

**דוח כספי שנתי מבוקר**

**ליום 31 בדצמבר 2015**

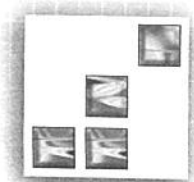
**במועצה אזורית משגב**

## מועצה אזורית משגב

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

#### תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-23	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015



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

אברהם היימן ושות'  
רואי חשבו

20 ביולי, 2016

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

ג.נ.,

**הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: "המועצה המקומית") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה המקומית וגזבר המועצה המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת הלב לאמור בביאור 12 לדוחות הכספיים בקשר לתביעות כנגד המועצה האזורית

א. היימן ושות'  
רואי חשבון

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים
29,271	33,810	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
2,208	2,964	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,212	439	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>32,691</u>	<u>37,213</u>		
55,437	56,861	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים</u> <u>זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,373	1,329	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14,222	19,711	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>103,723</u>	<u>115,114</u>		
5,940	7,752	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
9,868	10,370	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,191	504		חובות פתוחים
<u>11,059</u>	<u>10,874</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
29,032	32,644	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
100	---	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>29,132</u>	<u>32,644</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
49,353	51,373	5	קרן לעבודות פיתוח
6,084	5,488	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>55,437</u>	<u>56,861</u>		
<u>1,382</u>	<u>1,339</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>14,222</u>	<u>19,711</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
5,735	3,550		עודף לתחילת השנה
(3,500)	---	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,315	1,009	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,550</u>	<u>4,559</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>103,723</u></u>	<u><u>115,114</u></u>		

רון שני  
שאל אשואל  
20/07/2016

ראש המועצה :  
גזבר המועצה :  
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 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
6,752	6,748	7,058		<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,138	3,214	3,337		61 מנהל כללי	63,692	65,474	65,368		11 מיסים
1,074	1,075	1,101		62 מנהל כספי					
1,098	1,244	1,107		63 הוצאות מימון					
12,062	12,281	12,603		64 פרוץ מלוות (למעט ביוב ומים)					
					17,033	19,192	17,898		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					80,725	84,666	83,266		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
6,343	6,632	6,451		71 תברואה	1,338	658	638		21 תברואה
3,011	2,993	3,007		72 שמירה וביטחון	117	91	192		22 שמירה וביטחון
3,668	3,708	3,687		73 תכנון ובנין העיר	2,503	2,524	2,500		23 תכנון ובנין העיר
2,412	2,610	2,689		74 נכסים ציבוריים	34	37	34		24 נכסים ציבוריים
279	317	340		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
12,897	13,098	13,535		76 שרותים עירוניים שונים	1,892	1,939	1,801		26 שרותים עירוניים שונים
1,050	1,050	1,050		77 פיתוח כלכלי					
29,660	30,408	30,759			5,884	5,249	5,165		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
95,303	99,875	100,208	7	81 חינוך	75,741	81,124	80,404	7	31 חינוך
4,614	4,796	4,711		82 תרבות	271	281	258		32 תרבות
78	80	80		83 בריאות					
16,448	17,603	15,256	6	84 רווחה	11,395	12,608	10,372	6	34 רווחה
754	825	803		85 דת	514	648	610		35 דת
524	517	575		87 איכות הסביבה	25	27	47		37 איכות הסביבה
117,721	123,696	121,633			87,946	94,688	91,691		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
1,458	1,347	1,526		98 מפעלים אחרים	1,458	1,347	1,536		48 מפעלים אחרים
1,458	1,347	1,526			1,458	1,347	1,536		
16,643	18,759	18,479	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	2,846	1,550	3,342	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
177,544	186,491	185,000		סה"כ כללי	178,859	187,500	185,000		סה"כ כללי

178,859	187,500	185,000
177,544	186,491	185,000
1,315	1,009	---

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
21,391	21,811	השתתפות הממשלה
15,410	17,850	השתתפות מוסדות
5,534	2,724	השתתפות בעלים
15,816	13,534	מקורות עצמיים ואחרים
---	3,381	השתתפות התקציב הרגיל
4,155	2,940	מלוות שנתקבלו
<u>62,306</u>	<u>62,240</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
30,249	30,802	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,077	2,781	תכנון
29,864	28,371	תשלומים אחרים
73	61	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
750	821	העברה לתקציב רגיל
<u>63,013</u>	<u>62,836</u>	סה"כ תשלומים
<u>(707)</u>	<u>(596)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
88,728	124,942	תקבולים
81,937	118,858	תשלומים
<u>6,791</u>	<u>6,084</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
124,942	171,742	תקבולים
118,858	166,254	תשלומים
<u>6,084</u>	<u>5,488</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
15,087	18,654	עודפי מימון זמניים
9,003	13,166	גרעונות מימון זמניים
<u>6,084</u>	<u>5,488</u>	
<u>26,092</u>	<u>15,440</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
178,859	186,613	1	מתקציב רגיל
54,738	50,680	2	מתקציב בלתי רגיל
8,764	4,090	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>242,361</u>	<u>241,383</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
169,883	176,134	4	תקציב רגיל
62,940	62,775	5	תקציב בלתי רגיל
545	41	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>233,368</u>	<u>238,950</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,993</u>	<u>2,433</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
1,315	1,009		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(707)	(596)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>608</u>	<u>413</u>		
<u>8,385</u>	<u>2,020</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>8,993</u>	<u>2,433</u>		עודף כללי

## מועצה אזורית משגב

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס': 1</u>
178,859	187,500 (887)	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
178,859	186,613	
62,306 (7,568) ---	62,240 (8,179) (3,381)	<u>התאמה מס': 2</u> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
54,738	50,680	
16,498 (73) (7,661)	11,127 (61) (6,976)	<u>התאמה מס': 3</u> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
8,764	4,090	
177,544 --- (7,661)	186,491 (3,381) (6,976)	<u>התאמה מס': 4</u> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
169,883	176,134	
63,013 (73)	62,836 (61)	<u>התאמה מס': 5</u> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
62,940	62,775	
8,113 --- (7,568)	9,107 (887) (8,179)	<u>התאמה מס': 6</u> תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<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;"/>	
545	41	
	8,385 =====	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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 מועצה מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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. המועצה סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.  
התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8/3/2015.  
עדכון התקציב (עדכון מסי' 3) אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/12/2015.  
תקציב המועצה אושר על ידי המועצה בתאריך 24/11/2014.  
עדכון התקציב (עדכון מסי' 3) אושר על ידי המועצה בתאריך 14/12/2015.
- ז. שרותים מסופקים 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 הנו על בסיס מזומן.
- ח. בשנת 2013 הואצלו רשימת סמכויות מהמועצה לוועדים המקומיים בהתאם לאישור מליאת המועצה מיום 1/12/2009.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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 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 אזורית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
3. פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
4. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא 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.

#### ג. זכויות מוניטריות

1. זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה האזורית, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה האזורית (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
2. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
3. זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בכספים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
4. חלקה של מועצה האזורית ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים 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.
2. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1). מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
3. גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
4. הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

#### ו. רישום הוצאות

1. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, 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.
5. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).  
א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה האזורית אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה המועצה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.
6. תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

- 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 המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות כספיים.
- ח. **זקיפת התשואה על השקעות**  
התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- ט. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**  
דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.  
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- י. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**  
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המועצה האיזורית עבור סכומי חוב ספציפיים שביתתם מוטלת בספק.
- יא. **גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן**  
ביישום המידיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, במקרים מסוימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה אזורית משגב

ביאור 3

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
1,114	4,573	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b> בנקים מסחריים פקדונות בבנקים לזמן קצר סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
83,594	86,098	
84,708	90,671	
55,437	56,861	
<u>29,271</u>	<u>33,810</u>	
<u>83,594</u>	<u>86,098</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 5
		(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי מועצה 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 המועצה המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר למועצה מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b> משרד החינוך משרד הרווחה המשרד לבטחון פנים משרדי ממשלה אחרים משרתת ישראל רשויות מקומיות ומוסדות אחרים חברות כרטיסי אשראי
536	62	
184	648	
70	147	
598	887	
122	---	
698	448	
<u>2,208</u>	<u>2,964</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b> תשלומי יתר לספקים ישובים אורט ישראל
338	398	
476	41	
398	---	
<u>1,212</u>	<u>439</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
1,439	1,373	
110	103	
(225)	(158)	
49	11	
<u>1,373</u>	<u>1,329</u>	
<u>1,373</u>	<u>1,329</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

**מועצה אזורית משגב**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015**

<b>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</b>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>בביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן</b>
		<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
		<b>תאגידים עירוניים</b>
6,198	8,008	השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
50	50	השקעות במניות קולחי משגב בע"מ
2,872	6,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ ומנהלת תרדיון בע"מ
500	495	שטרי הון חברה הכלכלית למשגב בע"מ
3,256	2,944	הלוואה לחברה הכלכלית למשגב בע"מ וכביש אבטליון
<u>12,876</u>	<u>18,369</u>	
		<b>השקעות אחרות</b>
3	3	מניות החברה לאוטומציה
1,343	1,339	שטרי הון למנהלת בר-לב בע"מ
<u>1,346</u>	<u>1,342</u>	
<u>14,222</u>	<u>19,711</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
		<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
11,686	13,301	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,874	8,074	עובדים וניכויים לשלם
1,679	1,187	מוסדות וזכאים שונים
1,559	1,075	המחאות לפרעון
1,500	1,500	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
2,053	4,284	תאגידים עירוניים
2,550	3,102	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
131	121	משרדי ממשלה
<u>29,032</u>	<u>32,644</u>	
		<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</b>
<u>100</u>	<u>---</u>	
		<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
		<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
1,448	1,382	יתרה לתחילת השנה
110	103	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(225)	(156)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
49	10	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,382</u>	<u>1,339</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
		<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
6,248	12,058	השקעות בחברות בנות
2,872	2,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
3	3	מניות בחברה לאוטומציה
3,256	2,944	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
1,843	1,834	שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>14,222</u>	<u>19,711</u>	
		<b>י. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
3,500	---	<b>קיצוים מעודפים</b>
<u>(3,500)</u>	<u>---</u>	העברה לתקציב הרגיל
		<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
2,144	552	441	החזר משנים קודמות (ראה באור 18)
279	901	886	החזר הלוואות לזמן ארוך
423	97	---	השתתפות אחרים בתשלומי פנסיה
---	---	2,015	תקבולים אחרים
<b>2,846</b>	<b>1,550</b>	<b>3,342</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
5,446	5,820	5,696	הנחות במיסים
3,568	3,830	3,794	תשלומי פנסיה
405	192	120	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
380	297	351	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 19)
6,844	5,320	3,818	העברה לקרן לעבודות פיתוח
---	3,300	4,700	העברות לתקציב בלתי רגיל
<b>16,643</b>	<b>18,759</b>	<b>18,479</b>	



## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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 שזקפו לחובת המועצה האזורית גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה האזורית בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה האזורית.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה האזורית עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה האזורית. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. בשנת 1999 הופעל תאגיד "קולחי משגב בע"מ" (להלן: "התאגיד") שהינו חברת בת של המועצה לניהול משק הביוב. התאגיד גובה היטלי ואגרות ביוב בהתאם לחוקי העזר ומבצע עבודות תשתיות לביוב ואחזקת מערכת הביוב.

ב. החל משנת 2004 מפעיל התאגיד את משק המים במספר ישובים בתחום שיפוט המועצה.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,454 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 – 2,115 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,240 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 264 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,817 אלפי ש"ח (ליום 31 דצמבר 2014 – 2,541 אלפי ש"ח).

## מועצה אזורית משגב

### באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2015

#### באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן גופים שבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין 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	חברה בע"מ	100	7,940	68	495	(832)	9,895 (****)
קולחי משגב	חברה בע"מ - מלכ"ר	100	50	2,872	-	(32)	16,391 (****)
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב	חברה בע"מ (לא פעילה)	(*)	-	-	-	-	(262) (***)
מנהלת תרדיון	חברה בע"מ	(**)	-	4,000	-	-	(3,385) (****)
מנהלת בר-לב	חברה בע"מ	33	0.033	-	1,339	(3,420)	(959) (****)

#### לפי דוחות מבוקרים

- (\*) החברה הנ"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. אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ.
- (\*\*\*) לפי מאזן לא מבוקר אחרון לשנת 2002 הגרעון הינו 262 אלפי ש"ח.
- (\*\*\*\*) נתוני יתרת הון העצמי נלקחו מהדוחות של החברות, לשנת 2015.

#### החברה הכלכלית למשגב בע"מ

- א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 והיא בבעלות המלאה של המועצה.
- ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ₪):

<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>	<u>הון רשום, מונפק ונפרע</u>
2,121	6,121	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
4,000	1,810	הנפקת מניות רגילות בנות 1 ש"ח
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/>	
6,130	7,940	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
<hr/>	<hr/>	סה"כ השקעות בהון
6,198	8,008	

## מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2015

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים – (המשך)

### החברה הכלכלית למשגב בע"מ (המשך)

#### הנפקת מניות

- א. ביום 29/12/2013 החליט הדיירקטוריון של החברה להגדלת הון המניות הרשום והמונפק בסכום של 4 מליון מניות בנות 1 ש"ח כ"א והנפקתם למועצה .
- ביום 09/02/2014 התקבל אישור משרד הפנים להגדלה כאמור לעיל ובסמוך לתאריך זה הועברו הכספים בפועל לידי החברה הכלכלית למשגב בע"מ וביום 30/12.2014 בוצע הרישום בספרי רשם החברות.
- ב. ביום 7/9/2015 נתקבלה החלטה במליאת המועצה להשקיע בחברת הבת הון מניות בסך 1,810 אלפי ש"ח וביום 31/12/2015 החליט דיירקטוריון החברה להגדיל את הון המניות הרשום והמונפק בסכום 1,810 אלפי ש"ח .
- היועץ המשפטי של המועצה הגיש למשרד הפנים את המסמכים הנדרשים לקבלת אישור להקצאת מניות למועצה

#### הלוואות לזמן ארוך

	726	724	1. הלוואה צמודה ל- 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פרעון
	292	167	2. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה עד 2017
	444	362	3. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה עד 2020
	1,794	1,691	4. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה עד 2022
	3,256	2,944	
	(1,752)	(832)	

יתרת חוז :

- ג. מליאת המועצה אישרה ביום 15/4/2014 מתן ערבויות לחברת הבת להבטחת הלוואות בסך 11 מליון ש"ח שיבוצעו החל משנת 2015 ואילך. ובחודש 2/2015 המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך 5 מליון ש"ח להבטחת הלוואה שנתקבלה מבנק הפועלים. (ראה ביאור 16)
- ד. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 495 אלפי ש"ח של חברת הבת.

- ה. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2015 בהפסד בסך 54 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד נצבר בסך 2,136 אלפי ש"ח. להפסד הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

#### ו. תשלומים לחברת הבת

	8,531	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
	318	אחזקת פארק אוסטרליה וגינן
	4,174	שירותי כח אדם
	147	תיירות
	103	פעילויות שונות
	766	חשמל
	137	שכ"ד ועדה מקומית
	14,176	

**סה"כ**

במהלך שנת 2014 נחתם הסכם בין המועצה לרשות מינהל מקרקעי ישראל (להלן: "מרמ"י") על פי הסכם זה, התחייבה מרמ"י להעביר באמצעות המועצה לפארק תעשיות בר-לב (באיזור שיפוט משגב) את הסך 57 מיליון ש"ח, בהתאם לאבני דרך שנקבעו מראש הסך הנ"ל מיועד למימון פיתוח והרחבת פארק התעשיות.

בשנת הדוח המועצה העבירה סך 14,714 אש"ח לפארק תעשיות בר-לב.

#### ז. תקבולים מחברת הבת

	14	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
	256	חיובי ארנונה ושונות
	270	

סה"כ

#### החברה לפיתוח תרדיון ובר לב-בע"מ

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

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

## מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2015

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

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 ש"ח מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,339 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.15 בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,035 אלפי ש"ח ממנהלת בר-לב.

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.

במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה לתאגיד "קולחי משגב", פרעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999

<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>
50	50
2,872	2,872
<u>2,922</u>	<u>2,922</u>
<u>(301)</u>	<u>(32)</u>

להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח):  
מניות רגילות בנות 1 ש"ח  
השקעה בהון  
סה"כ השקעות בהון

יתרת חו"ז

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 2,551 מיליון ש"ח. ראה באור 16.

מנהלת תרדיון בע"מ

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

המועצה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה להשלמת פיתוח התשתיות העומד ליום 31/12/2015 על סך 3,746 אלפי ש"ח.

בשנת הדוח קבלו מועצות המנהלים של החברה, של החברה הכלכלית למשגב בע"מ ומליאת המועצה החלטה בדבר העברת מלוא האחזקות של החברה לפיתוח תרדיון ובר לב בע"מ לאחזקתה הישירה של המועצה האזורית משגב. המועצה טרם קבלה אישור ממשד הפנים על כך.

ביום 8/6/2015 קבלה המועצה החלטה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים סך של 20-25 מיליון ש"ח לאורך 15 שנים. בשנת הדוח המועצה העבירה סך של 4 מיליון ש"ח כתשלומים ע"ח מניות שתקצה החברה למועצה. הקצאת המניות תבוצע לאחר אישור משרד הפנים.

## מועצה אזורית משגב

### באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2015

#### ביאור 11 - שיעבדים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16 במאי 2016 ישנם 30 שיעבודים ומשכונות עליהם חתמה המועצה כמפורט להלן :

מס שנים	סכום משועבד באלפי ש"ח	נכס	נושה	תאריך
99	עד 1,100 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	9 שיעבודים לטובת בנק הפועלים בע"מ	מיוולי 1995 עד מרץ 2000 -
99	עד 3,000 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	5 שיעבודים לטובת בנק לאומי בע"מ	מיוני 1999 עד דצמבר 2001 -
20	4,350 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	7 שיעבודים לטובת בנק דקסיה לישראל	10-11/1999, 06/1999 -
99	5,000 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	2 שיעבודים לטובת בנק מזרחי טפחות	משנת 2002 וישנת 2006 -
12	1,855 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	1 שיעבוד לבנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 9/8/2012 -
99	בגובה מענקי הפיתוח שהועברו	אג"ח לשיעבוד	4 משכונות למפעל הפייס	2011, 2012 ו- 2014 -
99	4,155 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	1 שיעבוד ל בנק לאומי לישראל בע"מ	מ- 4/1/2015 -
99	2,940 אש"ח	כל הכנסותיה העצמיות	1 שיעבוד לבנק דקסיה לישראל בע"מ	10/09/2015 -

#### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום

31 בדצמבר 2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 7,264 אלפי ש"ח. כמפורט להלן :

(1) סך 2,000 אלפי שח בגין הפקעת קרקע לטובת סלילת רכבת, תביעה לפי סעיף 197 לפי מכתב היועץ המשפטי של הוועדה המקומית לתכנון ובניה.

לדעת היועצים המשפטיים, הרכבת ומע"צ ישאו במלוא הפיצוי ומועצה אזורית משגב לא תחויב .

(2) סך 4,826 אלפי ש"ח בגין תביעה עבור הפרשי הסעות.

(3) סך 147 אש"ח בגין תביעת סילוק יד ממקרקעין .

(4) תביעה למתן צוו מניעה הכוללת סעד כספי בסך 291 אלפי שח ביחס לסלילת כביש הסמוך לחלקת התובע.

לעניין תביעת ההסעות קובעים היועצים המשפטיים כי התובע הגיש ערעור על פסי"ד הדוחה את התביעה וכי עדיין לא ניתן להעריך את החשיפה

הנהלת המועצה והגזבר מעריכים כי יש להשאיר את ההפרשה כמו שנה קודמת בסך 1,500 אלפי שח.

לעניין תביעת מתן צוו מניעה ומתן סעד כספי ותביעת סילוק יד, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה בשלב זה .

כמו כן עומדת ותלויה תביעה כספית כנגד החברה הכלכלית (חברה בת) והסיכון של המועצה עומד על סך כ-23 אלפי שח.

בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת הגזבר של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 1,500 אלפי שח בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.

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

#### ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011.

השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2011, לפיה המועצה שלמה סך 14 אלפי שח.

## מועצה אזורית משגב

באורים לדוחות הכספיים ליום ה 31 בדצמבר 2015

### ביאור 14 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 3 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל – 3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אפריל 2018. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 135 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 – מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה המועצה שני כלי רכב והתמורה בגינם בסך 62 אש"ח נרשמה בסעיף קרנות פיתוח.

### ביאור 16 - ערבויות שניתנו

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

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (באלפי ₪)	תאריך מתן הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות הבנק הערב גורם מקבל הערבות
5.2016	10	25.5.15	המועצה- טיולי בית ספר רשות שמורת הטבע
10.2024	1,466	10.09.08	המועצה- עבור קולחי משגב בנק דקסיה
10.2018	1,018	10.09.08	המועצה- עבור קולחי משגב בנק דקסיה
7.2020	5,000	16.02.15	המועצה -עבור חברה כלכלית בנק פועלים
7.2022	3,893	16.07.12	הועצה – עבור החברה הכלכלית בנק לאומי
	<u>11,387</u>		

(\*) הערבות צמודה למדד המחירים

### ביאור 17 - 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 3,052 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 18 – החזר משנים קודמות</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
1,305	---	החזר גביה משנים קודמות
180	---	ביטול אגרת חינוך תשע"ג
175	---	השתתפות משרד התמת שכר משפחתונים 2012
429	407	החזר ממשרד החינוך עבור שנים קודמות
55	145	החזר הוצאות אחרות משנים קודמות
<u>2,144</u>	<u>552</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 19 – הוצאות בגין שנים קודמות</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
39	264	השלמת השתתפות סעייעות גן תשע"ד ליישובים
193	---	החזר תאורת בטחון 2013
99	---	עדכונים השתתפויות ועד 2012
40	---	שירותי ניקיון ופינוי שלג שנים קודמות
9	33	אחרות נטו
<u>380</u>	<u>297</u>	



## מועצה אזורית משוב

## הדוח המספיק לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי רגיבית והצמדה על השוטף	חייבי רגיבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
<b>חשבונות על בסיס חייב שנת</b>						
א.						
1	ארנונה	33,709	5	262	538	34,514
1.1	ארנונה למגורים	28,122	22	86	2,741	30,971
1.2	ארנונה אחרת		3	41	2	46
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	61,831	30	389	3,281	65,531
2	אגרת מיס ופיג					
3	אגרת אשפה והדברה	220				220
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	62,051	30	392	3,281	65,754
<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>						
ב.						
4	עצמיות חינוך	7,090	---	(1)	75	7,164
7	עצמיות דת	29			30	59
10	אגרות בניה				2,938	2,938
14	חייבים אחרים	448	5	6	2,270	2,729
15	גביה לגורמי חוץ	3,291			(1)	3,290
16	חובות מסופקים וחובות למחיקה		1	5	16	22
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי סה"כ	10,858	6	10	5,328	16,202
		72,909	36	402	8,609	81,956



**מועצה אזורית משוב**

**הזיה הכספי לשנת 2015**

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הזיה
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
		1 ארנונה		
		1.1 ארנונה למגורים	27,759	29,348
1.2 ארנונה אחרת	28,101	29,377		
2	סה"כ ארנונה <b>אגרת מים וביוב</b>	55,860	2,865	58,725
3	אגרת אשפה והדברה	218	1	219
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	56,078	2,866	58,944
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
		4 עצמיות חילוד	7,016	7,113
		7 עצמיות דת	67	67
		10 אגרות בנייה	2,948	2,948
		14 חייבים אחרים	2,666	2,698
		15 גביה לגורמי חוץ	3,055	3,299
16	חובות מסופקים וחובות למחיקה			
17	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,752	373	16,125
	סה"כ	71,830	3,239	75,069

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
		8,974	9,111	<b>גבית פיגורים</b>
		1,200	1,038	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		71	63	חיוב / זיכוי נוסף
		390	348	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(852)	(724)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		9,783	9,836	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,319	2,865	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		6,464	6,971	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		59,633	61,831	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		2,726	2,241	חיוב / זיכוי נוסף
		108	27	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,827)	(6,327)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		56,640	57,772	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(53,993)	(55,860)	גביה שוטפת
		(53,993)	(55,860)	סה"כ שנגבה
		2,647	1,912	יתרת פיגורים לתקופה
		9,111	8,883	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		33.93%	29.13%	% גביה מהפיגורים
		95.33%	96.69%	% גביה מהשוטף
		86.28%	86.86%	% גביה מהסה"כ

היתרה לא כוללת מסופקים בסך 917 אש"ח (אשתקד 934 אש"ח)

**מועצה אזורית משגב**

**מצב חשבון המלוות לפרעון**

**ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

סה"כ		אחרות		ביוב		מים		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
3,723	2,525	5,850	5,850	---	---	---	---	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	4,155	2,940	2,940	---	---	---	---	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
3,723	6,680	8,790	8,790	---	---	---	---	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,198	830	1,059	1,059	---	---	---	---	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,525	5,850	7,731	7,731	---	---	---	---	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
280	90	21	21	---	---	---	---	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>2,805</b>	<b>5,940</b>	<b>7,752</b>	<b>7,752</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון כלל המלוות
1,198	830	1,059	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
136	68	116	קרן
312	200	69	ריבית
<b>1,646</b>	<b>1,098</b>	<b>1,244</b>	הצמדה
			סה"כ**

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

1,098      1,244

בסעיף מפעל המים סה"כ

1,098      1,244

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,143	שנה ראשונה
1,076	שנה שניה
1,076	שנה שלישית
596	שנה רביעית
596	שנה חמישית
3,265	שנה שישית ואילך
<b>7,752</b>	



**מועצה אזורית משהב**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיית נטו		% מטה"כ *
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	68,157	68,664	36.82%	507	671	37.10%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,027	10,356	5.55%		26	6.04%
3 הוצאות מימון	1,101	1,075	0.58%		542	0.60%
4 הוצאות תפעול	60,255	59,713	32.02%	1,942		31.81%
5 השתתפויות ותדמיות	34,409	36,351	19.49%	144		19.52%
6 הוצאות חד פעמיות	8,944	9,088	4.87%	137		4.31%
7 פרעון מלוות	1,107	1,244	0.67%			0.62%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>185,000</b>	<b>186,491</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,730</b>	<b>1,239</b>	<b>100.00%</b>
		<b>177,544</b>				
				<b>2,730</b>		
					<b>1,239</b>	
						<b>100.00%</b>

## מועצה אזורית משגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות  
 מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 האלפי ש"ח

פרקי התקציב	הוצאות הכנסות	הוצאות	ביצוע	מטעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	מתחת	לפי	לפי	לפי	הסטייה נטו	
								תקציב	תקציב	ביצוע	עודף (גרעון)	
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>	1. הנהלה וכלליות	6	5,249	12,603	12,281	322	(12,281)	322	(12,281)	322	322	
	2. שירותים מקומיים	2	5,165	30,759	30,408	351	(25,594)	351	(25,594)	435	435	
	3. שירותים ממשלתיים	3	91,691	121,633	123,696	(2,063)	(29,942)	(2,063)	(29,942)	934	934	
	4. מפעלים	4	1,536	1,526	1,347	179	10	179	10	(10)	(10)	
	5. בלתי רגילים	5	3,342	18,479	18,759	(280)	(15,137)	(280)	(15,137)	(2,072)	(2,072)	
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		102,834	185,000	186,491	(1,491)	(83,657)	(1,491)	(83,657)	(391)	(391)	
	<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>	1. גביה ישירה	1	65,368	65,474	19,192	106	65,474	106	65,368	106	106
		2. מענקים כלליים	1.19	17,898	19,192	1,294	1,294	17,898	1,294	17,898	1,294	1,294
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		83,266	84,666	1,400	1,400	83,266	1,400	84,666	1,400	1,400
		סה"כ כללי		185,000	187,500	2,500	2,500	185,000	(1,491)	186,491	1,009	1,009
אי איזון תקציבי											1,009	
הסטייה נטו עודף											1,009	

**מועצה אזורית משגב**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - מיון לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף המנסות
32%	57,314	2	31%	58,725	58,723	המנסות
4%	6,378	104	4%	6,749	6,645	ארנונה
8%	14,607	(274)	8%	14,921	15,195	הנחות בארנונה (*)
37%	66,999	1,331	39%	72,300	70,969	יתר עצמיות
6%	10,681	2,224	6%	11,950	9,726	משרד החינוך
1%	2,481	(409)	1%	2,520	2,929	משרד הרווחה
9%	16,257	---	9%	17,576	17,576	משרדים אחרים
0%	776	---	---	---	---	מענק כללי
1%	949	1,294	1%	1,616	322	מענקים מיוחדים
1%	2,417	(1,772)	1%	1,143	2,915	מענקים מיוחדים
1%						תקבולים אחרים
100%	178,859	2,500	100%	187,500	185,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>178,859</b>	<b>2,500</b>		<b>187,500</b>	<b>185,000</b>	סה"כ הכנסות
11%	19,490	(71)	11%	19,836	19,765	<b>הוצאות</b>
18%	31,461	877	17%	32,121	32,998	משכורות ושכר כללי
25%	43,767	(379)	25%	46,206	45,827	פעולות כלליות
29%	51,536	712	29%	53,669	54,381	שכר חינוך
1%	2,613	(57)	1%	2,622	2,565	פעולות חינוך
8%	13,835	(2,290)	8%	14,981	12,691	שכר רווחה
1%	1,098	(137)	1%	1,244	1,107	פעולות רווחה
1%	1,074	26	1%	1,075	1,101	פרעון מלוות
4%	7,224	(48)	5%	8,917	8,869	מימון
3%	5,446	(124)	3%	5,820	5,696	חד פעמיים
						הנחות בארנונה (**)
100%	177,544	(1,491)	100%	186,491	185,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>177,544</b>	<b>(1,491)</b>		<b>186,491</b>	<b>185,000</b>	סה"כ הוצאות
	<b>1,315</b>	<b>1,009</b>		<b>1,009</b>	<b>---</b>	עודף

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מיוון ופטורים.  
(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מיוון וכלול בשעיף הוצאות מיוון



מועצה אזורית משגב

זוה השכר לפי פרקי תקציב לשנה שניתנייה ביום 31 בדצמבר 2015

	הפיש			2015			2015		
	עלויות שכר	מספר משרות	מספר שכר 66	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	מספר שכר	תקציב 2015	מספר משרות	
הנהלה וכלליות	35	---	1,720	3	1,755	3	6	הנהלה וכלליות	
נבחרים	66	---	2,629	11	2,695	11	61	נבחרים	
מנהל כללי	(49)	---	2,039	11	1,990	11	61	מנהל כללי	
מנהל כספי	52	(0)	6,388	24	6,440	24	62	מנהל כספי	
סה"כ הנהלה וכלליות	(110)	1	2,015	11	1,905	12	7	סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	(5)	1	1,535	8	1,530	9	71	שירותים מקומיים	
תברואה	(270)	(1)	3,035	14	2,765	13	72	תברואה ובטחון	
תכנון ובנין עיר	(78)	(1)	1,179	8	1,101	7	73	תכנון ובנין עיר	
שירותים עירוניים שונים	(463)	1	7,764	40	7,301	41	76	שירותים עירוניים שונים	
סה"כ שירותים מקומיים	73	1	1,007	5	1,080	6	8	סה"כ שירותים מקומיים	
שירותים ממלכתיים	(639)	16	45,386	288	44,747	303	811	שירותים ממלכתיים	
מנהל החינוך	(8)	---	223	1	215	1	812	מנהל החינוך	
חינוך	(140)	1	2,705	15	2,565	16	82	חינוך	
תרבות	(5)	---	493	3	488	3	84	תרבות	
רווחה	13	---	354	2	367	2	85	רווחה	
דת	(706)	18	50,168	314	49,462	332	87	דת	
איכות סביבה	(21)	(1)	1,181	7	1,160	6	9	איכות סביבה	
מפעלים	(21)	(1)	1,181	7	1,160	6	98	מפעלים	
מפעלים אחרים	(1)	(1)	1,181	7	1,160	6		מפעלים אחרים	
סה"כ מפעלים	(36)	(2)	3,830	24	3,794	22		סה"כ מפעלים	
גימלאים	(1,174)	16 *	69,331	409	68,157	425		גימלאים	
סה"כ כללי								סה"כ כללי	
* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 192 אלפי ש"ח									
רשימת שירותי כוח אדם									
עובדי אשפה, הזדרכה וסיעות עובדי קובץ 116									
הפרש עלויות									
26	מס' שעות העסקה	74,495	מס' מועסקים	116	מס' שעות העסקה	75,000	מס' מועסקים	116	מס' שעות העסקה
	עלות כוללת	3,974	עלות כוללת	4,000	עלות כוללת	4,000	עלות כוללת	4,000	עלות כוללת
	ביצוע 2015		ביצוע 2015		תקציב 2015		תקציב 2015		תקציב 2015

## מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.49%	39,297	59.45%	41,217	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2.44%	1,637	1.44%	1,001	
0.71%	474	0.28%	192	
4.59%	3,085	4.52%	3,136	
5.31%	3,568	5.42%	3,759	
1.64%	1,104	1.46%	1,010	
4.73%	3,180	4.79%	3,324	
<u>77.92%</u>	<u>52,345</u>	<u>77.37%</u>	<u>53,639</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.64%	2,444	3.74%	2,595	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.60%	8,467	13.08%	9,068	
5.84%	3,925	5.81%	4,029	
<u>22.08%</u>	<u>14,836</u>	<u>22.63%</u>	<u>15,692</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>67,181</u>	<u>100.00%</u>	<u>69,331</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי החזרים מביטוח לאומי הבראה, מענק יובל וביגוד הפרשה להסכם שכר
67,181	69,331	
(1,330)	(587)	
8	(91)	
11	11	
<u>65,870</u>	<u>68,664</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
34.29	35.24	35.53	32.93		מבנה מגורים
74.96	82.65	83.71	64.65		משרדים שירותים ומסחר
35.53	38.32	39.06	23.57		תעשייה
35.95	37.84	38.07	36.38		בתי מלון
47.82	49.56	50.00	43.64		מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
13.12	13.67	13.30	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
1.69	1.73	1.52	0.33	למ"ר	מבנה חקלאי
28.30	30.98	31.16	---		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה	הפרש	ביצוע 2014	תקציב 2015	
%		אלפי ש"ח		
				<u>תקבולים:</u>
(52.32)%	(700)	1,338	638	21 תברואה
17.43%	496	2,846	3,342	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
11.03%	1,836	16,643	18,479	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה	הפרש	ביצוע 2014	ביצוע 2015	
%		אלפי ש"ח		
<b><u>תקבולים:</u></b>				
12.68%	2,159	17,033	19,192	19 מענקים כלליים
(50.82)%	(680)	1,338	658	21 תברואה
10.65%	1,213	11,395	12,608	34 רווחה
(45.54)%	(1,296)	2,846	1,550	5 תקבולים בלתי רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>				
12.71%	2,116	16,643	18,759	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה	הפרש	ביצוע 2015	תקציב 2015	
%		אלפי ש"ח		
<b><u>תקבולים:</u></b>				
21.56%	2,236	12,608	10,372	34 רווחה
(53.62)%	(1,792)	1,550	3,342	5 תקבולים בלתי רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>				
15.38%	2,347	17,603	15,256	84 רווחה

מועצה אזורית מגרב

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

עקב	סט"ח - גרעונות		סט"ח - עורפים		עורף (גרעון) נטו	עורף התוצאות ברוטו	עורף המוצטרב	הביצוע	2015		31.12.2014		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סח"כ תמ"רים	סח"כ תמ"רים	מספר פתוחים
	עקב הוצאות מועל	עקב הכנסות מותרות	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מועל					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
130	344	735	11	272	331	603	1,555	1,283	1,130	902	425	381	1,888	61	מונהל כלכלי	15	5	10
5	319	319	5				101	101	30	22	71	79	415	71	תברואה	2	1	1
2	170	319	7	154	154	154	1,131	977	266	183	865	794	1,294	72	שפירת ובסתון	10	3	7
6	28,392	29,569		1,171	15	1,186	30,246	29,075	15,379	14,845	14,867	14,230	58,638	73	הכנון ובנין עיר	13		13
91	42,656	46,240	109	3,602	6,677	10,279	82,725	79,123	24,885	26,403	57,840	52,720	125,272	74	נכסים ציבוריים	101	12	89
	44	94		50	50	50	83	33			83	33	127	77	פיתוח כלכלי	1		1
80	17,352	15,620	123	(1,689)	2,962	1,273	14,296	15,985	5,778	6,878	8,518	9,107	31,524	81	חינוך	39	5	34
1	146	594	1	448	29	477	1,495	1,047	824	832	671	215	1,640	82	תרבות	6	2	4
	1,277	1,205		(72)	90	18	795	867	484	810	311	57	2,072	84	רווחה	4	1	3
	1,934	1,009	3	(922)	1,452	530	4,739	5,661	1,467	884	3,272	4,777	6,670	85	דת	13	2	11
	1,329	1,015		(314)	432	118	7,768	8,082	1,963	1,467	5,805	6,615	9,097	87	איכות הסביבה	14	3	11
	1,865	2,126		261	29	290	950	689	950	689	2,134	2,338	2,815	93	נכסים	2		2
47	1,632	708	46	(925)	1,009	84	2,698	3,623	564	1,285	2,134	2,338	4,284	94	תחבורה	10	3	7
	140			(140)	140		3,860	4,000	3,860	4,000	28,656	25,961	31,814	98	מפעלי תעסוקה	1		1
80	(81)	2,791	416	3,208	3,208	3,208	32,311	29,103	3,655	3,142	28,656	25,961	31,814	98	מפעלים אחרים	1		1
464	97,981	103,184	749	5,488	13,166	18,654	187,182	181,694	62,240	62,836	124,942	118,858	284,413		סח"כ	241	38	203
178	128	128	178				15,440	15,440					15,389		תב"רים שנסתיימו	38		38
286	97,853	103,056	571	5,488	13,166	18,654	171,742	166,254	62,240	62,836	124,942	118,858	269,024		סח"כ נטו	203		203

## מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
182	182	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
153	155	כיבוי אש-משרד לבטחון פנים
209	209	הג"א ארצי
80	80	רשות ניקוז
76	76	נט"ן
<u>700</u>	<u>702</u>	איגוד ערים לאיכות הסביבה
260	260	<u>אירגוני ספורט</u>
<u>260</u>	<u>260</u>	עמותת לקידום הספורט
550	550	<u>ארגונים אחרים</u>
10	20	עמותת מרחבים
<u>560</u>	<u>570</u>	אגודה ישראלית לטובת הסביבה ואחרות
13990	11610	<u>השתתפויות</u>
6088	6000	השתתפויות משרד הרווחה
2445	3079	השתתפות בועדים מקומיים
838	918	השתתפות נוספת לועדים בדואים
5820	5696	השתתפויות שונות לחינוך
4574	4496	הנחות ארנונה
1050	1050	עמותת משגב הגליל
26	28	אזור תעשייה תרידיון
<u>34831</u>	<u>32877</u>	אשכול בית הכרם
36351	34409	סה"כ
<u>36351</u>	<u>34409</u>	סה"כ כללי

