

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010
במועצה אזורית משגב**

מועצה אזורית משגב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן הענינים

| <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 |
| 11-22 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 23-27 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 28 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 29-30 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 31 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 32 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 33 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 34 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 35 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 36 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 37 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2 |
| 38 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2 |
| 39 | 12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2 |
| 40 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| 41 | <u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010 |

מועצה אזורית משגב

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 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), התשל"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 מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח 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 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

יצחק סלמה ושות'

רואי חשבון

א' אב, תשע"א
1 אוגוסט, 2011

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2009</u> | <u>31.12.2010</u> | ביאור | <u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 17,997 | 23,011 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 4,493 | 3,157 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 37 | 248 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>22,527</u> | <u>26,416</u> | | |
| 29,212 | 32,798 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 8,604 | 9,629 | 3 (ד) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 705 | 897 | 2 (י) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| <u>61,048</u> | <u>69,740</u> | | |
| <u>8,363</u> | <u>6,058</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u> |
| 4,843 | 5,183 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 327 | 922 | | חובות פתוחים |
| <u>5,170</u> | <u>6,105</u> | | מכוסים בהמחאות לגביה |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2009</u> | <u>31.12.2010</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|---|
| 70 | | 3 (ה) | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 16,735 | 21,866 | 3 (ו) | משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| <u>16,805</u> | <u>21,866</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 26,304 | 28,632 | 5 | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 2,908 | 4,166 | 3 טופס | קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>29,212</u> | <u>32,798</u> | | |
| 714 | 906 | 3 (ז) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 8,604 | 9,629 | 3 (ח) | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| 2,819 | 5,713 | | <u>עודפים בתקציב רגיל</u> |
| | (1,573) | 3 (ט) | עודף לתחילת השנה שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| 2,894 | 401 | | עודף בשנת הדוח |
| <u>5,713</u> | <u>4,541</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>61,048</u> | <u>69,740</u> | | |

מר רון שני
מר שאול אשואל
1/8/2011

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|----------------|----------------|----------------|-------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------------------------------|
| ביצוע 2009 | ביצוע 2010 | תקציב 2010 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2009 | ביצוע 2010 | תקציב 2010 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 הנהלה וכלליות | | | | | |
| 5,657 | 6,119 | 5,754 | | 61 מנהל כללי | 44,027 | 45,968 | 42,950 | | 1. מיסים ומענקים |
| 2,819 | 2,540 | 2,589 | | 62 מנהל כספי | | | | | 11 מיסים |
| 611 | 674 | 812 | | 63 הוצאות מימון | | | | | |
| 3,066 | 2,921 | 2,920 | | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים) | 9 | | | | 14 מכסות |
| <u>12,153</u> | <u>12,254</u> | <u>12,075</u> | | | | | | | |
| | | | | | 722 | 506 | 500 | | 16 הכנסות מימון |
| | | | | | 17,576 | 17,406 | 17,402 | | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | | <u>62,334</u> | <u>63,880</u> | <u>60,852</u> | | |
| | | | | 7 שרותים מקומיים | | | | | |
| 4,837 | 5,004 | 4,843 | | 71 תברואה | 640 | 621 | 624 | | 2. שרותים מקומיים |
| 4,688 | 3,635 | 3,478 | | 72 שמירה וביטחון | 1,678 | 1,004 | 1,012 | | 21 תברואה |
| 2,972 | 3,607 | 3,695 | | 73 תכנון ובנין העיר | 2,356 | 2,405 | 2,566 | | 22 שמירה וביטחון |
| 2,310 | 2,045 | 2,029 | | 74 נכסים ציבוריים | 32 | 46 | 30 | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 198 | 188 | 220 | | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | | 24 נכסים ציבוריים |
| 6,736 | 10,263 | 9,342 | | 76 שרותים עירוניים שונים | 825 | 1,510 | 1,541 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 139 | | | | 77 פיתוח כלכלי | | | | | |
| 98 | | | | 78 פיקוח עירוני | | | | | |
| <u>21,978</u> | <u>24,742</u> | <u>23,607</u> | | | <u>5,531</u> | <u>5,586</u> | <u>5,773</u> | | |
| | | | | 8 שרותים ממלכתיים | | | | | |
| 68,097 | 71,555 | 70,485 | | 81 חינוך | 56,065 | 56,652 | 55,781 | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 4,481 | 3,715 | 3,705 | | 82 תרבות | 485 | 182 | 170 | | 31 חינוך |
| 321 | 66 | 65 | | 83 בריאות | 36 | | | | 32 תרבות |
| 10,137 | 11,119 | 9,741 | | 84 רווחה | 6,820 | 8,134 | 6,456 | | 33 בריאות |
| 698 | 796 | 731 | | 85 דת | 516 | 521 | 500 | | 34 רווחה |
| 307 | | | | 86 קליטת עלייה | | | | | 35 דת |
| 412 | 406 | 446 | | 87 איכות הסביבה | 9 | 11 | 5 | | 37 איכות הסביבה |
| <u>84,453</u> | <u>87,657</u> | <u>85,173</u> | | | <u>63,931</u> | <u>65,500</u> | <u>62,912</u> | | |
| | | | | 9 מפעלים | | | | | |
| 24 | 52 | 20 | | 91 מים (כולל פרעון מלוות) | 7 | 43 | 20 | | 4. מפעלים |
| | | | | | | | | | 41 מים |
| 626 | 289 | 300 | | 94 תחבורה | 670 | 587 | 600 | | 44 תחבורה |
| 1,206 | 1,149 | 1,240 | | 98 מפעלים אחרים | 1,334 | 1,150 | 1,240 | | 48 מפעלים אחרים |
| <u>1,856</u> | <u>1,490</u> | <u>1,560</u> | | | <u>2,011</u> | <u>1,780</u> | <u>1,860</u> | | |
| <u>10,864</u> | <u>10,900</u> | <u>9,735</u> | 4 | 99 תשלומים בלתי רגילים | <u>391</u> | <u>698</u> | <u>753</u> | 4 | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>131,304</u> | <u>137,043</u> | <u>132,150</u> | | סה"כ כללי | <u>134,198</u> | <u>137,444</u> | <u>132,150</u> | | סה"כ כללי |

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| <u>134,198</u> | <u>137,444</u> | <u>132,150</u> | סה"כ תקבולים |
| <u>131,304</u> | <u>137,043</u> | <u>132,150</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>2,894</u> | <u>401</u> | | עודף בשנת הדוח |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | |
|---|---|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 10,139 | 14,300 | השתתפות הממשלה |
| 5,719 | 6,192 | השתתפות מוסדות |
| 6,988 | 9,605 | מקורות עצמיים ואחרים |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | |
| 22,846 | 30,097 | סה"כ תקבולים |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | |
| | | ב. תשלומים |
| 22,506 | 21,108 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| | 1,838 | תכנון |
| 407 | 5,747 | תשלומים אחרים |
| 1,424 | 146 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | |
| 24,337 | 28,839 | סה"כ תשלומים |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| (1,491) | 1,258 | |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 68,657 | 61,598 | תקבולים |
| 64,258 | 58,690 | תשלומים |
| 4,399 | 2,908 | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | |
| 61,598 | 73,270 | |
| 58,690 | 69,104 | |
| 2,908 | 4,166 | |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| | | תקבולים |
| 8,499 | 8,334 | עודפי מימון זמניים |
| 5,591 | 4,168 | גרעונות מימון זמניים |
| 2,908 | 4,166 | |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> | |
| 29,905 | 18,425 | לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח : |

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | התאמה | |
|----------------|----------------|-------|--|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 134,198 | 137,444 | 1 | מתקציב רגיל |
| 17,571 | 22,587 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 4,123 | 3,907 | 3 | מקרון לעבודות פיתוח |
| <u>155,892</u> | <u>163,938</u> | | סך כל ההכנסות |
| ----- | ----- | | |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 125,623 | 132,258 | 4 | תקציב רגיל |
| 22,913 | 28,693 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 427 | | 6 | מקרון לעבודות פיתוח |
| <u>148,963</u> | <u>160,951</u> | | סך כל ההוצאות |
| ----- | ----- | | |
| <u>6,929</u> | <u>2,987</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| ===== | ===== | | |
| | | | <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |
| 2,894 | 401 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (1,491) | 1,258 | | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| | (1,000) | 9 | מימון מעודפים מצטברים |
| <u>1,403</u> | <u>659</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| <u>5,526</u> | <u>2,328</u> | | גידול בקרון לעבודות פיתוח |
| ----- | ----- | | |
| <u>6,929</u> | <u>2,987</u> | | עודף כללי |
| ===== | ===== | | |

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| <u>2009 - באלפי ש"ח</u> | <u>2010 - באלפי ש"ח</u> | | <u>התאמה מס':</u> |
| 134,198 | 137,444 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>134,198</u> | <u>137,444</u> | | סה"כ נטו |
| | | | |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 22,846 | 30,097 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (508) | (619) | | העברה מהתקציב הרגיל |
| (4,767) | (6,891) | | העברה מקרן לעבודות פיתוח |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>17,571</u> | <u>22,587</u> | | סה"כ נטו |
| | | | |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 10,720 | 9,219 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| (1,424) | (146) | | העברה מתב"רים |
| (5,173) | (1,000) | | העברה מקרנות אחרות |
| (4,166) | (4,166) | | העברה מהתקציב הרגיל |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>4,123</u> | <u>3,907</u> | | סה"כ נטו |
| | | | |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 131,304 | 137,043 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| (5,173) | (4,166) | | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| (508) | (619) | | העברות לתקציב הבלתי רגיל |
| <hr/> | <hr/> | | |
| <u>125,623</u> | <u>132,258</u> | | סה"כ נטו |

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4 - המשך

| <u>2009 - באלפי ש"ח</u> | <u>2010 - באלפי ש"ח</u> | | <u>התאמה מס':</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|---|
| | | 5 | |
| 24,337 | 28,839 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| (1,424) | (146) | | העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח |
| <u>22,913</u> | <u>28,693</u> | | סה"כ נטו |
| | | 6 | |
| 5,194 | 6,891 | | <u>התאמה מס':</u> |
| (4,767) | (6,891) | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| | | | העברה לתב"רים |
| <u>427</u> | <u>-</u> | | סה"כ נטו |
| | | 9 | |
| - | (1,000) | | <u>מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':</u> |
| | | | העברה לקרן פיתוח |
| <u>-</u> | <u>(1,000)</u> | | סה"כ נטו |

מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

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

| 2008 | 2009 | 2010 |
|---------|---------|---------|
| 3.80 | 3.78 | 3.55 |
| 198.42 | 206.19 | 211.67 |
| (1.14)% | (0.71)% | (5.99)% |
| 3.80% | 3.92% | 2.67% |

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

- ו. התקציב לשנת 2010 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 5.5.2010 ועדכנו אושר בתאריך 20.1.2011.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעים), הדברה, דת, מאבק בכלבת.
יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים.
רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.
- ח. בשנת 2010 הואצלו סמכויות מהמועצה לוועדים המקומיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

מועצה אזורית משגב

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה ה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/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.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בבעלות המועצה. פרעון ההלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש 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.

מועצה אזורית משגב

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
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 ההוצאה 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.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

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 גרעונות סופיים בתב"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 מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים 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

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

| ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח | | |
|--------------------------|---------------|---|
| <u>2009</u> | <u>2010</u> | |
| 746 | 186 | א. נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| | | מזומנים בקופות |
| 46,463 | 55,623 | פקדונות בבנקים לזמן קצר |
| 47,209 | 55,809 | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים |
| 29,212 | 32,798 | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1) |
| <u>17,997</u> | <u>23,011</u> | |

(1) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 38 והוראת שעה), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח).
 בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
|--------------|--------------|-------------------------------------|
| 2,023 | 300 | משרד החינוך |
| 324 | 35 | משרד הפנים |
| 239 | 70 | משרתת ישראל |
| 940 | 1,492 | משרדי ממשלה ואחרים |
| 595 | 678 | רשויות מקומיות ומוסדות אחרים |
| | 125 | ישובים |
| 372 | 457 | חברות כרטיסי אשראי |
| <u>4,493</u> | <u>3,157</u> | |

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
|-------------|-------------|--|
| 37 | 28 | חייבים ארנונה |
| - | 220 | פקדונות |
| <u>37</u> | <u>248</u> | |

מועצה אזורית משגב

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
|---------------|---------------|---|
| 2,198 | 2,198 | תאגידיים עירוניים |
| 50 | 50 | השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב |
| 2,872 | 2,872 | השקעות במניות קולחי משגב בע"מ |
| 461 | 472 | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ |
| 1,709 | 1,714 | שטרי הון חברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 1,000 | 1,000 | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| <u>7,290</u> | <u>8,306</u> | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ כביש אבטליון |
| 3 | 3 | השקעות אחרות |
| 1,311 | 1,320 | מניות החברה לאוטומציה |
| <u>1,314</u> | <u>1,323</u> | שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפיתוח תרדיון בר-לב |
| <u>8,604</u> | <u>9,629</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| <u>70</u> | - | ה. בנקים משיכות יתר |
| <u>70</u> | - | בנקים משיכות יתר בחשבונות עובר ושב |
| <u>16,735</u> | <u>21,866</u> | ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 7,562 | 203 | זכאים אחרים |
| 6,446 | 8,742 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| 1,137 | 6,917 | עובדים וניכויים לשלם |
| - | 2,267 | המחאות לשלם |
| - | 723 | משרדי ממשלה |
| 517 | 766 | רשויות ומוסדות אחרים |
| 983 | 1,334 | ישובי המועצה |
| 90 | 834 | תאגידיים עירוניים |
| <u>16,735</u> | <u>21,866</u> | הפרשה לתביעות תלויות (באור 11) |
| 714 | 906 | קרנות לא מתוקצבות אחרות |
| 677 | 714 | (1) הרכב- |
| 127 | 906 | קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| (143) | 714 | (2) התנועה- |
| 53 | 714 | יתרה לתחילת השנה |
| <u>714</u> | 714 | ניכוי מן העובדים במהלך השנה |
| <u>714</u> | 137 | תשלומי השתתפות בקיצבה השנה |
| <u>714</u> | - | רווח (הפסד) ביעודה, השנה |
| <u>714</u> | 55 | |
| <u>714</u> | <u>906</u> | |

מועצה אזורית משגב

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | <u>ח. קרנות מתוקצבות</u> |
|--------------|--------------|---|
| 2,248 | 2,248 | השקעות בהון חברות בנות |
| 2,872 | 2,872 | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב |
| 3 | 3 | מניות בחברה לאוטומציה |
| 1,709 | 2,714 | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 1,772 | 1,792 | שטרי הון למנהלת בר לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ |
| 8,604 | 9,629 | |

| <u>2009</u> | <u>2010</u> | <u>ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> |
|-------------|----------------|---------------------------------------|
| - | 1,000 | <u>קיזוזים מעודפים</u> |
| - | 573 | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| - | 1,573 | העברה לתקציב הרגיל |
| - | (1,573) | |
| - | (1,573) | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה |

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2009 | ביצוע 2010 | תקציב 2010 | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 238 | 125 | 180 | החזר משנים קודמות |
| | 324 | 324 | עודף 2009 - פרס מ.הפנים |
| | 249 | 249 | עודף 2009 - חינוך הפרשים |
| 153 | | | תקבולים אחרים |
| 391 | 698 | 753 | |
| 2009 ביצוע | 2010 ביצוע | תקציב 2010 | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 2,863 | 3,609 | 2,657 | הנחות במיסים |
| 2,120 | 2,196 | 2,170 | תשלומי פנסיה |
| | 357 | 385 | תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד |
| 508 | 344 | 344 | העברות לתקציב הבלתי רגיל |
| 5,173 | 4,166 | 3,750 | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| 200 | 228 | 429 | תשלומים אחרים |
| 10,864 | 10,900 | 9,735 | |

מועצה אזורית משגב

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

| יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים והוצאות | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות לתב"רים | סה"כ תקבולים | הכנסות מהשקעות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה | |
|----------------|--------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| שם הקרן | | | | | | | | | | | | | | |
| 26,304 | 5,194 | 427 | | | | 4,767 | 10,720 | 1,592 | 5,173 | | 1,424 | 2,531 | 20,778 | סה"כ שנה קודמת |
| 5,573 | 1,367 | | | | | 1,367 | 1,770 | | | | | 1,770 | 5,170 | קרן הטל השבחה |
| 20,743 | 4,114 | | | | | 4,114 | 4,901 | 735 | 4,166 | | | | 19,956 | קרן ממקורות חד פעמיים |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 251 | 1,110 | | | | | 1,110 | 1,150 | 4 | | 1,000 | 146 | | 211 | קרן עודפי תב"רים סופיים |
| 1,963 | 300 | | | | | 300 | 1,352 | 37 | | | | 1,315 | 911 | קרנות פיתוח |
| 102 | | | | | | | 46 | 2 | | | | 44 | 56 | קרנות אחרות |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 28,632 | 6,891 | | | | | 6,891 | 9,219 | 778 | 4,166 | 1,000 | 146 | 3,129 | 26,304 | סה"כ |

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שחר של גונות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים. מפעל המים מנוהל ע"י קולחי משגב.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,654 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 1,360 אש"ח).

בידי הרשות המקומית אין נתונים לגבי התחייבות בגין פנסיה צוברת.

התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,398 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 1,204 אש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש ענין בהם:

| שם הגוף | מבנה משפטי | שיעור אחזקה % | מניות אלפי ₪ | תשלום על חשבון מניות/הון אלפי ₪ | שטרי הון אלפי ₪ | יתרה בספרי הרשות חובה/זכות) אלפי ₪ | יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪ |
|---------------------------------|----------------------|---------------|--------------|---------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| החברה הכלכלית למשגב בע"מ | חברה בע"מ | 001 | 031,2 | 68 | 472 | (767) | 6,300 (****) |
| קולחי משגב בע"מ | חברה בע"מ - מלכ"ר | 001 | 05 | 2,872 | - | (67) | 53,255 (****) |
| החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ | חברה בע"מ (לא פעילה) | (*) | - | - | - | - | (262) (**) |
| מנהלת תרדיון בע"מ | חברה בע"מ | (**) | - | - | - | 30 | 68 |
| מנהלת בר-לב בע"מ | חברה בע"מ | 33 | 0.033 | - | 1,320 | - | (1,320) |

לפי דוחות מבוקרים.

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

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

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

(****) יתרות בערכים נומינלים ליום 31 בדצמבר 2010 על פי דוחות מבוקרים.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשך)

ג. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ₪) :

| <u>31.12.09</u> | <u>31.12.10</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 |
| <hr/> | <hr/> | |
| 2,130 | 2,130 | סה"כ הון מניות |
| 68 | 68 | תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות |
| <u>2,198</u> | <u>2,198</u> | סה"כ השקעות בהון |
| <u>1,709</u> | <u>1,714</u> | המועצה טרם חידשה את הסכמי ותנאי הלוואה זו. |
| | | |
| <u>-779</u> | <u>-767</u> | יתרת חו"ז |

ג. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 472 אלפי ₪ של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2010 ברווח נקי בסך 130 אלפי ש"ח, כך שיש לה רווח נצבר בסך 29 אלפי ש"ח. לרווח הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

ה. תשלומים לחברת הבת

| | |
|--------------|-----------------------------------|
| 2,470 | פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה |
| 482 | אחזקת פארק אוסטרליה וגינון |
| 2,788 | שירותי כח אדם |
| 145 | תירות |
| 20 | פעילויות שונות |
| 684 | חשמל |
| <u>167</u> | שכ"ד ועדה מקומית |
| | |
| <u>6,756</u> | |

ו. תקבולים מחברת הבת

35 שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות

המועצה מחזיקה באמצעות חברת הבת 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ (חברה זו אינה פעילה).

המועצה גם מחזיקה בעקיפין (באמצעות החברה לפיתוח תרדיון בע"מ) 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברת מינהלת תרדיון בע"מ, חברה זו הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל, להפעיל ולפתח את איזור התעשייה תרדיון, שבתחום המועצה, ולספק שירותים לפועלים בו.

מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים. המועצה מחזיקה ב-33 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו.

המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,320 אלפי ₪ לתאריך 31.12.10

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשך)

קולחי משגב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. בנוסף המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

| 31.12.09 | 31.12.10 | |
|----------|----------|--|
| 50 | 50 | להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח): |
| 2,872 | 2,872 | מניות רגילות בנות 1 ש"ח |
| 2,922 | 2,922 | השקעות בהון |
| | | סה"כ השקעות בהון |
| -16 | -67 | יתרת חו"ז |

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 1.9 מיליון ש"ח. ראה ביאור 12.

תאגידים נוספים

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

ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות

א. נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטיים של המועצה (להלן-המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2010, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 15,300 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים למעט תחום חוק תכנון ובניה. סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 15,300 אלפי ש"ח וסך הסיכון הגינן נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 4,700 אלפי ש"ח, בזה 4,589 אלפי ש"ח מתייחסים לקרנות ולתקציבי פיתוח. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 80 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 90 אלפי ש"ח)

סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- א. ת.א. 477/01 (שלום, עכו) תביעת סכס פהד בע"מ, תביעה לתשלום הוצאות בורות ע"ס 20,000 ש"ח. סיכוי התממשות התביעה אינו גבוה.
- א. סיום העסקתו של אופיר קלדס כספרן. קיים סיכוי גבוה להגשת תביעה כמו גם להצלחת התביעה אולם בשלב זה כיוון שלא הוגשה תביעה, לא ניתן לאמוד את היקפה.
- ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה לתו"ב משגב מיום 23.1.11, עומדות כנגד הועדה התביעות הבאות ליום 31.12.10:
 - א. תביעה לפי סעיף 197 של קיבוץ יסעור ללא סכום (מספרו 101/134). עפ"י היועץ המשפטי סיכוי התביעה להתממש קלוש.
 - ב. תביעה לפי סעיף 197 גושים 18462, 18463 משפחת טריף בגין תת"ל 2/12 ותמ"א 11/3 ד'. סכום התביעה לפי סעיף 15,296,327 ש"ח, השתתפות משגב יכולה להגיע ל- 30% שהם 4,588,898 ש"ח. עפ"י היועץ המשפטי סיכוי התביעה להתממש קלוש.ועדת כספים החליטה להקפיא שימוש בכספי הקרן להיטל השבחה בסכום של 2.5 מיליון ש"ח.

מועצה אזורית משגב

ביאור 12 - ערבויות שניתנו

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

| <u>תאריך סיום</u> | <u>סכום הערבות</u> | <u>תאריך</u> | <u>גורם</u> | <u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u> |
|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|
| <u>הערבות</u> | <u>(אלפי ₪)</u> | <u>מתן הערבות</u> | <u>הבנק הערב</u> | <u>מקבל הערבות</u> |
| | 12 | 5/08 | מזרחי | ר. שמורות טבע |
| | 3 | 5/08 | מזרחי | משטרת ישראל |
| 10/24 | 1,192 | 5/08 | | בנק דקסיה |
| 10/18 | 745 | 9/08 | | בנק דקסיה |
| 12/14 | <u>8,000</u> | 7/10 | | בנק לאומי |
| | 9,952 | סה"כ | | |

(*) הערבות צמודה למדד המחירים לצרכן.

ביאור 13 - 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 14 - ביקורת רשות המיסים

במועצה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל).

ביאור 15 - ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשייה משותף (להלן מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשייה מנהלת בר-לב שייך למועצה אזורית משגב ולמועצה האזורית מטה אשר, עיריית כרמיאל שותפה במנהלת בר-לב בחלקים שווים למרות שאיננו נמצא בשטח השיפוט שלה.

חיוב הארנונה נעשה באמצעות מנהלת בר-לב על-פי צוי ארנונה של כל מועצה אזורית לפי השייכות בהתאם לשטח השיפוט.

כספי הארנונה משמשים את מנהלת בר-לב ועודפים מועברים לשלושת הרשויות בחלקים שווים.

בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 2.364 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

ביאור 16 - רכישת רכבים

בשנת 2010 נרכשו 12 רכבים על-סך 1,829 אלפי ש"ח מהתקציב הבלתי רגיל.

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2010

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

| מס. | שם החשבון | יתרה לתחילת השנה | חיוב בשנת החשבון | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חיובים נטו | סה"כ גביות בשנת הדוח | יתרה לסוף השנה | יחס גביה ב - % לכלל החיובים |
|--|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|----------------|-----------------------------|
| | | (פירוט א) | (פירוט ב) | | | (פירוט ג) | | | |
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 2,677 | 25,346 | 3,662 | 34 | 24,395 | 20,738 | 3,657 | 85.0% |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 1,124 | 21,915 | 436 | | 22,603 | 21,638 | 965 | 95.7% |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 697 | 51 | 4 | (34) | 710 | | 710 | |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 4,498 | 47,312 | 4,102 | | 47,708 | 42,376 | 5,332 | 88.8% |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | | | | |
| 3 | אגרת אשפה והדברה | 8 | 292 | | | 300 | 284 | 16 | 94.7% |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 41 | (9) | | | 32 | | 32 | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 4,547 | 47,595 | 4,102 | | 48,040 | 42,660 | 5,380 | 88.8% |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | 77 | 9,759 | 128 | 4 | 9,712 | 9,576 | 136 | 98.6% |
| 7 | עצמיות דת | 2 | 43 | | | 45 | 40 | 5 | 88.9% |
| 8 | הטלי השבחה | | 839 | | | 839 | 839 | | 100.0% |
| 10 | אגרות בנייה | 7 | 2,260 | | | 2,267 | 2,267 | | 100.0% |
| 15 | עמותות שונות | 396 | 3,469 | 4 | | 3,861 | 3,391 | 470 | 87.8% |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 141 | (19) | 4 | (4) | 114 | | 114 | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 623 | 16,351 | 136 | | 16,838 | 16,113 | 725 | 95.7% |
| | סה"כ בשנת הדוח | 5,170 | 63,946 | 4,238 | | 64,878 | 58,773 | 6,105 | 90.6% |
| | שנה קודמת | 3,225 | 62,555 | 3,420 | | 62,360 | 57,190 | 5,170 | 91.7% |
| | שנתיים קודמות | 4,566 | 53,973 | 2,292 | | 56,247 | 53,022 | 3,225 | 94.3% |

(*) החובות המסופקים נאמדו על ידי העיריה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגביה.

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2010

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

| מ.ס. | שם החשבון | חוב ראשוני | חיובי ריבית והצמדה על השוטף | חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חוב (ביטול) נוסף | חוב בשנת החשבון |
|---------------------------------------|---|---------------|-----------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|
| א. חשבונות על בסיס חוב שנתי | | | | | | |
| 1 ארנונה | | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 23,986 | 120 | 196 | 1,044 | 25,346 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 19,846 | 62 | 59 | 1,948 | 21,915 |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | 43,832 | 188 | 72 | (27) | 47,312 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | 327 | 2,965 | |
| 3 | אגרת אשפה והדברה | 280 | 1 | 1 | 10 | 292 |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי | 44,112 | 189 | 3 | (12) | 47,595 |
| ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי | | | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | 9,472 | | 2 | 285 | 9,759 |
| 7 | עצמיות דת | 20 | | | 23 | 43 |
| 8 | הטלי השבחה | | | | 839 | 839 |
| 10 | אגרות בניה | | | | 2,260 | 2,260 |
| 15 | עמותות שונות | 2,729 | 3 | 28 | 709 | 3,469 |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי | 12,231 | (2) | 41 | (35) | 16,351 |
| | סה"כ | 56,343 | 187 | 372 | 7,044 | 63,946 |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2010

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

| מ.ס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|---|--------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | |
| 1 | ארנונה | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 19,966 | 772 | 20,738 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 21,011 | 627 | 21,638 |
| 2 | סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב | 40,977 | 1,399 | 42,376 |
| 3 | אגרת אשפה והדברה | 275 | 9 | 284 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 41,252 | 1,408 | 42,660 |
| ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | 9,508 | 68 | 9,576 |
| 7 | עצמיות דת | 40 | | 40 |
| 8 | הטלי השבחה | 839 | | 839 |
| 10 | אגרות בניה | 2,267 | | 2,267 |
| 15 | עמותות שונות | 3,358 | 33 | 3,391 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 16,012 | 101 | 16,113 |
| | סה"כ | 57,264 | 1,509 | 58,773 |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|------|------|--------------|--------------|---|
| 2009 | 2010 | 2009 | 2010 | |
| | | 2,305 | 3,801 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| | | 1,773 | 519 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | (307) | 34 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | 301 | 255 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (188) | (465) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 3,884 | 4,144 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| | | 2,242 | 1,399 | גביה בגין פיגורים |
| | | 1,642 | 2,745 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 39,922 | 43,832 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | 3,661 | 2,473 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 170 | 182 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (3,148) | (3,633) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 40,605 | 42,854 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (38,446) | (40,977) | גביה שוטפת |
| | | (38,446) | (40,977) | סה"כ שנגבה |
| | | 2,159 | 1,877 | יתרת פיגורים לתקופה |
| | | 3,801 | 4,622 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| | | 57.72% | 33.76% | % גביה מהפיגורים |
| | | 94.68% | 95.62% | % גביה מהשוטף |
| | | 91.46% | 90.17% | % גביה מהסה"כ |

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מים | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--|
| 31.12.2008 | 31.12.2009 | 31.12.2010 | 31.12.2010 | 31.12.2010 | 31.12.2010 | |
| 11,204 | 8,912 | 6,862 | 6,862 | | | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| 11,204 | 8,912 | 6,862 | 6,862 | | | |
| 2,292 | 2,050 | 1,994 | 1,994 | | | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח |
| 8,912 | 6,862 | 4,868 | 4,868 | | | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה |
| 1,587 | 1,501 | 1,190 | 1,190 | | | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * |
| 10,499 | 8,363 | 6,058 | 6,058 | | | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה |

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

| 31.12.2008 | 31.12.2009 | 31.12.2010 | סכום פרעון כלל המלוות |
|--------------|--------------|--------------|--|
| 2,292 | 2,050 | 1,994 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח : |
| 632 | 490 | 363 | קרן |
| 544 | 526 | 564 | ריבית |
| 3,468 | 3,066 | 2,921 | הצמדה |
| | | | סה"כ** |

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

3,066 2,921

בסעיף מפעל המים
סה"כ

3,066 2,921

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

| | |
|--------------|-----------------|
| 1,692 | שנה ראשונה |
| 1,246 | שנה שנייה |
| 1,013 | שנה שלישית |
| 644 | שנה רביעית |
| 206 | שנה חמישית |
| 1,257 | שנה שישית ואילך |
| 6,058 | |

מועצה אזורית משגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

| הביצוע 2009 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|------------|------|------------|---------|---------|-------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 134,198 | 5,294 | | 137,444 | 132,150 | 6,450 | 125,700 | הכנסות |
| 131,304 | (4,893) | | 137,043 | 132,150 | 6,450 | 125,700 | הוצאות |
| 2,894 | 401 | | 401 | | | | עודף בשנת הדוח |

| % מסה"כ * | הביצוע 2009 | הסטיות נטו | | % מסה"כ | הביצוע | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| | | מעל | מתחת | | | | |
| | | | | | | | 1 הכנסה עצמית |
| 44.41% | 59,598 | 3,856 | | 44.41% | 61,039 | 57,183 | 1.1 גביה ישירה |
| 0.66% | 889 | | 913 | 1.99% | 2,731 | 3,644 | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 0.48% | 639 | 19 | | 0.28% | 378 | 359 | 1.3 השתתפות ותרומות |
| 45.55% | 61,126 | 3,875 | 913 | 46.67% | 64,148 | 61,186 | |
| | | | | | | | 2 הכנסות מהממשלה |
| 40.57% | 54,446 | 2,417 | | 40.08% | 55,094 | 52,677 | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| 9.52% | 12,775 | | | 11.62% | 15,965 | 15,965 | 2.2 מענק כללי |
| | | | | | | | |
| 3.58% | 4,801 | 4 | | 1.05% | 1,441 | 1,437 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| 0.78% | 1,050 | | 89 | 0.58% | 796 | 885 | 2.6 מענקים מיועדים |
| 54.45% | 73,072 | 2,421 | 89 | 53.33% | 73,296 | 70,964 | |
| 100.00% | 134,198 | 6,296 | 1,002 | 100.00% | 137,444 | 132,150 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מועצה אזורית משגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | % מסה"כ * |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| | | | | מתחת | מעל | |
| 1 משכורות ושכר | 50,431 | 50,693 | 36.99% | 262 | | 37.72% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 9,434 | 9,662 | 7.05% | 228 | | 9.20% |
| 3 הוצאות מימון | 812 | 674 | 0.49% | | 138 | 0.47% |
| 4 הוצאות תפעול | 42,716 | 43,427 | 31.69% | 711 | | 29.02% |
| 5 השתתפויות ותרומות | 21,287 | 24,640 | 17.98% | 3,353 | | 17.02% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 4,550 | 5,026 | 3.67% | 476 | | 4.23% |
| 7 פרעון מלוות | 2,920 | 2,921 | 2.13% | 1 | | 2.34% |
| סה"כ הוצאות | <u>132,150</u> | <u>137,043</u> | <u>100.00%</u> | <u>5,031</u> | <u>138</u> | <u>100.00%</u> |
| | | | | <u>131,304</u> | | |

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו (עודף (גרעון)) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות (מעל) מתחת | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------|--------|-------------|---------------------|--------------------------------|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | | | |
| (179) | (12,254) | (12,075) | (179) | 12,254 | 12,075 | | | | | | | 6 | 1. הנהלה וכלליות |
| (1,322) | (19,156) | (17,834) | (1,135) | 24,742 | 23,607 | (187) | 5,586 | 5,773 | | 7 | 2 | 2. שירותים מקומיים | |
| 104 | (22,157) | (22,261) | (2,484) | 87,657 | 85,173 | 2,588 | 65,500 | 62,912 | | 8 | 3 | 3. שירותים ממלכתיים | |
| (10) | 290 | 300 | 70 | 1,490 | 1,560 | (80) | 1,780 | 1,860 | | 9 | 4 | 4. מפעלים | |
| (1,220) | (10,202) | (8,982) | (1,165) | 10,900 | 9,735 | (55) | 698 | 753 | | 99 | 5 | 5. בלתי רגילים | |
| (2,627) | (63,479) | (60,852) | (4,893) | 137,043 | 132,150 | 2,266 | 73,564 | 71,298 | | | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | | | |
| 3,018 | 45,968 | 42,950 | | | | 3,018 | 45,968 | 42,950 | | | | 1 | 1. גביה ישירה |
| 4 | 17,406 | 17,402 | | | | 4 | 17,406 | 17,402 | | | | 1.19 | 2. מענקים כלליים |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 506 | 500 | | | | 6 | 506 | 500 | | | | | 4. הכנסות מימון |
| 3,028 | 63,880 | 60,852 | | | | 3,028 | 63,880 | 60,852 | | | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| 401 | 401 | | (4,893) | 137,043 | 132,150 | 5,294 | 137,444 | 132,150 | | | | | סה"כ כללי |
| 401 | | | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| | | | | | | | | | | | | | הסטייה נטו עודף (גרעון) |

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

| % מסה"כ | ביצוע 2009 | עודף (גרעון) | % מסה"כ | ביצוע | תקציב | הסעיף הכנסות |
|---------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|--|
| 30% | 40,691 | 2,058 | 31% | 42,371 | 40,313 | ארנונה הנחות בארנונה (*) |
| 2% | 3,336 | 960 | 3% | 3,597 | 2,637 | |
| 12% | 16,669 | (2) | 13% | 17,481 | 17,483 | יתר עצמיות משרד החינוך |
| 34% | 45,468 | 669 | 33% | 45,237 | 44,568 | |
| 5% | 6,681 | 1,666 | 6% | 7,671 | 6,005 | משרד הרווחה משרדים אחרים |
| 2% | 2,297 | 82 | 2% | 2,186 | 2,104 | |
| 10% | 12,775 | | 12% | 15,965 | 15,965 | מענק כללי |
| 4% | 4,801 | 4 | 1% | 1,441 | 1,437 | מענקים מיוחדים |
| 1% | 1,050 | (89) | 1% | 796 | 885 | מענקים מיועדים |
| 0% | 430 | (54) | 1% | 699 | 753 | תקבולים אחרים |
| 100% | <u>134,198</u> | <u>5,294</u> | 100% | <u>137,444</u> | <u>132,150</u> | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | <u>134,198</u> | <u>5,294</u> | | <u>137,444</u> | <u>132,150</u> | סה"כ הכנסות |
| 15% | 20,251 | 204 | 13% | 18,498 | 18,702 | הוצאות משכורות ושכר כללי פעולות כלליות |
| 20% | 26,279 | (1,437) | 17% | 23,906 | 22,469 | |
| 21% | 27,395 | (423) | 22% | 30,184 | 29,761 | שכר חינוך פעולות חינוך |
| 31% | 40,702 | (647) | 30% | 41,371 | 40,724 | |
| 1% | 1,885 | (43) | 1% | 2,011 | 1,968 | שכר רווחה פעולות רווחה |
| 6% | 8,252 | (1,335) | 7% | 9,108 | 7,773 | |
| 2% | 3,066 | (1) | 2% | 2,921 | 2,920 | פרעון מלוות |
| 0% | 611 | 138 | 0% | 674 | 812 | מימון |
| | | (397) | 3% | 4,761 | 4,364 | חד פעמיות |
| 2% | 2,863 | (952) | 3% | 3,609 | 2,657 | הנחות בארנונה (**) |
| 100% | <u>131,304</u> | <u>(4,893)</u> | 100% | <u>137,043</u> | <u>132,150</u> | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | <u>131,304</u> | <u>(4,893)</u> | | <u>137,043</u> | <u>132,150</u> | סה"כ הוצאות |
| | <u>2,894</u> | <u>401</u> | | <u>401</u> | | עודף (גרעון) |

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

מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | | | | |
|---------------|---|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|--|--|
| שכר ממוצע | - הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66) | - מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם רשותי | תקן כח אדם ייעודי | סוג משרה | |
| 114.91 | 26,541 | 231 | 127.32 | 28,608 | 224.70 | 235.85 | 237.25 | חינוך עם תקן | |
| 114.98 | 2,303 | 20 | 127.32 | 1,502 | 11.80 | | | חינוך ללא תקן | |
| 114.91 | 28,844 | 251 | 127.32 | 30,110 | 236.50 | 235.85 | 237.25 | סה"כ חינוך | |
| 137.38 | 1,786 | 13 | 159.54 | 1,999 | 12.53 | 13.20 | 13.00 | רווחה עם תקן | |
| 138.10 | 58 | 0 | 159.54 | 5 | 0.03 | | | רווחה ללא תקן | |
| 137.41 | 1,844 | 13 | 159.54 | 2,004 | 12.56 | 13.20 | 13.00 | סה"כ רווחה | |
| 296.76 | 5,045 | 17 | 289.24 | 4,917 | 17.00 | 17.00 | 18.00 | יתר המשרות בכירים עם תקן | |
| 296.76 | 5,045 | 17 | 289.24 | 4,917 | 17.00 | 17.00 | 18.00 | סה"כ יתר המשרות בכירים | |
| 120.11 | 7,447 | 62 | 144.07 | 9,519 | 66.07 | 67.95 | 68.11 | יתר המשרות אחרים עם תקן | |
| 119.97 | 2,109 | 18 | 144.07 | 360 | 2.50 | | | יתר המשרות אחרים ללא תקן | |
| 120.08 | 9,556 | 80 | 144.07 | 9,879 | 68.57 | 67.95 | 68.11 | סה"כ יתר המשרות אחרים | |
| 151.18 | 14,601 | 97 | 172.91 | 14,796 | 85.57 | 84.95 | 86.11 | סה"כ יתר המשרות | |
| 125.45 | 45,289 | 361 | 140.19 | 46,910 | 334.63 | 334.00 | 336.36 | סה"כ נבחרים פנסיונרים | |
| 562.00 | 1,124 | 2 | 579.50 | 1,159 | 2.00 | | | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים | |
| 183.25 | 2,199 | 12 | 172.52 | 2,279 | 13.21 | | | סה"כ עובדים בתקן | |
| | 54 | | | 357 | | | | סה"כ כללי | |
| 129.77 | 48,666 | 375 | 144.94 | 50,705 | 349.84 | 334.00 | | | |
| 129.77 | 48,666 | 375 | 144.94 | 50,705 | 349.84 | 334.00 | | | |

הגידול בשכר הרווחה: נובע מהעסקת 4 עובדים נוספים.
הגידול בשכר חינוך ויתר משרות: (א) הוצאות שכר נרשמות בהנה"ח בסעיפי 110 ו-210. (ב) בסעיפי 210 אמורים לכלול רק שכר ללא תקן. (ג) בהנה"ח נרשמו בסעיפי 210 גם הוצאות שכר עם תקן. (ד) בעריכת הדו"ח השנתי לשנת 2009 נלקחו ההוצאות הרשומות בסעיפי 210 לשכר ללא תקן. (ה) פעולה זו הגדילה את מצבת המשרות הממוצעת בשכר ללא תקן ועקב כך הקטינה את השכר הממוצע. (ו) בשנת 2010 חולצו מדו"ח 66 נתוני השכר ללא תקן לפי מחלקות. (ז) מכאן נובע הגידול לכאורה בשכר הממוצע.
הגידול בשכר פנסיונרים: נוספו 2 עובדים למקבלי פנסיה.

מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

| הפרש | 2010 ביצוע | | 2010 תקציב | | | |
|-------|------------|---------------|--------------|------------|-----|------------------------|
| | מספר משרות | עלויות שכר 66 | מס' משרות 66 | עלויות שכר | | מספר משרות |
| 11 | | 1,159 | 2 | 1,170 | 2 | הנהלה וכלליות |
| 62 | 1 | 2,253 | 10 | 2,315 | 11 | נבחרים |
| 12 | (1) | 1,790 | 11 | 1,802 | 10 | מנהל כללי |
| 85 | | 5,202 | 23 | 5,287 | 23 | מנהל כספי |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות |
| 23 | | 1,657 | 10 | 1,680 | 10 | שירותים מקומיים |
| (12) | (1) | 1,432 | 10 | 1,420 | 9 | תברואה |
| (17) | | 2,476 | 12 | 2,459 | 12 | שמירה ובטחון |
| | 1 | 1,224 | 8 | 1,224 | 9 | תכנון ובנין עיר |
| | | | | | | שירותים עירוניים שונים |
| (6) | | 6,789 | 40 | 6,783 | 40 | סה"כ שירותים מקומיים |
| | | | | | | שירותים ממלכתיים |
| (90) | | 1,030 | 6 | 940 | 6 | מנהל החינוך |
| (68) | (1) | 29,080 | 231 | 29,012 | 230 | חינוך |
| (10) | | 180 | 1 | 170 | 1 | תרבות |
| (36) | | 2,004 | 13 | 1,968 | 13 | רווחה |
| (1) | | 381 | 3 | 380 | 3 | דת |
| 2 | | 273 | 2 | 275 | 2 | איכות סביבה |
| (203) | (1) | 32,948 | 256 | 32,745 | 255 | סה"כ שירותים ממלכתיים |
| | | | | | | מפעלים |
| (3) | | 2,509 | 13 | 2,506 | 13 | תחבורה |
| (38) | | 978 | 5 | 940 | 5 | מפעלים אחרים |
| (41) | | 3,487 | 18 | 3,446 | 18 | סה"כ מפעלים |
| (109) | 1 | 2,279 | 13 | 2,170 | 14 | גימלאים |
| (274) | * | 50,705 | 350 | 50,431 | 350 | סה"כ כללי |

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך אלפי ש"ח

| הפרש עלויות | 2010 ביצוע | | 2010 תקציב | | רכישת שרותי כוח אדם |
|-------------|----------------|------------|----------------|------------|---------------------|
| | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | |
| (9) | 55,981 | 2,309 | 118 | 56,000 | 118 |

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

| 2009 | | 2010 | | סוג תשלום |
|----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 62.07% | 30,208 | 60.75% | 30,803 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 1.62% | 790 | 1.55% | 784 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.09% | 45 | 0.70% | 357 | פיצויי פיטורין |
| 5.01% | 2,439 | 4.70% | 2,385 | אחזקת רכב |
| 4.13% | 2,011 | 4.49% | 2,279 | תשלומי פנסיה |
| 1.54% | 751 | 1.39% | 706 | אש"ל |
| 4.33% | 2,107 | 5.08% | 2,574 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>78.80%</u> | <u>38,351</u> | <u>78.67%</u> | <u>39,888</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.34% | 1,625 | 3.51% | 1,778 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 11.90% | 5,790 | 11.91% | 6,040 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.96% | 2,900 | 5.91% | 2,999 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>21.20%</u> | <u>10,315</u> | <u>21.33%</u> | <u>10,817</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>48,666</u> | <u>100.00%</u> | <u>50,705</u> | סה"כ כללי |

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

| 2009 | 2010 | |
|---------------|---------------|---|
| 48,666 | 50,705 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (180) | (411) | בניכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים |
| 1,045 | 53 | הבראה, מענק יובל וביגוד |
| | 346 | בנוסף הפרשה למענק חד פעמי |
| <u>49,531</u> | <u>50,693</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2008 | 2009 | 2010 | | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 30.04 | 31.43 | 31.97 | 29.57 | מגורים |
| 25.94 | 27.22 | 27.70 | 21.16 | תעשייה |
| 57.12 | 57.10 | 58.17 | 58.06 | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| | | | 394.74 | בנקים וחברות ביטוח |
| 31.50 | 32.98 | 33.42 | 32.67 | מלונות |
| 0.29 | 1.41 | 1.58 | | מוסדות ומבנים |
| | | | 1.21 | חנונים |
| 38.11 | 39.61 | 40.26 | 39.18 | מלאכה |
| 2.03 | 6.03 | 6.20 | | נכסי מדינה |
| 23.87 | 24.80 | 25.30 | | נכסים אחרים |
| 0.0151 | 0.0156 | 0.0158 | 0.0093 | קרקע תפוסה למ"ר |
| 0.0087 | 0.0087 | 0.0087 | 0.0082 | קרקע חקלאית למ"ר |
| | | | 0.0102 | קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2009 אלפי ש"ח | תקציב 2010 | |
|-----------------|---------|------------------------|------------|--------------------------|
| תקבולים: | | | | |
| (30.75)% | (222) | 722 | 500 | 16 הכנסות מימון |
| (39.69)% | (666) | 1,678 | 1,012 | 22 שמירה וביטחון |
| 86.79% | 716 | 825 | 1,541 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| (64.95)% | (315) | 485 | 170 | 32 תרבות |
| 92.58% | 362 | 391 | 753 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| תשלומים: | | | | |
| 32.90% | 201 | 611 | 812 | 63 הוצאות מימון |
| (25.81)% | (1,210) | 4,688 | 3,478 | 72 שמירה וביטחון |
| 24.33% | 723 | 2,972 | 3,695 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (12.16)% | (281) | 2,310 | 2,029 | 74 נכסים ציבוריים |
| 38.69% | 2,606 | 6,736 | 9,342 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| (17.32)% | (776) | 4,481 | 3,705 | 82 תרבות |
| (79.75)% | (256) | 321 | 65 | 83 בריאות |
| (52.08)% | (326) | 626 | 300 | 94 תחבורה |
| (10.39)% | (1,129) | 10,864 | 9,735 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2009 אלפי ש"ח | ביצוע 2010 | |
|-----------------|---------|------------------------|------------|--------------------------|
| תקבולים: | | | | |
| (29.92)% | (216) | 722 | 506 | 16 הכנסות מימון |
| (40.17)% | (674) | 1,678 | 1,004 | 22 שמירה וביטחון |
| 83.03% | 685 | 825 | 1,510 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| (62.47)% | (303) | 485 | 182 | 32 תרבות |
| 19.27% | 1,314 | 6,820 | 8,134 | 34 רווחה |
| (13.79)% | (184) | 1,334 | 1,150 | 48 מפעלים אחרים |
| 78.52% | 307 | 391 | 698 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| תשלומים: | | | | |
| (22.46)% | (1,053) | 4,688 | 3,635 | 72 שמירה וביטחון |
| 21.37% | 635 | 2,972 | 3,607 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (11.47)% | (265) | 2,310 | 2,045 | 74 נכסים ציבוריים |
| 52.36% | 3,527 | 6,736 | 10,263 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| (17.09)% | (766) | 4,481 | 3,715 | 82 תרבות |
| (79.44)% | (255) | 321 | 66 | 83 בריאות |
| (53.83)% | (337) | 626 | 289 | 94 תחבורה |

מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2010 אלפי ש"ח | תקציב 2010 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|--------------------------|
| | | | | <u>תקבולים:</u> |
| 25.99% | 1,678 | 8,134 | 6,456 | 34 רווחה |
| | | | | <u>תשלומים:</u> |
| 9.86% | 921 | 10,263 | 9,342 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| 14.15% | 1,378 | 11,119 | 9,741 | 84 רווחה |
| 11.97% | 1,165 | 10,900 | 9,735 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

| סטיה - גרעונות | | סטיה - עודפים | | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע המצטבר | | 2010 הביצוע בשנת | | 31.12.2009 הביצוע עד | | מס' התקציב המאושר | הפרק התקציבי | סה"כ תב"רים | מספר תב"רים | סגורים | פתוחים |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------|------------------|--------|----------------------|--------|-------------------|-----------------|------------------------|-------------|--------|--------|
| עקב הוצאות מעל | עקב הכנסות מתחת | עקב הוצאות מתחת | עקב הכנסות מעל | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | | | |
| 4 | 28 | 862 | 226 | 1,056 | 3 | 1,059 | 15,126 | 14,070 | 2,971 | 3,690 | 12,155 | 10,380 | 14,928 | 61 | מנהל כללי | 8 | 2 | 6 |
| 1 | 26 | 34 | 7 | 14 | 21 | 688 | 681 | 103 | 232 | 585 | 449 | 714 | 71 | תברואה | 6 | 1 | 5 | |
| 4 | 1,183 | 761 | 10 | (416) | 750 | 334 | 3,323 | 3,739 | 999 | 1,812 | 2,324 | 1,927 | 4,496 | 72 | שמירה ובטחון | 14 | 4 | 10 |
| | | 97 | 97 | 97 | 97 | 230 | 133 | 164 | 22 | 66 | 111 | 73 | 73 | תכנון ובנין עיר | 3 | 2 | 1 | |
| 64 | 13,519 | 15,824 | 181 | 2,422 | 1,255 | 3,677 | 34,869 | 32,447 | 11,684 | 11,449 | 23,185 | 20,998 | 48,207 | 74 | נכסים ציבוריים | 70 | 16 | 54 |
| 17 | 643 | 859 | 16 | 215 | 206 | 421 | 2,455 | 2,240 | 1,561 | 1,117 | 894 | 1,123 | 3,082 | 76 | שירותים עירוניים שונים | 10 | 1 | 9 |
| | 411 | 735 | 324 | 324 | 324 | 462 | 123 | 5 | 462 | 118 | 858 | 77 | 77 | פיתוח כלכלי | 8 | 1 | 7 | |
| 115 | 2,885 | 2,141 | 66 | (793) | 1,640 | 847 | 18,998 | 19,806 | 8,183 | 6,525 | 10,815 | 13,281 | 21,832 | 81 | חינוך | 75 | 25 | 50 |
| | 1,631 | 1,693 | 46 | 108 | 48 | 156 | 5,206 | 5,098 | 801 | 1,068 | 4,405 | 4,030 | 6,791 | 82 | תרבות | 7 | 1 | 6 |
| 2 | 69 | 153 | 3 | 85 | 1 | 86 | 1,000 | 915 | 240 | 291 | 760 | 624 | 1,066 | 84 | רווחה | 8 | 3 | 5 |
| | 2,200 | 2,773 | 573 | 202 | 775 | 1,336 | 763 | 453 | 459 | 883 | 304 | 3,536 | 85 | דת | 16 | 2 | 14 | |
| 3 | 560 | 869 | 3 | 309 | 6 | 315 | 1,107 | 798 | 337 | 237 | 770 | 561 | 1,664 | 87 | איכות הסביבה | 11 | 2 | 9 |
| | 128 | 128 | 420 | 420 | 238 | 238 | 182 | 182 | 548 | 91 | 1 | 1 | מיס | 1 | | | 1 | |
| | 214 | 257 | 43 | 43 | 748 | 705 | 100 | 69 | 648 | 636 | 962 | 93 | 93 | נכסים | 3 | | 3 | |
| 41 | 220 | 231 | 41 | 11 | 43 | 54 | 3,535 | 3,524 | 1,623 | 819 | 1,912 | 2,705 | 3,714 | 94 | תחבורה | 8 | 4 | 4 |
| | 10 | 134 | 1 | 125 | 125 | 2,192 | 2,067 | 640 | 806 | 1,552 | 1,261 | 2,202 | 98 | מפעלים אחרים | 4 | | 4 | |
| 251 | 23,727 | 27,551 | 593 | 4,166 | 4,168 | 8,334 | 91,695 | 87,529 | 30,097 | 28,839 | 61,598 | 58,690 | 114,830 | | סה"כ | 252 | 64 | 188 |
| 144 | 1,041 | 1,041 | 144 | | | | 18,425 | 18,425 | | | | 19,322 | | | תב"רים שנשתיימו | 64 | 64 | |
| 107 | 22,686 | 26,510 | 449 | 4,166 | 4,168 | 8,334 | 73,270 | 69,104 | 30,097 | 28,839 | 61,598 | 58,690 | 95,508 | | סה"כ נטו | 188 | | 188 |

מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2010 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2010

דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>הביצוע</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך</u> |
|------------------------------------|----------------------|---|
| איגודי ערים וגופים מתוקצבים | | |
| 152 | 153 | רשות ניקוז |
| 66 | 65 | נט"ן |
| 458 | 458 | איגוד ערים כיבוי אש |
| 47 | 48 | איגוד ערים לאיכות הסביבה |
| 3,535 | 3,535 | עמותת משגב הגליל |
| <u>110</u> | <u>110</u> | הג"א |
| <u>4,368</u> | <u>4,369</u> | |
| אחרים | | |
| 25 | 25 | עמותת מט"י לב הגליל |
| 276 | 276 | עמותת לקידום הספורט |
| 350 | 350 | עמותת מרחבים |
| 9 | 9 | המרכז לבריאות האשה |
| 10 | 10 | אגודה ישראלית לטובת הסביבה |
| <u>670</u> | <u>670</u> | |
| השתתפויות אחרות | | |
| 8,518 | 7,034 | השתתפויות משרד הרווחה |
| 5,238 | 5,096 | השתתפות בועדים מקומיים |
| 1450 | 703 | השתתפות נוספת לועדים בדואים |
| 786 | 733 | השתתפויות שונות לחינוך |
| 1 | 25 | השתתפות במחשוב מערכת מפע"ם |
| 3,586 | 2,637 | הנחות ארנונה |
| 23 | 20 | הנחות גביה מרוכזת ישובים |
| <u>19,602</u> | <u>16,248</u> | |
| <u>24,640</u> | <u>21,287</u> | סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2 |