

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
במועצה אזורית משגב**

מועצה אזורית משגב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-26	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
27-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33-34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
41	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
42	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
43	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
44	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
45	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה אזורית משגב

20/09/2018

לכבוד
גב' 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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית משגב לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את 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 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
27,171	31,589	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,898	3,670	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
122	74	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>33,191</u>	<u>35,333</u>		
61,781	60,777	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים</u> <u>זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,444	1,618	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
17,589	17,365	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>114,005</u>	<u>115,093</u>		
6,592	5,518	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
10,418	10,819	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
355	222		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>10,773</u>	<u>11,041</u>		

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
26,942	30,639	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,454	---	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>29,396</u>	<u>30,639</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
52,667	55,913	5	קרן לעבודות פיתוח וקרנות אחרות
9,114	4,864	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>61,781</u>	<u>60,777</u>		
1,467	1,625	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,589	17,365	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
4,559	3,772		עודף לתחילת השנה
(2,500)	(1,000)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,713	1,915	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>3,772</u>	<u>4,687</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>114,005</u>	<u>115,093</u>		

ראש הרשות: _____ רון שני

גזבר הרשות: _____ שאול אשואל

תאריך אישור הדוחות: _____ 20/09/2018

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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
7,451	7,790	7,690		61 מנהל כללי	66,947	70,057	68,023		11 מיסים
3,225	4,295	3,673		62 מנהל כספי					
1,141	1,073	1,155		63 הוצאות מימון					
1,303	1,194	1,226		64 פרעון מלוות					
<u>13,120</u>	<u>14,352</u>	<u>13,744</u>							
					19,635	19,321	18,015		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>86,582</u>	<u>89,378</u>	<u>86,038</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,346	8,398	8,014		71 תברואה	877	942	997		21 תברואה
3,242	3,260	3,264		72 שמירה וביטחון	207	29	33		22 שמירה וביטחון
4,554	4,344	4,238		73 תכנון ובנין העיר	3,275	2,856	3,040		23 תכנון ובנין העיר
2,929	2,742	3,088		74 נכסים ציבוריים	37	37	38		24 נכסים ציבוריים
381	489	380		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
14,076	14,996	15,515		76 שרותים עירוניים שונים	1,783	1,842	1,720		26 שרותים עירוניים שונים
1,050	1,450	1,450		77 פיתוח כלכלי					
<u>33,578</u>	<u>35,679</u>	<u>35,949</u>			<u>6,179</u>	<u>5,706</u>	<u>5,828</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
103,176	108,313	103,413	7	81 חינוך	81,096	88,464	82,124	7	31 חינוך
5,227	5,815	5,764		82 תרבות	282	242	283		32 תרבות
82	83	82		83 בריאות					
17,861	20,365	18,019	6	84 רווחה	12,818	14,957	13,246	6	34 רווחה
911	904	870		85 דת	707	670	640		35 דת
751	844	739		87 איכות הסביבה	18	42	32		37 איכות הסביבה
<u>128,008</u>	<u>136,324</u>	<u>128,887</u>			<u>94,921</u>	<u>104,375</u>	<u>96,325</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,149	1,195	1,973		98 מפעלים אחרים	1,149	1,195	1,973		48 מפעלים אחרים
<u>1,149</u>	<u>1,195</u>	<u>1,973</u>			<u>1,149</u>	<u>1,195</u>	<u>1,973</u>		
13,734	14,453	14,447	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,471	3,264	4,836	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>189,589</u>	<u>202,003</u>	<u>195,000</u>		סה"כ כללי	<u>191,302</u>	<u>203,918</u>	<u>195,000</u>		סה"כ כללי
					191,302	203,918	195,000		סה"כ תקבולים
					189,589	202,003	195,000		סה"כ תשלומים
					<u>1,713</u>	<u>1,915</u>	<u>---</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
32,950	19,188	השתתפות הממשלה
15,162	15,069	השתתפות מוסדות
1,853	1,483	השתתפות בעלים
12,095	13,061	מקורות עצמיים ואחרים
260	78	השתתפות התקציב הרגיל
	20	מכירת רכוש
<u>62,320</u>	<u>48,899</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
45,925	39,921	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,336	3,029	תכנון
9,530	9,418	תשלומים אחרים
109	502	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
794	279	העברה לתקציב הרגיל
<u>58,694</u>	<u>53,149</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,626</u>	<u>(4,250)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
171,742	209,665	תקבולים
166,254	200,551	תשלומים
<u>5,488</u>	<u>9,114</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
209,665	215,514	תקבולים
200,551	210,650	תשלומים
<u>9,114</u>	<u>4,864</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
20,854	19,700	עודפי מימון זמניים
11,740	14,836	גרעונות מימון זמניים
<u>9,114</u>	<u>4,864</u>	
<u>24,397</u>	<u>43,050</u>	* 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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
189,223	202,724	1	מתקציב רגיל
54,241	42,630	2	מתקציב בלתי רגיל
6,569	6,368	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
250,033	251,722		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
184,731	198,012	4	תקציב רגיל
57,791	52,647	5	תקציב בלתי רגיל
878	152	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
243,400	250,811		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
6,633	911		(אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,713	1,915		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,626	(4,250)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,339	(2,335)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
1,294	3,246		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		(גרעון) עודף כללי
6,633	911		

מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	
		<u>התאמה מס' 1:</u>
191,302	203,918	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,285)	(1,194)	העברות מקרנות פיתוח
(794)	---	העברה מתב"רים
<u>189,223</u>	<u>202,724</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 2:</u>
62,320	48,899	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,819)	(6,191)	העברות מקרנות פיתוח
(260)	(78)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>54,241</u>	<u>42,630</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 3:</u>
11,276	10,783	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(109)	(502)	העברות מתב"רים
(4,598)	(3,913)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>6,569</u>	<u>6,368</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 4:</u>
189,589	202,003	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(260)	(78)	העברות לתבר"ים
(4,598)	(3,913)	העברות לקרנות פיתוח
<u>184,731</u>	<u>198,012</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 5:</u>
58,694	53,149	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(109)	(502)	העברות לקרנות פיתוח
(794)	---	העברה לתקציב הרגיל
<u>57,791</u>	<u>52,647</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 6:</u>
9,982	7,537	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,285)	(1,194)	העברות לתקציב הרגיל
(7,819)	(6,191)	העברות לתב"רים
<u>878</u>	<u>152</u>	סה"כ נטו
	<u>1,294</u>	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11/1/2017.

עדכון התקציב (עדכון מס' 2) אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/10/2017.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 21/11/2016

עדכון התקציב (עדכון מס' 2) אושר על ידי המועצה בתאריך 25/09/2017

ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:

שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעות), הדברה, דת, מאבק בכלבת. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ז. בשנת 2013 הואצלו סמכויות מהמועצה האזורית לוועדים המקומיים בהתאם לאישור מליאת המועצה מיום 1/12/2009.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

1. הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
2. המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
3. פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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, 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.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
5. הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו טרם שולמו (ראה ביאור 9).
5. א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
6. תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

ח. זקיפת התשואה על השקעות

1. התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
2. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן זו.
3. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
4. הרשות 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 מתקצבת.

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 עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית משגב

ביאור 3

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
88,952	91,939
---	427
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
88,952	92,366
61,781	60,777
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
27,171	31,589
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
87,708	85,987

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), 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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2016</u>	<u>2017</u>
3,801	1,919
6	3
---	7
193	180
34	44
465	52
467	464
932	1,001
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
5,898	3,670

משרד החינוך
תאגידים עירוניים
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים
משטרת ישראל
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2016</u>	<u>2017</u>
45	5
77	---
---	57
---	12
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
122	74

תשלומי יתר ספקים
ישובים
תשלומי יתר מוסדות שכר
חייבים שונים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1,329	1,444
113	112
(17)	---
19	62
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,444	1,618
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,444	1,618

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
6,198	6,198	השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
50	50	השקעות במניות קולחי משגב בע"מ
6,872	6,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ ומנהלת תרדיון בע"מ
494	495	שטרי הון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
2,634	2,408	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>16,248</u>	<u>16,023</u>	
		השקעות אחרות
3	3	מניות החברה לאוטומציה
1,338	1,339	שטרי הון למנהלת בר-לב בע"מ
<u>1,341</u>	<u>1,342</u>	
<u>17,589</u>	<u>17,365</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
10,695	12,856	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,217	7,420	עובדים וניכויים לשלם
1,663	1,676	מוסדות וזכאים שונים
572	518	המחאות לפרעון
2,151	1,990	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
1,483	1,314	תאגידים עירוניים
2,984	4,845	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
177	20	משרדי ממשלה
<u>26,942</u>	<u>30,639</u>	
		ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,454	---	תקבולים מראש ממשרד החינוך
<u>2,454</u>	<u>---</u>	
		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,339	1,467	יתרה לתחילת השנה
134	96	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(25)	---	החזר בגין השתתפות בהוצאות
19	62	רווח ביעודה השנה
<u>1,467</u>	<u>1,625</u>	
<u>1,467</u>	<u>1,625</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		ט. קרנות מתוקצבות
6,180	6,180	השקעות במניות חברות בנות
6,940	6,940	תשלומים ע"ח מניות בחברות בנות
3	3	מניות בחברה לאוטומציה
2,634	2,408	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
1,832	1,834	שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>17,589</u>	<u>17,365</u>	
		י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		קיזוזים מעודפים
2,500	1,000	העברה לתקציב הרגיל
<u>(2,500)</u>	<u>(1,000)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,186	1,070	230	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18) החזר הלוואות לזמן ארוך (ראה ביאור 5) תקבולים אחרים – מעודפים מצטברים
1,285	1,194	1,221	
---	1,000	3,385	
2,471	3,264	4,836	

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
5,702	5,954	5,895	הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד העברה לקרן לעבודות פיתוח הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19)
3,994	4,040	4,029	
159	251	330	
3,857	3,913	3,898	
22	295	295	
13,734	14,453	14,447	

מועצה אזורית משגב

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח וקרנות אחרות

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח וקרנות אחרות

- 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. מקור התקבולים בקרן ממקורות חד פעמיים ממשד הבטחון ומקורות בגין חובות ארנונה שנתקבלו לפני כי 10 שנים והמועצה בחרה לשריין אותם לקרן מיוחדת למטרות פיתוח וחרום.
- ג. מטרת קרן תוכנית חומש הינה להקמת מבני ציבור בישובים ומקור התקבולים בקרן זו מהלוואות לזמן ארוך וממקורות עצמיים להחזר ההלוואות.
- ד. מטרת הקרן למימון פנסיה תקציבית מימון תשלומי פנסיה לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית מעודפים בתקציב הרגיל.
- ה. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ו. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לחשבון הקרנות.
- ז. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ח. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ט. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן												
51,373	6,154	109		4,598	415	11,276	7,819	1,285		878	9,982	52,667
15,128	4,876	192			152	5,220	1,968			152	2,120	18,228
28,152	719	50		3,913	350	5,032	4,000				4,000	29,184
532		260			3	263	77				77	718
11	193					193	146				146	58
6,139					61	61	1,194				1,194	5,006
2,705					14	14						2,719
52,667	5,788	502		3,913	580	10,783	6,191	1,194		152	7,537	55,913

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו 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 2,589 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,481 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 2,075 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,340 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,018 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,283 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן גופים שבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין בהם :

מניות שבידי המועצה באלפי ש"ח	מספר מניות שבידי המועצה	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
6130	6130000	100	חברה בע"מ	החברה הכלכלית למשגב בע"מ
50	50000	100	חברה בע"מ- מלכר	קולחי משגב בע"מ
---	---	(*)	חברה בע"מ (לא פעילה)	החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ
---	---	(**)	חברה בע"מ	מנהלת תרדיון בע"מ
0.033	33	33	חברה בע"מ	מנהלת בר-לב בע"מ
---	---	40	עמותה רשומה	משגב הגליל – עמותה לקידום ההתיישבות בגליל
על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח	שם התאגיד	
68	2,903	---	חברה בע"מ	החברה הכלכלית למשגב בע"מ
2,872	---	---	חברה בע"מ- מלכר	קולחי משגב בע"מ
---	---	---	חברה בע"מ (לא פעילה)	החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ
4,000	---	---	חברה בע"מ	מנהלת תרדיון בע"מ
---	1,339	---	חברה בע"מ	מנהלת בר-לב בע"מ
---	---	---	עמותה רשומה	משגב הגליל – עמותה לקידום ההתיישבות בגליל
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (****) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם התאגיד	
8,506	(679)	9,100	חברה בע"מ	החברה הכלכלית למשגב בע"מ
17,570	(34)	2,922	חברה בע"מ- מלכר	קולחי משגב בע"מ
(262)	---	--- (***)	חברה בע"מ (לא פעילה)	החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ
1,936	1	4,000	חברה בע"מ	מנהלת תרדיון בע"מ
(968)	2	1,339	חברה בע"מ	מנהלת בר-לב בע"מ
982	(601)	---	עמותה רשומה	משגב הגליל – עמותה לקידום ההתיישבות בגליל

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, אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ.

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

(****) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות המבוקרים של החברות, לשנת 2017

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים – (המשך)

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>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>	
(באלפי ש"ח)	(באלפי ש"ח)	
6,121	6,121	הון רשום, מונפק ונפרע
1,810	1,810	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
(1,810)	(1,810)	תשלומים ע"ח הנפקת מניות (*)
3	3	שינוי יעוד התשלומים ע"ח הנפקת מניות (**)
3	3	מניות א' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א
-----	-----	
6,130	6,130	סה"כ הון מניות
-----	-----	
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
-----	-----	
6,198	6,198	סה"כ השקעות בהון
=====	=====	

הנפקת מניות

(*) ביום 7/9/15 נתקבלה החלטה במליאת המועצה להשקיע בחברת הבת הון מניות בסך 1810 אלפי ₪ וביום 31/12/2015 החליט דירקטוריון החברה להגדיל את הון המניות הרשום והמונפק בסכום 1810 אלפי ₪.

היועץ המשפטי של המועצה הגיש למשרד הפנים את המסמכים הנדרשים לקבלת אישור להקצאת מניות למועצה וטרם נתקבל אישור לכך.

(**) במליאת המועצה שהתקיימה ביום 8 באוגוסט 2016 ובישיבת הדירקטוריון של חברת הבת מיום 5 באוקטובר 2016, הוחלט לראות בהקמת הבניין החדש (המיועד לשמש לפעילות חברתית, מרכז לימודים ופנאי לתושבים המבוגרים במשגב והסביבה) כשירותי בניה שבוצעו ע"י חברת הבת עבור המועצה. שווי הבניה יכולה חלקו מהכספים שהועברו לחברת הבת על פי החלטות קודמות של מליאת המועצה ואשר הוגדרו בעבר כהשקעות בהון מניות. הואיל וכך אישרה מליאת המועצה שינוי החלטות קודמות שלה במסגרתן הועברו לחברה סך 4,000 אש"ח שבגינם הוקצו מניות לחברה.

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

במהלך שנת 2017 היועץ המשפטי החל בפעולות הנדרשות למימוש הפחתת ההון המונפק של החברה ב- 1,795 אש"ח, מהלך הדורש אישור בית המשפט.

פרטים על הלוואות לזמן ארוך שהמועצה נתנה לחברה כלכלית למשגב בע"מ

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(באלפי ש"ח)	(באלפי ש"ח)	
724	724	פרטי הלוואות שניתנו
42	---	1. הלוואה צמודה ל- 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פרעון
280	199	2. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה - עד-2017
1,588	1,485	3. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה - עד-2020
-----	-----	4. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור רבית 2% לשנה - עד-2022
2,634	2,408	
=====	=====	
(847)	(679)	יתרת חו"ז
=====	=====	

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים – (המשד)

החברה הכלכלית למשגב בע"מ (המשד)

- ג. מליאת המועצה אישרה ביום 15/4/2014 מתן ערבויות לחברת הבת להבטחת הלוואות בסך 11 מיליון ש"ח שיבוצעו בשנת 2015 ואילך.
- עד ליום 31/12/2017 הסתכמו הערבויות שניתנו ע"י המועצה בסך 4,676 אלפי ש"ח (ראה ביאור 16).
- ד. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 495 אלפי ₪ של חברת הבת.
- ה. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2017 בהפסד בסך 754 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד נצבר בסך 1,715 אלפי ש"ח.

ו. תשלומים לחברת הבת

באלפי ש"ח

3,079
344
5,380
146
898
197

10,044
=====

פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
שירותי כח אדם
תיירות
חשמל
שכ"ד ועדה מקומית

סה"כ

באלפי ש"ח

113
320

433
=====

ז. תקבולים מחברת הבת

שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
חיובי ארנונה ושונות

סה"כ

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים – (המשך)

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.

מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את איזור 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"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו.

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 מליון ש"ח, בהתאם לאבני דרך שנקבעו מראש הסך הני"ל מיועד למימון פיתוח והרחבת פארק התעשיות.

בשנת הדוח המועצה העבירה סך 9,674 אש"ח לפארק תעשיות בר-לב ועד ליום 31/12/2017 המועצה העבירה בסה"כ 36,222 אש"ח.

המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,339 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.17. בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,304 אלפי ש"ח ממנהלת בר-לב.

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשלומים וחייבים למנהלת בר לב במשך השנה :</u>
515	השתתפות המועצה בהוצאות
178	החזר הוצאות גביה ואחרות, נטו
86	דמי ניהול מערכת ביוב

779	
=====	

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"א.

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>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	<u>להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח) :</u>
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"א
2,872	2,872	השקעה בהון
-----	-----	
2,922	2,922	סה"כ השקעות בהון
=====	=====	
(27)	(34)	יתרת חו"ז
=====	=====	

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 2,342 מיליון ש"ח. ראה ביאור 16.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים – (המשך)

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.

בשנה 2015 המועצה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה להשלמת פיתוח התשתיות העומד ליום 31/12/2017 על סך 2,850 אלפי ₪ (אשתקד 3,811 אלפי ₪)

בשנה 2015 קבלו מועצות המנהלים של החברה, של החברה הכלכלית למשגב בע"מ ומליאת המועצה החלטה בדבר העברת מלוא האחזקות של החברה לפיתוח תרדיון ובר לב בע"מ לאחזקתה הישירה של המועצה האזורית משגב. המועצה טרם קבלה אישור ממשד הפנים על כך.

כמו כן ביום 8/6/2015 קבלה המועצה החלטה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים סך של 20-25 מליוני ₪ לאורך 15 שנים.

בשנה 2015 המועצה העבירה סך של 4 מליון ₪ כתשלומים ע"ח מניות שתקצה החברה למועצה, אך טרם נתקבל אישור משרד הפנים להקצאת המניות.

משגב הגליל – עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) (להלן: "העמותה")

העמותה רשומה לפי חוק העמותות והחלה את פעילותה בשנת 1983, מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז

הקהילתי במשגב וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, ופעולות רווחה לטובת האוכלוסיה המקומית.

בהתאם לאישור היועץ המשפטי של המועצה, המועצה ממנה בפועל מעל 50% מחברי הנהלה של העמותה.

בשנת הדו"ח העבירה המועצה סך 5,573 אלפי ש"ח למימון פעילות העמותה, באמצעות התקציב הרגיל.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2 במאי 2018 ישנם 29 שיעבודים ומשכונות עליהם חתמה המועצה כמפורט להלן:

מס שנים	סכום משועבד (באלפי ₪)	נכס	הנושה	תאריך
99	750	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-16/7/95
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-8/11/95
99	200	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-9/1/96
99	37	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-1/12/96
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-8/5/97
99	600	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-18/11/97
99	750	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-25/11/97
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-24/6/99
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-13/3/2000
99	1100	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-27/6/1999
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-22/8/1999
99	2000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-12/12/1999
99	3000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-7/5/2001
99	2500	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-11/12/2001
99	4155	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-5/1/2015
20	300	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-26/10/1999
20	350	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-26/10/1999
20	440	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	400	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	1500	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	360	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-27/10/1999
20	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-17/11/1999
12	1855	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מ-9/8/2012
12	2940	כל הכנסותיה העצמיות	בנק דקסיה לישראל בע"מ	מ-10/9/2015
99	מענק 813/2010	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-15/06/2011
99	מענק 3034/2010	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-18/11/2012
99	מענק 2475/2014	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-30/11/2014
99	מענק 2567/2013	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-8/9/2015
18	3000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק מזרחי טפחות	מ-19/12/2002

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 114,820 אלפי ש"ח. כמפורט להלן :

1. 3 תביעות כספיות נגד הוועדה לתכנון ובניה בסך 9,670 אלפי שח בגין הפקעת קרקע וכולל שתי תביעות לפי סעיף 197 לפי מכתב היועץ המשפטי של הוועדה המקומית לתכנון ובניה
 2. סך 4,826 אלפי ש"ח בגין תביעה עבור הפרשי הסעות.
 3. ערעור בעליון בעקבות עתירה מנהלית בקשר עם תוכנית לחלוקת שטח בפארק תעשייה משגב.
 4. תביעה על סך 100,000 אש"ח שהגישו חברת מקורות ואחרים נגד עיריית כרמיאל, מועצה אזורית משגב ומספר רשויות נוספות, בגין חובו של איגוד ערים לביוב לתובעת.
 5. תביעת נזק גוף ללא ציון סכום.
 6. שתי תביעות כספיות בסך 324 אש"ח בגין נזקי רכוש.
 7. הליך לפירוק שיתוף במקרקעין שאינו בבעלות המועצה אך נמצא בתחום שיפוט המועצה.
 8. תיק פש"ר בקשר לחילוט ערבויות ביצוע המצויים ברשות המועצה.
- לעניין תביעת ההסעות קובעים היועצים המשפטיים כי התובע הגיש ערעור על פס"ד הדוחה את התביעה .
לעניין תביעת מקורות היועצים המשפטיים בדעה כי אין לייחס למועצה את חובות האיגוד וחרף סכום התביעה הגבוה כאמור אינם מוצאים בשלב זה כי יש מקום להגדיר חשיפה כספית של המועצה.
בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועץ המשפטי, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה כוללת בסך של 1,990 אלפי ₪ 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 2015.

השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015, לפיה המועצה שלמה סך 89 אלפי ₪.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 3 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוקטובר 2020 .

דמי השכירות בשנת הדוח הסתכמו בסך 133 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב אחד והתמורה בגינם בסך 20 אש"ח נרשמה בתקציב הבלתי רגיל.

מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 16 - ערבויות

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

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (באלפי ₪)	תאריך מתן הערבות	הבנק הערב	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
5.2018	10	23.5.17	בנק מזרחי	רשות שמורת הטבע
11.2018	8	7.1.16	בנק מזרחי	משטרת ישראל
10.2024	1368	10.9.08	בנק דקסיה	קולחי משגב
10.2018	974	10.9.08	בנק דקסיה	קולחי משגב
2.2020	1847	16.2.15	בנק פועלים	חברה כלכלית
7.2022	2829	16.7.12	בנק לאומי	חברה כלכלית
	<u>7036</u>			

ביאור 17 - ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשייה בר לב (להלן "מנהלת בר-לב"). שטח השיפוט באזור התעשייה מנהלת בר-לב שייך למועצה אזורית משגב ולמועצה האזורית מטה אשר. אבל עיריית כרמיאל שותפה בשליש מהכנסות הארנונה במנהלת בר-לב 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: מועצה אזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר ולעיריית כרמיאל בחלקים שווים.

בשנת הדוח נירשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,304 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

ביאור 18- החזר משנים קודמות

2016	2017
באלפי ₪	באלפי ₪
117	8
44	---
522	795
463	---
40	96
---	171
<u>1,186</u>	<u>1,070</u>

ממשרד לבטחון פנים – השתתפות בהוצאות חשמל
 השתתפות ממשרד התמת בשכר שנים קודמות
 תקבולים ממשרד החינוך עבור הסעות שנים קודמות
 ביטול הפרשה למחצית דמי הבראה משנים קודמות
 החזר הוצאות אחרות משנים קודמות מחברת ת.מ.י.ר למיחזור בגין הכנסות 2016
 סל תרבות 2016 מהחברה למתנסים

ביאור 19- הוצאות בגין שנים קודמות

---	100
---	89
---	105
22	1
<u>22</u>	<u>295</u>

מדידות ארנונה 2016
 שומות מס ניכויים לשנים 2015 – 2012
 שירותי תפעול 2016 לתמורה סוכנות לביטוח
 אחרות, נטו

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	7,162	39,052	5,643	(45)	40,526	33,266	7,260	82.1%
1.2	ארנונה אחרת	1,635	31,615	1,228		32,022	29,917	2,105	93.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	942	(45)	262	45	680	---	680	
	סה"כ ארנונה	9,739	70,622	7,133	---	73,228	63,183	10,045	86.3%
2 אגרת מים וביוב									
3 אגרות אשפה והדברה									
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	71	2	---	(43)	30	---	30	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,823	70,788	7,133	---	73,478	63,389	10,089	86.3%
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	151	7,634	12	2	7,775	7,601	174	97.8%
7	עצמיות דת	--	74			74	74	--	100.0%
14	שוונות	532	1,887		(3)	2,416	1,909	507	79.0%
15	גביה לגורמי חוץ	39	3,128			3,167	3,130	37	98.8%
16	היטל צריכה עודפת	228	5		1	234	--	234	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	950	12,728	12	---	13,666	12,714	952	93.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,773	83,516	7,145		87,144	76,103	11,041	87.3%
	סה"כ בשנת הדוח	10,874	79,399	6,923		83,350	72,577	10,773	87.1%
	שנה קודמת	11,059	81,956	7,072		85,943	75,069	10,874	87.3%
	שנתיים קודמות								
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.								

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	38,101	47	163	741	39,177
1.1	ארנונה למגורים	28,794	23	125	2,673	31,615
1.2	ארנונה אחרת	---	4	35	(84)	(45)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	66,895	74	323	3,330	70,622
2	אגרת מים וביוב					
3	אגרות אשפה והדברה	206	1	---	(43)	164
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	67,101	75	325	3,287	70,788
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	7,505			129	7,634
7	עצמיות דת	17			57	74
14	שוונות	682	(11)	(1)	1,217	1,887
15	גביה לגורמי חוץ	3,128				3,128
16	היטל צריכה עודפת					
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	11,332	(11)	6	1,401	12,728
	סה"כ	78,433	64	331	4,688	83,516

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017

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.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	32,175	1,091	33,266
1.2	ארנונה אחרת	28,869	1,048	29,917
		61,044	2,139	63,183
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
3	אגרות אשפה והדברה	205	1	206
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	61,249	2,140	63,389
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	7,601	---	7,601
7	עצמיות דת	74		74
14	שונות	1,846	63	1,909
15	גביה לגורמי חוץ	2,925	205	3,130
16	היטל צריכה עודפת			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,446	268	12,714
	סה"כ	73,695	2,408	76,103

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
		8,883	8,797	גבית פיגורים
		591	449	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(20)	(45)	חיוב / זיכוי נוסף
		360	288	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(372)	---	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		9,442	9,489	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,874	2,139	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		6,568	7,350	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		62,339	66,895	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3,714	2,965	חיוב / זיכוי נוסף
		71	70	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,525)	(6,871)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		59,599	63,059	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(57,370)	(61,044)	גביה שוטפת
		(57,370)	(61,044)	סה"כ שנגבה
		2,229	2,015	יתרת פיגורים לתקופה
		8,797	9,365	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		30.44%	22.54%	% גביה מהפיגורים
		96.26%	96.80%	% גביה מהשוטף
		87.26%	87.09%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
5,850	7,731	6,591	6,591			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,940						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
8,790	7,731	6,591	6,591			
1,059	1,140	1,073	1,073			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
7,731	6,591	5,518	5,518			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
21	1					נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
7,752	6,592	5,518	5,518			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
1,059	1,140	1,073	קרן
116	142	108	ריבית
69	21	13	הצמדה
1,244	1,303	1,194	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

1,303 1,194

בסעיף מפעל המים
סה"כ

1,303 1,194

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,073	שנה ראשונה
1,073	שנה שניה
1,073	שנה שלישית
1,073	שנה רביעית
418	שנה חמישית
808	שנה שישית ואילך
5,518	

מועצה אזורית משגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב		הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2016
			התקציב	התקציב		מתחת	מעל	
הכנסות	190,900	4,100	195,000	195,000	203,918	8,918		191,302
הוצאות	190,900	4,100	195,000	195,000	202,003	(7,003)		189,589
עודף בשנת הדוח					1,915	1,915		1,713
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	% מסה"כ	הביצוע	% מסה"כ	*
				מעל				2016
1 הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	85,286	84,666	41.52%	620	41.52%	83,242	43.51%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,836	3,264	1.61%	1,572	1.61%	1,865	0.97%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,221	1,194	0.59%	27	0.59%	1,285	0.67%	
	91,343	89,124	43.71%	2,219	43.71%	86,392	45.16%	
2 הכנסות מהממשלה								
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	84,119	94,138	46.16%	10,019	46.16%	84,675	44.26%	
2.2 מענק כללי	18,015	18,013	8.83%	2	8.83%	18,912	9.89%	
2.5 מענקים מיוחדים	1,523	1,307	0.64%	1,307	0.64%	723	0.38%	
2.6 מענקים מיועדים	1,523	1,336	0.66%	187	0.66%	600	0.31%	
	103,657	114,794	56.29%	11,326	56.29%	104,910	54.84%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	195,000	203,918	100.00%	2,408	100.00%	191,302	100.00%	

מועצה אזורית משגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2016	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	71,150	72,930	36.10%		1,780	71,271	37.59%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,910	11,104	5.51%	806		10,965	5.78%
3 הוצאות מימון	1,155	1,073	0.53%	82		1,141	0.60%
4 הוצאות תפעול	65,801	70,723	35.01%		4,922	63,396	33.44%
5 השתתפויות ותמיכות	39,565	40,773	20.18%		1,208	37,533	19.80%
6 הוצאות חד פעמיות	4,193	4,206	2.08%		13	3,980	2.10%
7 פרעון מלוות	1,226	1,194	0.59%	32		1,303	0.69%
סה"כ הוצאות	<u>195,000</u>	<u>202,003</u>	<u>100.00%</u>		<u>7,923</u>	<u>189,589</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(608)	(14,352)	(13,744)	(608)	14,352	13,744				6		1. הנהלה וכלליות
148	(29,973)	(30,121)	270	35,679	35,949	(122)	5,706	5,828	7	2	2. שירותים מקומיים
613	(31,949)	(32,562)	(7,437)	136,324	128,887	8,050	104,375	96,325	8	3	3. שירותים ממלכתיים
			778	1,195	1,973	(778)	1,195	1,973	9	4	4. מפעלים
(1,578)	(11,189)	(9,611)	(6)	14,453	14,447	(1,572)	3,264	4,836	99	5	5. בלתי רגילים
(1,425)	(87,463)	(86,038)	(7,003)	202,003	195,000	5,578	114,540	108,962			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
2,034	70,057	68,023				2,034	70,057	68,023		1	1. גביה ישירה
1,306	19,321	18,015				1,306	19,321	18,015		1.19	2. מענקים כלליים
3,340	89,378	86,038				3,340	89,378	86,038			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,915	1,915	---	(7,003)	202,003	195,000	8,918	203,918	195,000			סה"כ כללי
1,915											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 2017 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
31%	60,244	2,058	31%	63,186	61,128	ארנונה
4%	6,703	(24)	3%	6,871	6,895	הנחות בארנונה (*)
9%	17,657	(2,035)	8%	16,625	18,660	יתר עצמיות
37%	70,192	8,119	38%	77,906	69,787	משרד החינוך
6%	12,111	1,803	7%	14,274	12,471	משרד הרווחה
1%	2,372	97	1%	1,958	1,861	משרדים אחרים
10%	18,912	(2)	9%	18,013	18,015	מענק כללי
0%	723	1,307	1%	1,307		מענקים מיוחדים
0%	600	(187)	1%	1,336	1,523	מענקים מיוחדים
1%	1,788	(2,218)	1%	2,442	4,660	תקבולים אחרים
100%	191,302	8,918	100%	203,918	195,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	191,302	8,918		203,918	195,000	סה"כ הכנסות
11%	21,289	513	11%	22,335	22,848	הוצאות
19%	35,238	(310)	19%	38,561	38,251	משכורות ושכר כללי
25%	47,333	(2,063)	24%	47,636	45,573	פעולות כלליות
29%	55,843	(2,837)	30%	60,677	57,840	שכר חינוך
1%	2,649	(230)	1%	2,959	2,729	פעולות חינוך
8%	15,212	(2,116)	9%	17,406	15,290	שכר רווחה
1%	1,303	32	1%	1,194	1,226	פעולות רווחה
1%	1,141	82	1%	1,073	1,155	פרעון מלוות
2%	3,879	(15)	2%	4,208	4,193	מימון
3%	5,702	(59)	3%	5,954	5,895	חד פעמיות
100%	189,589	7,003	100%	202,003	195,000	הנחות בארנונה (**)
	189,589	7,003		202,003	195,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,713	1,915		1,915	---	סה"כ הוצאות
						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 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת				
163.80	45,681	279	170.90	46,185	270.25	302.47		חינוך עם תקן	
163.80	1,675	10	170.90	2,026	11.86			חינוך ללא תקן	
163.80	47,356	289	170.90	48,211	282.11	302.47		סה"כ חינוך	
186.86	2,745	15	191.70	3,395	17.71	19.60		רווחה עם תקן	
			191.70	3	0.02			רווחה ללא תקן	
186.86	2,745	15	191.70	3,398	17.73	19.60		סה"כ רווחה	
337.02	7,920	24	325.22	7,968	24.50	24.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
337.02	7,920	24	325.22	7,968	24.50	24.50		סה"כ יתר המשרות בכירים	
146.64	7,455	51	145.96	8,048	55.14	61.33		יתר המשרות אחרים עם תקן	
146.64	366	2	145.96	443	3.04			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
146.64	7,821	53	145.96	8,491	58.18	61.33		סה"כ יתר המשרות אחרים	
204.86	15,741	77	199.08	16,459	82.68	85.83		סה"כ יתר המשרות	
172.98	65,842	381	177.95	68,068	382.51	407.90		סה"כ	
629.64	1,763	3	616.43	1,726	2.80			נבחרים	
157.87	3,994	25	153.32	4,040	26.35			פנסיונרים	
	203			251				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
175.67	71,802	409	179.97	74,085	411.66	407.90		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
175.67	71,802	409	179.97	74,085	411.66	407.90		סה"כ כללי	

מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש		ביצוע 2017		תקציב 2017		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
1		1,726	3	1,727	3	הנהלה וכלליות 6
72	0	2,758	12	2,830	12	נבחרים 61
(57)	(0)	2,247	11	2,190	11	מנהל כללי 61
16	(0)	6,731	26	6,747	26	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(10)	1	2,802	16	2,792	18	שירותים מקומיים 7
86	1	1,794	8	1,880	9	תברואה 71
(531)	1	3,731	15	3,200	16	שמירה ובטחון 72
(13)	(0)	1,280	8	1,267	8	תכנון ובנין עיר 73
						שירותים עירוניים שונים 76
(468)	2	9,607	47	9,139	50	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים 8
(317)	(2)	1,307	7	990	5	מנהל החינוך 811
(2,021)	22	46,904	276	44,883	297	חינוך 812
(27)		242	1	215	1	תרבות 82
(669)	2	3,398	18	2,729	20	רווחה 84
43	0	497	2	540	3	דת 85
17	1	358	2	375	3	איכות סביבה 87
(2,974)	24	52,706	305	49,732	329	סה"כ שירותים ממלכתיים
502	(1)	1,001	7	1,503	6	מפעלים 9
502	(1)	1,001	7	1,503	6	מפעלים אחרים 98
						סה"כ מפעלים
(11)	(1)	4,040	26	4,029	26	גימלאים
(2,935)	24 *	74,085	412	71,150	436	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 251 אלפי ש"ח

הפרש עלויות		ביצוע 2017		תקציב 2017		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	
(24)	77,732	4,824	130	78,000	4,800	128

עובדי אשפה, הדרכה וסייעות עובדי קבלן

מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.65%	42,113	58.16%	43,091	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.35%	1,689	2.78%	2,059	שעות נוספות - רשומות
0.28%	203	0.34%	251	פיצויי פיטורין
4.51%	3,236	4.38%	3,243	אחזקת רכב
5.18%	3,718	5.26%	3,899	תשלומי פנסיה
1.43%	1,030	1.41%	1,048	אש"ל
4.78%	3,434	4.71%	3,490	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.19%</u>	<u>55,423</u>	<u>77.05%</u>	<u>57,081</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.82%	2,744	3.85%	2,853	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.17%	9,457	13.30%	9,854	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.82%	4,178	5.80%	4,297	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.81%</u>	<u>16,379</u>	<u>22.95%</u>	<u>17,004</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>71,802</u>	<u>100.00%</u>	<u>74,085</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
71,802	74,085	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(731)	(1,156)	בניכוי: החזרים מביטוח לאומי
189	(10)	הבראה, מענק יובל וביגוד
11	11	הפרשה להסכם שכר
<u>71,271</u>	<u>72,930</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
35.53	35.99	36.61	מבנה מגורים
83.71	84.73	86.29	משרדים שירותים ומסחר
39.06	42.73	43.51	תעשייה
38.07	38.58	39.38	בתי מלון
50.00	50.61	51.44	מלאכה
0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
19.25	19.25	18.30	למ"ר קרקע תפוסה
6.10	6.37	6.16	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
1.52	1.53	1.55	למ"ר מבנה חקלאי
31.16	31.36	31.79	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
71.71%	824	1,149	1,973	48 מפעלים אחרים
95.71%	2,365	2,471	4,836	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
10.22%	1,439	14,076	15,515	76 שרותים עירוניים שונים
10.27%	537	5,227	5,764	82 תרבות
71.71%	824	1,149	1,973	98 מפעלים אחרים

מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
<u>תקבולים:</u>				
16.69%	2,139	12,818	14,957	34 רווחה
32.09%	793	2,471	3,264	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
33.18%	1,070	3,225	4,295	62 מנהל כספי
14.32%	1,052	7,346	8,398	71 תברואה
11.25%	588	5,227	5,815	82 תרבות
14.02%	2,504	17,861	20,365	84 רווחה

מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
12.92%	1,711	14,957	13,246	34 רווחה
(39.43)%	(778)	1,195	1,973	48 מפעלים אחרים
(32.51)%	(1,572)	3,264	4,836	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
16.93%	622	4,295	3,673	62 מנהל כספי
13.02%	2,346	20,365	18,019	84 רווחה
(39.43)%	(778)	1,195	1,973	98 מפעלים אחרים

מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2017		הביצוע עד 31.12.2016		מס' התקציב פרק 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
288	205	614	18				139	272	411	2,800	2,661	1,725	1,244	1,075	1,417	2,987	61	מנהל כללי
---	192	---	---	(192)	192	---	152	344	(13)	---	165	344	343	71	תברואה	1		1
---	3,634	3,435	6	(193)	290	97	1,388	1,581	739	970	649	611	5,016	72	שמירה ובטחון	18	8	10
5	14,592	14,420	---	(177)	321	144	48,366	48,543	9,620	10,237	38,746	38,306	62,958	73	תכנון ובנין עיר	19	4	15
170	51,816	59,842	1,414	9,270	3,490	12,760	99,802	90,532	13,562	13,847	86,240	76,685	150,205	74	נכסים ציבוריים	98	13	85
34	143	1,523	7	1,353	111	1,464	4,500	3,147	1,251	897	3,249	2,250	4,636	76	שירותים עירוניים שונים	12	5	7
8	141	204	---	63	---	63	104	41	---	8	104	33	245	77	פיתוח כלכלי	2		2
754	20,706	13,937	44	(7,479)	8,229	750	32,023	39,502	13,485	16,928	18,538	22,574	52,686	81	חינוך	56	17	39
365	392	827	---	70	440	510	3,618	3,548	1,060	440	2,101	2,558	1,447	82	תרבות	12	6	6
---	2,049	2,286	---	237	45	282	2,371	2,134	525	308	1,846	1,826	4,420	84	רווחה	5		5
---	1,759	1,371	3	(385)	749	364	5,419	5,804	344	352	5,075	5,452	7,175	85	דת	14	1	13
5	881	970	5	89	34	123	7,233	7,144	1,041	490	6,192	6,654	8,110	87	איכות הסביבה	12	6	6
---	520	364	---	(156)	181	25	2,722	2,878	1,177	1,107	1,545	1,771	3,243	93	נכסים	3	1	2
104	843	420	78	(449)	461	12	3,701	4,150	681	344	3,020	3,806	4,466	94	תחבורה	13	5	8
---	20	---	---	(20)	20	---	3,980	4,000	---	---	3,980	4,000	4,000	95	מפעלי תעסוקה	1		1
---	50	2,293	451	2,694	1	2,695	40,385	37,691	3,702	4,316	36,683	33,375	39,981	98	מפעלים אחרים	2		2
1,725	97,943	102,506	2,026	4,864	14,836	19,700	258,564	253,700	48,899	53,149	209,665	200,551	354,481		סה"כ	284	70	214
133	583	583	133	---	---	---	43,050	43,050	---	---	---	---	43,500		תב"רים שנסתיימו	70		70
1,592	97,360	101,923	1,893	4,864	14,836	19,700	215,514	210,650	48,899	53,149	209,665	200,551	310,981		סה"כ נטו	214		214

מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
179	180	כיבוי אש-משרד לבטחון פנים
149	160	הג"א ארצי
224	224	רשות ניקוז
83	82	נט"ן
76	76	איגוד ערים לאיכות הסביבה
711	722	
		<u>אירגוני ספורט</u>
290	290	עמותה לקידום הספורט
290	290	
		<u>תרבות נוער ואירגונים</u>
650	650	עמותת מרחבים
5	5	עמותת אתגרים
5573	5549	עמותת משגב הגליל
6228	6204	
		<u>השתתפויות</u>
16150	14115	השתתפויות משרד הרווחה
7109	7020	השתתפות בועדים מקומיים
2052	3040	השתתפות נוספת לוועדים בדואים
779	779	השתתפויות שונות לחינוך
1450	1450	אזור תעשייה תרידיון
50	50	אשכול בית הכרם
27590	26454	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
5954	5895	הנחות ופטורים מארנונה
40773	39565	

סה"כ

מועצה אזורית משגב

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קוטון) שטחים - %	גידול (קוטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - % בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2016	2017	2016	2017	2016	2017	
5.7%	55.69	7.5%	1.7%	35,445	38,101	35.99	36.61	984.90	1,040.59	מבנה מגורים
6.7%	2.87	8.7%	1.8%	3,607	3,921	84.73	86.29	42.57	45.44	משרדים שירותים ומסחר
1.8%	5.93	3.7%	1.8%	14,071	14,585	42.73	43.51	329.31	335.24	תעשייה
21.6%	1.37	24.1%	2.1%	245	304	38.58	39.38	6.35	7.72	בתי מלון
42.0%	2.57	44.3%	1.6%	309	446	50.61	51.44	6.11	8.67	מלאכה
%(0.4)	(3.16)		0.4%	7	7	0.01	0.01	708.33	705.17	אדמה חקלאית
20.1%	68.43	14.2%	%(4.9)	6,556	7,485	19.25	18.30	340.65	409.08	קרקע תפוסה
%(0.0)	(0.00)	%(3.3)	%(3.3)	1,780	1,721	6.37	6.16	279.48	279.48	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
%(2.6)	(3.45)	%(1.5)	1.2%	204	201	1.53	1.55	133.07	129.62	מבנה חקלאי
6.4%	0.23	7.8%	1.4%	115	124	31.36	31.79	3.67	3.90	נכסים אחרים
4.6%	130.47	7.3%	2.6%	62,339	66,895	21.99	22.56	2,834.44	2,964.91	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.