------------------|-------------|------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------|
| | | | | | | | <u>חשבוניות על בסיס חיוב שנת</u> | א. |
| 2,044 | 298 | 232 | 684 | | | | ארנונה | 1 |
| 176 | 163 | 1 | 842 | | | | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | | | | | | | ארנונה אחרת | 1.2 |
| 2,220 | 461 | 233 | 1,526 | | | | סה"כ ארנונה | |
| | | | | | | | אגרת מים וביוב | 2 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 2,220 | 461 | 233 | 1,526 | | | | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת | ב. |
| | | | | | | | <u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u> | |
| | | | | | | | | |
| 68 | | 68 | | | | | עצמיות חינך | 4 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 4 | | 4 | | | | | חיובים אחרים | 16 |
| | | | | | | | | |
| 72 | | 72 | | | | | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| | | | | | | | | |
| 2,292 | 461 | 305 | 1,526 | | | | סה"כ | |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז'

הדוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

| מיום | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מיום וארנונה |
|------|------|--------------|----------|--|
| 2007 | 2008 | 2007 | 2008 | |
| | | 1,921 | 2,652 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| | | (480) | 710 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| | | 168 | 237 | |
| | | 1,609 | 3,437 | גביה בגין פיגורים |
| | | 581 | 1,143 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 1,028 | 2,294 | |
| | | 37,354 | 37,979 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | 419 | 524 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | (678) | 158 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | 92 | 110 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (2,453) | (2,058) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 34,734 | 36,713 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (33,110) | (36,702) | גביה שוטפת |
| | | (33,110) | (36,702) | סה"כ שנגבה |
| | | 1,624 | 11 | יתרת פיגורים לתקופה |
| | | 2,652 | 2,305 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| | | 36.11% | 33.26% | % גביה מהפיגורים |
| | | 95.32% | 99.97% | % גביה מהשוטף |
| | | 92.70% | 94.26% | % גביה מהסה"כ |

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מיום

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מיס |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 31.12.2006 | 31.12.2007 | 31.12.2008 | 31.12.2008 | 31.12.2008 | 31.12.2008 |
| 16,059 | 13,610 | 11,204 | 11,204 | | |
| 16,059 | 13,610 | 11,204 | 11,204 | | |
| 2,449 | 2,406 | 2,292 | 2,292 | | |
| 13,610 | 11,204 | 8,912 | 8,912 | | |
| 1,532 | 1,494 | 1,587 | 1,587 | | |
| <u>15,142</u> | <u>12,698</u> | <u>10,499</u> | <u>10,499</u> | | |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

| 31.12.2006 | 31.12.2007 | 31.12.2008 | סכום פרעון כלל המלוות |
|--------------|--------------|--------------|---|
| 2,449 | 2,406 | 2,292 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 921 | 779 | 632 | קרן |
| 615 | 514 | 544 | ריבית |
| <u>3,985</u> | <u>3,699</u> | <u>3,468</u> | הצמדה |
| | | | **סה"כ |

** התאמה לטופס 2:

3,699 3,468

בסעיף פרעון מלוות

3,699 3,468

בסעיף מפעל המים

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|---------------|-----------------|
| 2,047 | שנה ראשונה |
| 1,992 | שנה שניה |
| 1,693 | שנה שלישית |
| 1,248 | שנה רביעית |
| 1,013 | שנה חמישית |
| 2,506 | שנה שישית ואילך |
| <u>10,499</u> | |

מועצה אזורית משגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | מסה"כ % | הסטיות נטו | | מסה"כ | מס'ה"כ |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|------------|-------|-------|--------|
| | | | | מעל | מתחת | | |
| 1 משכורות ושכר | 48,450 | 47,192 | 37.22% | 1,258 | | | |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 11,744 | 12,804 | 10.10% | 1,060 | | | |
| 3 הוצאות מימון | 762 | 609 | 0.48% | 153 | | | |
| 4 הוצאות תפעול | 36,077 | 38,745 | 30.56% | 2,668 | | | |
| 5 השתתפויות ותדומות | 16,926 | 18,579 | 14.65% | 1,653 | | | |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 3,571 | 5,393 | 4.25% | 1,822 | | | |
| 7 פרעון מלוות | 3,470 | 3,468 | 2.74% | 2 | | | |
| סה"כ הוצאות | 121,000 | 126,790 | 100.00% | 7,203 | 1,413 | | |

מועצה אזורית משה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

| מסח"כ % | ביצוע 2007 | עודף (גרעון) | מסח"כ % | ביצוע | תקציב | הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*) |
|---------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|--|
| 30% | 34,014 | 3,066 | 30% | 38,236 | 35,170 | |
| 2% | 2,453 | (100) | 2% | 2,220 | 2,320 | |
| 13% | 14,828 | 173 | 14% | 17,611 | 17,438 | יתר עצמיות |
| 34% | 38,843 | 1,725 | 34% | 43,681 | 41,956 | משרד החינוך |
| 4% | 4,727 | 770 | 4% | 5,401 | 4,631 | משרד הרווחה |
| 2% | 1,788 | 42 | 2% | 1,952 | 1,910 | משרדים אחרים |
| 12% | 13,425 | 332 | 13% | 16,945 | 16,613 | מענק כללי |
| 2% | 1,850 | 154 | 0% | 154 | | מענקים מיוחדים |
| 1% | 700 | 284 | 1% | 1,144 | 860 | מענקים מיוחדים |
| 0% | 507 | 217 | 0% | 319 | 102 | תקבולים אחרים |
| 100% | <u>113,135</u> | <u>6,663</u> | 100% | <u>127,663</u> | <u>121,000</u> | סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר |
| | <u>113,135</u> | <u>6,663</u> | | <u>127,663</u> | <u>121,000</u> | סה"כ הכנסות |
| 14% | 15,409 | 901 | 13% | 16,632 | 17,533 | הוצאות |
| 19% | 21,395 | (1,741) | 18% | 22,220 | 20,479 | משרבות ושכר כללי |
| 23% | 26,078 | 314 | 23% | 28,768 | 29,082 | פעולות כלליות |
| 30% | 33,933 | (2,667) | 31% | 39,264 | 36,597 | שכר חינוך |
| 2% | 1,748 | 43 | 1% | 1,792 | 1,835 | פעולות חינוך |
| 5% | 5,845 | (1,105) | 5% | 6,866 | 5,761 | שכר רווחה |
| 3% | 3,699 | 2 | 3% | 3,468 | 3,470 | פעולות רווחה |
| 0% | 540 | 153 | 0% | 609 | 762 | פרעון מלוות |
| 1% | 1,066 | (1,802) | 4% | 5,393 | 3,591 | מימון |
| 2% | 2,030 | 112 | 1% | 1,778 | 1,890 | חז פעמיות |
| 100% | <u>111,743</u> | <u>(5,790)</u> | 100% | <u>126,790</u> | <u>121,000</u> | הנחות בארנונה (**) |
| | <u>111,743</u> | <u>(5,790)</u> | | <u>126,790</u> | <u>121,000</u> | סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר |
| | <u>1,392</u> | <u>873</u> | | <u>873</u> | | סה"כ הוצאות |
| | | | | <u>873</u> | | עודף (גרעון) |

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית משגב

נתוני כח אדם והוצאות שגר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2008

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|
| שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו | שכר ממו |
| 122.61 | 25,871 | 211 | 121.6 | 27,482 | 226.00 | 236.00 | 27,482 | 226.00 | 236.00 | 27,482 | 226.00 | 236.00 | 27,482 | 226.00 | 236.00 | 27,482 | 226.00 | 236.00 | 27,482 |
| 122.61 | 25,871 | 12 | 121.6 | 1,336 | 10.99 | 10.99 | 1,336 | 10.99 | 10.99 | 1,336 | 10.99 | 10.99 | 1,336 | 10.99 | 10.99 | 1,336 | 10.99 | 10.99 | 1,336 |
| 144.62 | 1,880 | 223 | 121.6 | 28,818 | 236.99 | 236.00 | 28,818 | 236.99 | 236.00 | 28,818 | 236.99 | 236.00 | 28,818 | 236.99 | 236.00 | 28,818 | 236.99 | 236.00 | 28,818 |
| 144.62 | 1,880 | 13 | 141.54 | 1,840 | 13.00 | 12.00 | 1,840 | 13.00 | 12.00 | 1,840 | 13.00 | 12.00 | 1,840 | 13.00 | 12.00 | 1,840 | 13.00 | 12.00 | 1,840 |
| 270.50 | 3,787 | 14 | 141.54 | 4,402 | 13.00 | 12.00 | 4,402 | 13.00 | 12.00 | 4,402 | 13.00 | 12.00 | 4,402 | 13.00 | 12.00 | 4,402 | 13.00 | 12.00 | 4,402 |
| 270.50 | 3,787 | 14 | 293.47 | 4,402 | 15.00 | 15.00 | 4,402 | 15.00 | 15.00 | 4,402 | 15.00 | 15.00 | 4,402 | 15.00 | 15.00 | 4,402 | 15.00 | 15.00 | 4,402 |
| 148.13 | 9,038 | 61 | 140.23 | 8,975 | 64.00 | 79.00 | 8,975 | 64.00 | 79.00 | 8,975 | 64.00 | 79.00 | 8,975 | 64.00 | 79.00 | 8,975 | 64.00 | 79.00 | 8,975 |
| 148.16 | 9,038 | 1 | 140.23 | 120 | 0.86 | 0.86 | 120 | 0.86 | 0.86 | 120 | 0.86 | 0.86 | 120 | 0.86 | 0.86 | 120 | 0.86 | 0.86 | 120 |
| 171.00 | 12,825 | 62 | 140.23 | 9,095 | 64.86 | 79.00 | 9,095 | 64.86 | 79.00 | 9,095 | 64.86 | 79.00 | 9,095 | 64.86 | 79.00 | 9,095 | 64.86 | 79.00 | 9,095 |
| 171.00 | 12,825 | 76 | 169.02 | 13,497 | 79.86 | 79.00 | 13,497 | 79.86 | 79.00 | 13,497 | 79.86 | 79.00 | 13,497 | 79.86 | 79.00 | 13,497 | 79.86 | 79.00 | 13,497 |
| 135.71 | 40,576 | 312 | 133.00 | 44,155 | 329.84 | 327.00 | 44,155 | 329.84 | 327.00 | 44,155 | 329.84 | 327.00 | 44,155 | 329.84 | 327.00 | 44,155 | 329.84 | 327.00 | 44,155 |
| 520.00 | 1,040 | 2 | 514.00 | 1,028 | 2.00 | 2.00 | 1,028 | 2.00 | 2.00 | 1,028 | 2.00 | 2.00 | 1,028 | 2.00 | 2.00 | 1,028 | 2.00 | 2.00 | 1,028 |
| 120.08 | 1,501 | 13 | 173.92 | 2,087 | 12.00 | 12.00 | 2,087 | 12.00 | 12.00 | 2,087 | 12.00 | 12.00 | 2,087 | 12.00 | 12.00 | 2,087 | 12.00 | 12.00 | 2,087 |
| 138.55 | 43,435 | 327 | 137.94 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 |
| 138.55 | 43,435 | 327 | 137.94 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 | 343.84 | 327.00 | 47,429 |

הערות לשינוי בשכר הממוצע של למעלה מ-5% בין שנת 2007 ל-2008 :
 1. פנסיונרים - בשנת 2008 ראש הרשות לשעבר החל לקבל פנסיה.
 2. בכירים - בשנת 2008 נוספו בכירים עם ממוצע שכר יותר גבוהה.

מועצה אזורית משגב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

| הפרע | 2008 ביצוע | | 2008 תקציב | | מספר משרות | מספר משרות |
|-------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------|
| | מספר משרות | עלויות שכר | מס' משרות | עלויות שכר | | |
| (8) | 1 | 1,028 | 2 | 1,020 | 2 | הנהלה וכלליות |
| 179 | 1 | 1,781 | 10 | 1,960 | 11 | נבחרים |
| 54 | | 1,937 | 12 | 1,991 | 12 | מנהל כללי |
| 225 | 1 | 4,746 | 24 | 4,971 | 25 | מנהל כספי |
| 218 | 1 | 1,537 | 9 | 1,755 | 10 | סה"כ הנהלה וכלליות |
| (208) | | 1,568 | 9 | 1,360 | 9 | שירותים מקומיים |
| 67 | (1) | 2,028 | 10 | 2,095 | 9 | תברואה |
| 15 | | 335 | 2 | 350 | 2 | שמירה ובטחון |
| 86 | 1 | 189 | 2 | 275 | 3 | תכנון ובנין עיר |
| | | | 2 | | 2 | נכסים ציבוריים |
| | | | 2 | | 3 | שירותים עירוניים שונים |
| 178 | 1 | 5,657 | 32 | 5,835 | 33 | |
| 52 | | 768 | 5 | 820 | 5 | סה"כ שירותים מקומיים |
| 212 | (1) | 28,050 | 232 | 28,262 | 231 | שירותים ממלכתיים |
| 51 | | 484 | 3 | 535 | 3 | מנהל החינוך |
| (5) | (1) | 1,840 | 13 | 1,835 | 12 | חינוך |
| 34 | (1) | 343 | 4 | 377 | 3 | תרבות |
| 2 | | 108 | 1 | 110 | 1 | רווחה |
| 7 | | 153 | 1 | 160 | 1 | דת |
| 353 | (3) | 31,746 | 259 | 32,099 | 256 | קליטת עליה |
| | | | 1 | | 1 | איכות סביבה |
| | | | 1 | | 1 | סה"כ שירותים ממלכתיים |
| 253 | (3) | 2,242 | 13 | 2,495 | 10 | מפעלים |
| 119 | 1 | 791 | 4 | 910 | 5 | תחבורה |
| 372 | (2) | 3,033 | 17 | 3,405 | 15 | מפעלים אחרים |
| (107) | | 2,247 | 12 | 2,140 | 12 | סה"כ מפעלים |
| 1,021 | (3) | 47,429 | 344 | 48,450 | 341 | גימלאים |

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 159 אלפי ש"ח

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

| 2007 | | 2008 | | סוג תשלום |
|----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| * % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 59.27% | 25,746 | 61.59% | 29,210 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 1.97% | 856 | 1.70% | 806 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.73% | 318 | 1.60% | 159 | פיצויי פיטורין |
| 4.57% | 1,986 | 4.64% | 2,202 | אחזקת רכב |
| 3.23% | 1,403 | 3.83% | 1,817 | תשלומי פנסיה |
| 1.72% | 745 | 1.51% | 718 | אש"ל |
| 5.18% | 2,251 | 3.96% | 2,478 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>76.68%</u> | <u>33,305</u> | <u>78.83%</u> | <u>37,390</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.51% | 1,525 | 3.43% | 1,627 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 11.30% | 4,908 | 11.81% | 5,599 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 8.51% | 3,697 | 5.93% | 2,813 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>23.32%</u> | <u>10,130</u> | <u>21.17%</u> | <u>10,039</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>43,435</u> | <u>100.00%</u> | <u>47,429</u> | סה"כ כללי |

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

| 2007 | 2008 | |
|---------------|---------------|---|
| 43,435 | 47,429 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (75) | (368) | בקיוזו החזרים מביטוח לאומי ואחרים |
| (361) | | בקיוזו ההשתתפות תב"ר בגין עובדי בטחון ועובדים סוציאליים |
| 38 | 131 | הבראה ומענק יובל |
| 198 | | שחיקת מורים 1999-2007 |
| <u>43,235</u> | <u>47,192</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2006 | 2007 | 2008 | | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|------------------|--------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) | |
| 28.34 | 30.00 | 30.04 | 27.82 | מגורים |
| 24.40 | 25.96 | 25.94 | 19.91 | תעשייה |
| 49.78 | 52.61 | 54.43 | 54.62 | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| | | | 371.43 | בנקים וחברות ביטוח |
| 30.00 | 31.75 | 31.53 | 30.74 | מלונות |
| 1.23 | 1.17 | 1.29 | | מוסדות ומבנים |
| | | | 1.14 | חניונים |
| 36.75 | 37.78 | 38.11 | 36.87 | מלאכה |
| 1.91 | 2.03 | 2.03 | | נכסי מדינה |
| 18.00 | 23.75 | 23.91 | | נכסים אחרים |
| 0.0200 | 0.0160 | 0.0151 | 0.0088 | קרקע תפוסה למ"ר |
| 0.0100 | 0.0087 | 0.0087 | 0.0078 | קרקע חקלאית למ"ר |
| | | | 0.0096 | קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)

מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2007 אלפי ש"ח | תקציב 2008 | |
|------------------------|---------|------------------------|------------|---------------------------|
| <u>תקבולים:</u> | | | | |
| (27.72)% | (140) | 505 | 365 | 16 הכנסות מימון |
| 14.80% | 2,142 | 14,471 | 16,613 | 19 מענקים כלליים |
| 66.81% | 781 | 1,169 | 1,950 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 15.38% | 156 | 975 | 1,125 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 12.53% | 5,980 | 47,709 | 53,689 | 31 חינוך |
| 21.43% | 87 | 406 | 493 | 32 תרבות |
| 13.46% | 14 | 104 | 118 | 33 בריאות |
| (22.46)% | (126) | 561 | 435 | 44 תחבורה |
| (93.16)% | (1,798) | 1,930 | 132 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| <u>תשלומים:</u> | | | | |
| 41.11% | 222 | 540 | 762 | 63 הוצאות מימון |
| 39.94% | 832 | 2,083 | 2,915 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (31.06)% | (141) | 454 | 313 | 75 חגיגות, מבצעים וארועים |
| 10.45% | 7 | 67 | 74 | 79 שירותים חקלאיים |
| 9.44% | 5,668 | 60,011 | 65,679 | 81 חינוך |
| 13.36% | 540 | 4,043 | 4,583 | 82 תרבות |
| (12.56)% | (51) | 406 | 355 | 83 בריאות |
| 15.98% | 89 | 557 | 646 | 85 דת |
| 11.51% | 16 | 139 | 155 | 86 קליטת עליה |
| 16.29% | 43 | 264 | 307 | 87 איכות הסביבה |
| 36.76% | 118 | 321 | 439 | 94 תחבורה |
| 11.30% | 126 | 1,115 | 1,241 | 98 מפעלים אחרים |
| 67.50% | 3,063 | 4,538 | 7,601 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2007 אלפי ש"ח | ביצוע 2008 | |
|-----------------|---------|------------------------|------------|---------------------------|
| תקבולים: | | | | |
| 10.94% | 3,989 | 36,467 | 40,456 | 11 מיסים |
| 56.63% | 286 | 505 | 791 | 16 הכנסות מימון |
| 20.92% | 3,028 | 14,471 | 17,499 | 19 מענקים כלליים |
| 61.33% | 717 | 1,169 | 1,886 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 12.31% | 120 | 975 | 1,095 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 15.00% | 7,154 | 47,709 | 54,863 | 31 חינוך |
| 21.67% | 88 | 406 | 494 | 32 תרבות |
| (10.47)% | (51) | 487 | 436 | 35 דת |
| 27.45% | 154 | 561 | 715 | 44 תחבורה |
| (77.20)% | (1,490) | 1,930 | 440 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| תשלומים: | | | | |
| (10.76)% | (659) | 6,125 | 5,466 | 61 מנהל כללי |
| 12.78% | 69 | 540 | 609 | 63 הוצאות מימון |
| 37.64% | 784 | 2,083 | 2,867 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (39.43)% | (179) | 454 | 275 | 75 חגיגות, מבצעים וארועים |
| (35.56)% | (48) | 135 | 87 | 77 פיתוח כלכלי |
| 13.37% | 8,021 | 60,011 | 68,032 | 81 חינוך |
| 13.80% | 558 | 4,043 | 4,601 | 82 תרבות |
| 14.03% | 1,065 | 7,593 | 8,658 | 84 רווחה |
| 10.41% | 58 | 557 | 615 | 85 דת |
| 15.15% | 40 | 264 | 304 | 87 איכות הסביבה |
| 79.44% | 255 | 321 | 576 | 94 תחבורה |
| 102.60% | 4,656 | 4,538 | 9,194 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2008 אלפי ש"ח | תקציב 2008 | |
|------------------------|-------|------------------------|------------|---------------------------|
| <u>תקבולים:</u> | | | | |
| 116.71% | 426 | 791 | 365 | 16 הכנסות מימון |
| 16.87% | 788 | 5,460 | 4,672 | 34 רווחה |
| (12.80)% | (64) | 436 | 500 | 35 דת |
| 64.37% | 280 | 715 | 435 | 44 תחבורה |
| 233.33% | 308 | 440 | 132 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| <u>תשלומים:</u> | | | | |
| (20.08)% | (153) | 609 | 762 | 63 הוצאות מימון |
| (12.14)% | (38) | 275 | 313 | 75 חגיגות, מבצעים וארועים |
| 10.65% | 501 | 5,205 | 4,704 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| 20.00% | 71 | 426 | 355 | 83 בריאות |
| 13.98% | 1,062 | 8,658 | 7,596 | 84 רווחה |
| (17.42)% | (27) | 128 | 155 | 86 קליטת עליה |
| 31.21% | 137 | 576 | 439 | 94 תחבורה |
| 20.96% | 1,593 | 9,194 | 7,601 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית משגב

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

| קב | סטייה - גרונות | | סטייה - עודמים | | עודף (גרעון) | עודף הוצאות ברוטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הנכסות ברוטו | המצטבר | | הביצוע | | 2008 | | הביצוע בשנת 31.12.2007 | | הביצוע עד | | מס' התקציב פקד המאושר | הפקד התקציבי | תב"ר/סה"כ | תב"ר/סה"כ | מספר תב"ר/סה"כ |
|-------|----------------|--------|----------------|--------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------|--------|-----------|---------|-----------------------|------------------------|-----------|-----------|----------------|
| | קב | הנכסות | קב | הנכסות | | | | | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | הנכסות | | | | | |
| 386 | 131 | 2,008 | 211 | 2,008 | 1,702 | 55 | 1,757 | 11,522 | 9,820 | 3,241 | 3,241 | 3,241 | 3,241 | 3,241 | 3,241 | 8,281 | 5,858 | 9,645 | 61 | מנהל כללי | 8 | 3 | 5 |
| 25 | 7 | 192 | 192 | 20 | 180 | 5 | 185 | 2,469 | 2,289 | 761 | 761 | 761 | 761 | 761 | 761 | 1,708 | 1,587 | 2,456 | 71 | תברואה | 7 | 1 | 6 |
| 221 | 245 | 249 | 352 | 249 | 135 | 182 | 317 | 2,240 | 2,105 | 530 | 530 | 530 | 530 | 530 | 530 | 1,710 | 821 | 2,236 | 72 | שמירה ובטחון | 15 | 2 | 13 |
| 64 | 64 | 92 | 92 | 28 | 28 | 23 | 51 | 666 | 638 | 66 | 66 | 66 | 66 | 66 | 66 | 600 | 590 | 730 | 73 | תכנון ובנין עיר | 3 | 3 | 3 |
| 58 | 13,893 | 17,314 | 47 | 17,314 | 3,410 | 982 | 4,392 | 33,026 | 29,616 | 14,428 | 14,428 | 14,428 | 14,428 | 14,428 | 14,428 | 18,598 | 17,161 | 46,872 | 74 | נכסים ציבוריים | 71 | 15 | 56 |
| 403 | 403 | 413 | 413 | 10 | 10 | 90 | 100 | 1,262 | 1,252 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 994 | 853 | 1,666 | 76 | שירותים עירוניים שונים | 3 | 3 | 3 |
| 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 350 | 100 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 320 | 57 | 350 | 77 | פיתוח כלכלי | 4 | 1 | 3 |
| 33 | 8,067 | 5,469 | 204 | 5,469 | (2,427) | 3,363 | 936 | 18,770 | 21,197 | 3,780 | 3,780 | 3,780 | 3,780 | 3,780 | 3,780 | 14,990 | 14,265 | 26,633 | 81 | הינוך | 59 | 15 | 44 |
| 131 | 1,375 | 1,261 | 63 | 1,261 | (182) | 822 | 640 | 8,728 | 8,910 | 1,455 | 1,455 | 1,455 | 1,455 | 1,455 | 1,455 | 7,273 | 6,701 | 10,040 | 82 | תרבות | 12 | 2 | 10 |
| 575 | 575 | 680 | 680 | 105 | 105 | 85 | 190 | 1,730 | 1,625 | 403 | 403 | 403 | 403 | 403 | 403 | 1,327 | 1,160 | 2,305 | 84 | רווחה | 8 | 8 | 8 |
| 2,033 | 2,033 | 2,594 | 2,594 | 561 | 561 | 11 | 572 | 1,539 | 978 | 424 | 424 | 424 | 424 | 424 | 424 | 1,115 | 704 | 3,572 | 85 | דת | 17 | 1 | 16 |
| 240 | 240 | 364 | 364 | 124 | 124 | 53 | 177 | 727 | 603 | 57 | 57 | 57 | 57 | 57 | 57 | 670 | 363 | 967 | 87 | איכות הסביבה | 9 | 1 | 8 |
| 315 | 315 | 315 | 315 | 315 | 315 | 315 | 315 | 635 | 635 | 635 | 635 | 635 | 635 | 635 | 635 | 635 | 635 | 950 | 93 | נכסים | 2 | 2 | 2 |
| 2,160 | 2,160 | 2,031 | 2,031 | (129) | (129) | 414 | 285 | 1,425 | 1,554 | 939 | 939 | 939 | 939 | 939 | 939 | 486 | 732 | 3,585 | 94 | תחבורה | 5 | 1 | 4 |
| 11 | 11 | 632 | 632 | 11 | 632 | 632 | 632 | 1,792 | 1,160 | 788 | 788 | 788 | 788 | 788 | 788 | 1,004 | 684 | 1,780 | 98 | מפעלים אחרים | 5 | 2 | 3 |
| 865 | 29,508 | 32,170 | 2,602 | 32,170 | 4,399 | 6,085 | 10,484 | 86,881 | 82,482 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 59,711 | 52,171 | 113,787 | 228 | סה"כ | 228 | 44 | 184 |
| 163 | 427 | 163 | 427 | 163 | 163 | 163 | 163 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,224 | 18,487 | 44 | תב"ר/סה"כ שוטפים | 44 | 44 | 44 |
| 702 | 29,081 | 31,743 | 2,439 | 31,743 | 4,399 | 6,085 | 10,484 | 68,657 | 64,258 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 27,170 | 59,711 | 52,171 | 95,300 | 184 | סה"כ נטו | 184 | 184 | 184 |

מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2008 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2008

| <u>שם הגוף הנתמך</u> | <u>התקציב</u> | <u>ביצוע בפועל 2008</u> |
|---|---------------|-------------------------|
| א. תמיכות | | |
| <u>תמיכות ועדה מקצועית</u> | | |
| עמותת מט"י לב הגליל | 29 | 29 |
| עמותת לקידום הספורט | 280 | 280 |
| עמותת מרחבים | 300 | 300 |
| המרכז לבריאות האשה | 5 | 5 |
| אגודה ישראלית לטובת האשה | 10 | 10 |
| | <u>624</u> | <u>624</u> |
| <u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u> | | |
| רשות ניקוז | 74 | 70 |
| נט"ן | 65 | 62 |
| הג"א ארצי | 95 | 67 |
| איגוד ערים כיבוי | 391 | 401 |
| איגוד ערים לאיכות הסביבה | 48 | 47 |
| | <u>673</u> | <u>647</u> |
| סה"כ תמיכות | | |
| | <u>1297</u> | <u>1271</u> |
| ב. השתתפויות | | |
| השתתפות רווחה | 5,263 | 6388 |
| השתתפות בוועדים המקומיים | 4,225 | 4866 |
| השתתפויות שונות לחנוך | 891 | 875 |
| השתתפות הועד למען החיל | 7 | |
| השתתפות במחשובה מערכת מפע"ם | 6 | 6 |
| הנחות ארנונה | 1,870 | 1759 |
| הנחות גביה מרוכז ישובים | 20 | 19 |
| עמותת משגב הגליל | 3,353 | 3395 |
| סה"כ השתתפויות | <u>15,629</u> | <u>17308</u> |
| | <u>16,926</u> | <u>18579</u> |
| סה"כ תמיכות והשתתפויות לשנת 2008 | | |