

מועצה אזורית הגלבוע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

משרד הפנים
אגף בכיר לביטוח בריאות המקומיות
29-07-2018
נתקבל
סימנו

מועצה אזורית הגלבו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

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



Certified Public Accountants

תופיק מזאוי משרד רואי חשבון
TOUFIC MAZZAWI C.P.A (Isr.)

חיפה, 03 בילוי 2018

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית הגלבע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית הגלבע (להלן: "הרשות המקומית") 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 דעה 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), התשלי"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.

סעיף חייבים בלתי מתוקצבים המוצג במאזן כולל סך 12,157 אלפי ₪ בגין חוב תאגיד החינוך כלפי המועצה. חוב זה אינו בר גביה, ועל כן, ועל פי כללי חשבונאות מקובלים, יש לסווג סכום זה כחוב אבוד ע"י רישום הוצאה בסכום זה בביאור 4 "תשלומים בלתי רגילים". רישום כזה היה יוצר גרעון השוטף בתקציב הרגיל לשנת 2017 בסך 18,152 אלפי ש"ח, והיה מגדיל את העודף/גרעון) המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.2017 לכדי סך 28,031 אלפי ש"ח.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת העודף/גרעון) השוטף והגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסכום המצויין לעיל, 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/גרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

תשומת הלב מופנית לנספח לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 69,625 אלפי ₪ המהווים כ- 65.58% מסך הכל החייבים לתאריך 31 בדצמבר 2017

תופיק מזאוי רואה חשבון

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח


<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,467	21,125	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,650	7,900	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
9,362	13,446	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
-	78	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>24,479</u>	<u>42,549</u>		
.....			
2,562	834	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעדפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,136	1,170	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,323	1,368	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
.....			
27,357	15,754		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(11,525)	(5,875)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(78)	7,295	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
15,754	17,174		גרעון (עודף) בשנת הדוח
.....			
9,396	6,239		<u>גרעונות סומיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,448	4,215	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>64,098</u>	<u>73,549</u>		
.....			
<u>136,729</u>	<u>135,187</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
104,319	103,721	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,631	2,450		חובות פתוחים
<u>106,950</u>	<u>106,171</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
12,714	9,277	(ו) 3	התחייבויות שוטפות
45,424	60,158	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
870	673	(ח) 3	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>59,008</u>	<u>70,108</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,562	834	5	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"ר, נטו קרן לעבודות פיתוח
<u>2,562</u>	<u>834</u>		
1,205	1,239	3 (ט)	קרנות בלתי מתקצבות אחרות
1,323	1,368	3 (י)	קרנות מתקצבות
<u>64,098</u>	<u>73,549</u>		

ראש הרשות:  נור עובד

גזבר הרשות:  ג'ואד זועבי, רו"ח ועו"ד

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגלבע

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				תחלה ובלליות					מיסים ומענקים
7,576	7,293	6,521		61	57,493	62,406	59,104		11
				מנהל כללי					מיסים
4,582	5,055	5,021		62	120	77	81		12
				מנהל כספי					אגרות
1,396	1,519	1,400		63					
				הוצאות מימון					
7,873	10,236	10,300		64					
				פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>21,427</u>	<u>24,103</u>	<u>23,242</u>							
					27,257	28,875	28,430		19
					<u>84,870</u>	<u>91,358</u>	<u>87,615</u>		מענקים כלליים ומיוחדים
				7					2.
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
14,996	16,739	14,588		71	2,031	2,785	2,472		21
				תברואה					תברואה
1,097	2,355	2,302		72	519	637	468		22
				שמירה וביטחון					שמירה וביטחון
3,257	4,225	3,807		73	3,911	4,822	4,610		23
				תכנון ובנין העיר					תכנון ובנין העיר
5,699	6,372	5,817		74					
				נכסים ציבוריים					
1,267	1,143	1,390		75					
				חגיגות, מבצעים ואירועים					
408	654	669		76	378	529	363		26
				שרותים עירוניים שונים					שרותים עירוניים שונים
531	594	548		78	2,196	2,587	2,110		27
				פיקוח עירוני					פיתוח כלכלי
<u>27,255</u>	<u>32,082</u>	<u>29,121</u>			19	18	26		28
									פיקוח עירוני
					<u>9,054</u>	<u>11,378</u>	<u>10,049</u>		
				8					3.
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
70,572	81,293	77,684	7	81	50,760	58,600	62,252	7	31
				חינוך					חינוך
12,968	13,124	12,779		82	2,550	791	946		32
				תרבות					תרבות
94	98	92		83					
				בריאות					
16,881	17,592	16,462	6	84	12,978	14,199	13,142	6	34
				רווחה					רווחה
1,582	1,275	1,756		85	1,652	1,389	1,530		35
				דת					דת
386	148	141		87	189	78	200		37
				איכות הסביבה					איכות הסביבה
<u>102,483</u>	<u>113,530</u>	<u>108,914</u>			<u>68,129</u>	<u>75,057</u>	<u>78,070</u>		
				9					4.
				מפעלים					מפעלים
9,065	9,232	8,900	8	97	616	195	354		43
				מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					נכסים
<u>9,065</u>	<u>9,232</u>	<u>8,900</u>			9,173	7,921	8,950	8	47
									מפעל הביוב
					<u>9,789</u>	<u>8,116</u>	<u>9,304</u>		
				4					5.
				99					תקבולים בלתי רגילים
15,397	16,221	15,061		99	3,863	1,964	200	4	תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים בלתי רגילים					
<u>175,627</u>	<u>195,168</u>	<u>185,238</u>		סה"כ כללי	<u>175,705</u>	<u>187,873</u>	<u>185,238</u>		סה"כ כללי

175,705	187,873	185,238	סה"כ תקבולים
<u>175,627</u>	<u>195,168</u>	<u>185,238</u>	סה"כ תשלומים
<u>78</u>	<u>(7,295)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית הגלבוץ

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
28,849	48,739	השתתפות הממשלה
1,044	3,200	השתתפות מוסדות
6,496	4,657	השתתפות בעלים
1,131	169	מקורות עצמיים ואחרים
71	--	השתתפות התקציב הרגיל
28,720	12,760	מלוות שנתקבלו
131	59	סגירת תבי"רים בגרעון סופי
<u>66,442</u>	<u>69,584</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
42,930	49,531	עבודות שבוצעו במשך השנה
22,068	11,250	העברת מלוות
2,547	3,545	תשלומים אחרים
22	25	העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
<u>67,567</u>	<u>64,351</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,125)</u>	<u>5,233</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
207,914	250,068	תקבולים
216,237	259,516	תשלומים
<u>(8,323)</u>	<u>(9,448)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
250,068	277,331	תקבולים
259,516	281,546	תשלומים
<u>(9,448)</u>	<u>(4,215)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
2,904	11,092	עודפי מימון זמניים
12,352	15,307	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,448)</u>	<u>(4,215)</u>	
<u>24,288</u>	<u>42,321</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית הגלבוש

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
162,319	174,793	1	מתקציב רגיל
65,240	69,415	2	מתקציב בלתי רגיל
12,319	11,749	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>239,878</u>	<u>255,957</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
175,556	195,168	4	תקציב רגיל
67,545	64,326	5	תקציב בלתי רגיל
447	253	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>243,548</u>	<u>259,747</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,670)</u>	<u>(3,790)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
78	(7,295)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,125)	5,233		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,047)</u>	<u>(2,062)</u>		
<u>(2,623)</u>	<u>(1,728)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,670)</u>	<u>(3,790)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית הגלבע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
175,705	187,873		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,386)	(13,080)		העברות מקרנות פיתוח
<u>162,319</u>	<u>174,793</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
66,442	69,584		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,131)	(169)		העברות מקרנות פיתוח
(71)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>65,240</u>	<u>69,415</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
12,341	11,774		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(22)	(25)		העברות מתב"רים
<u>12,319</u>	<u>11,749</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
175,627	195,168		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(71)			העברות לתבר"ים
<u>175,556</u>	<u>195,168</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
67,567	64,351		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(22)	(25)		העברות לקרנות פיתוח
<u>67,545</u>	<u>64,326</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
14,964	13,502		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(13,386)	(13,080)		העברות לתקציב הרגיל
(1,131)	(169)		העברות לתב"רים
<u>447</u>	<u>253</u>		סה"כ נטו
	<u>(2,623)</u>		קישון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית הגלבע

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 בשיטת 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 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. התקציב המקורי לשנת 2017 בסך 181,597 אלפי ש"ח לא אושר ע"י משרד הפנים. עדכון התקציב לסך 185,238 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 2.7.17. התקציב המקורי בסך 181,597 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28.12.16.
- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, חינוך, רווחה, דת, שרותי סלילת כבישים וחלק משרותי התרבות, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (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, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית הגלבע

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. 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 וטרם 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית הגלבוני

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה 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 בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. 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.

יג. 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 הגלבע

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016	2017
9,979	5,902
50	16,057
-	
<u>10,029</u>	<u>21,959</u>
2,562	834
<u><u>7,467</u></u>	<u><u>21,125</u></u>

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) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2016	2017	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
4,947	3,953	משרד החינוך
--	600	קרן קיימת לישראל
63	--	משרד הפנים
--	679	רשות מקרקעי ישראל
139	--	משרד הכלכלה
706	465	המשרד לבטחון פנים
41	622	משרדי ממשלה אחרים
1,232	1,087	רשויות מקומיות - בגין אגרות תלמידי חוץ
522	494	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,650</u>	<u>7,900</u>	

2016	2017	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
1,211	809	חברה כלכלית הגלבע (ביאור 10)
114	161	מפרעות לעובדים
446	319	חייבים בנאמנות ואחרים
7,591	12,157	תאגיד חינוך מתנ"ס הגלבע (ביאור 10)
<u>9,362</u>	<u>13,446</u>	

2016	2017	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,012	1,136	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
121	113	יתרה לתחילת השנה
--	(115)	הפקדות במהלך השנה
3	36	משיכות במהלך השנה
<u>1,136</u>	<u>1,170</u>	רווח ביעודה השנה
<u>1,136</u>	<u>1,170</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית הגלבוץ

			ה.
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות(*)</u>	
1,150	1,150	תאגידיים עירוניים	
50	50	השקעה בגלבוץ החברה הכלכלית לחשקעות ופיתוח בע"מ	
<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	השקעה בחברת קולחי הגלבוץ	
14	14	השקעות אחרות	
65	65	השקעה בחברה לאוטומציה	
44	89	השקעה בקרן בעלים לתחנת העמקים	
<u>123</u>	<u>168</u>	השקעה בקרן הלוואות לעובדים	
<u>1,323</u>	<u>1,368</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	בנקים משיכות יתר	ו.
2,504	9,277	בנקים מסחריים	
10,210	--	בנק דקסיה	
<u>12,714</u>	<u>9,277</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ז.
25,565	39,890	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
6,126	7,507	עובדים וניכויים לשלם	
5,640	4,419	מוסדות וזכאים שונים	
7,893	7,398	המחאות לפרעון	
200	200	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
	594	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)	
	150	הפרשה לתשלום דמי הבראה 2009	
<u>45,424</u>	<u>60,158</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ח.
870	673	מיסים מראש	
<u>870</u>	<u>673</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
1,091	1,205	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
111	113	יתרה לתחילת השנה	
--	(115)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
3	36	חוזר בגין השתתפות בחוצאות	
<u>1,205</u>	<u>1,239</u>	רווח ביעודה השנה	
<u>1,205</u>	<u>1,239</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	קרנות מתוקצבות(*)	י.
1,150	1,150	השקעה בהגלבוץ החברה הכלכלית לחשקעה ופיתוח בע"מ	
14	14	השקעה בחברה לאוטומציה	
65	65	השקעה בקרן הלוואות בעלים בתחנת העמקים	
44	89	השקעה בקרן הלוואות לעובדים	
50	50	השקעה בחברת קולחי הגלבוץ	
<u>1,323</u>	<u>1,368</u>		

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות נכון ליום 31/12/2017 המשיכה המועצה להציג לפי עלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן.

מועצה אזורית הגלבוש

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
		<u>סכומים להקטנת גרעון</u>	1
22,068	11,250	מלוות להקטנת גרעון	
(6,306)	(3,216)	העברת חלק מלווה לכיסוי גרעון סופי בתברים (ביאור 15)	
<u>15,762</u>	<u>8,034</u>		
-----	-----		
		<u>קיוזים מעודפים</u>	2
4,237	2,159	העברת חלק מלווה לכיסוי חוב מתני"ס (ביאור 10)	
<u>4,237</u>	<u>2,159</u>		
-----	-----		
<u>11,525</u>	<u>5,875</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	
-----	-----		

מועצה אזורית הגלבוש

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>
2,175	1,476	50	חזור משנים קודמות (ראה ביאור 17)
2	28	5	הכנסות מריבית וביטוח
134	--	35	דמי ניהול שנתקבלו מהחברה הכלכלית
1,552	460	110	הכנסות מיוחדות
3,863	1,964	200	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
8,892	9,564	8,791	הנחות כמיסים
5,750	5,969	5,570	תשלומי פנסיה
	7	200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
68	68	50	מיסים בשל הוצאות עודפות
575	292	350	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
112	321	100	תשלומים אחרים
15,397	16,221	15,061	

מועצה אזורית הגלבע

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים כיוון עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות כשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לשנה	סה"כ השלומים	השלומים אחרים והוצאות	תשלומים לקרנות אחרות	העברה לגרעון מעטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	העברה מהתקציב	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבחה	262	6,307	209			6,098		4,624				22	4,624	1,945	קרן הטל השבחה
קרו ביוב		7,026	44			6,982		7,026					7,026		קרן ביוב
קרו ערדפי תב"רים סופיים	21	26						25				25	22	22	קרן ערדפי תב"רים סופיים
קרנות פיתוח	146	143						99					99	190	קרנות פיתוח
קרנות אחרות	5												5	5	קרנות אחרות
	400												400	400	
	834	13,502	253			13,080		11,774				25	11,749	2,562	סה"כ

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים נוספים

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

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	המועצה רוכשת מים לנכסיה (באלפי ₪) מגורמי חוץ כמפורט להלן:
373	605	קולחי הגלבע
105	77	אגודת המים השיתופית
<u>76</u>	<u>57</u>	מי רום בע"מ
554	741	סה"כ

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,347 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,909 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,236 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,106 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,805 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,601 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות הרשות או שלרשות יש ענין כלכלי בהם:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>מניות בידי</u>
ב-%	%	שבדי הרשות	הרשות באלפי ₪	
א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ	חברה	100%	300,001	300
ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)	עמותה	100%	--	--
ג. קולחי הגלבע בע"מ	חברה	100%	50	50
ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)	עמותה	50%	--	--

<u>שם התאגיד</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>יתרה בספרי</u>
ב-%	הרשות חיבה	(הון עצמי)
ב-%	(זכות) באלפי ₪	בספרי התאגיד
א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ	809	חובה
ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)	12,157	חובה
ג. קולחי הגלבע בע"מ	-1	זכות
ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)	-593	זכות

(*) יתרות בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

מועצה אזורית הגלבע

א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ

הגלבע החברה הכלכלית לפיתוח והשקעות בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה ברשם החברות בחודש יוני 1992. ומספקת לרשות שרותי פיקוח על פרויקטים תמורת 3% מעלות הפרויקט. החברה הנפיקה 300,001 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. ו- 11 מניות הנהלה. המועצה מחזיקה ב-300,000 מניות ומניית הנהלה אחת. ואילו החברה מחזיקה במניה אחת באוצר. הרשות זיכתה את החברה בשנת 2017 בסך 4,254 אלפי ש"ח עבור השירותים שנרכשו מהם 2,641 אלפי ש"ח נרשמו בתקציבים בלתי רגילים ויתרת התשלומים נרשמו בתקציב הרגיל. (בשנת 2016 נרכשו שירותים בסך 2,849 אלפי ש"ח) הדוחות הכספיים של החברה עד לשנת 2016 לא נידונו במליאת המועצה.

ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)

המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה בשנת 1992 ומספקת לרשות שרותי חינוך, תרבות וספורט. למועצה החזקה מלאה בעמותה, לרבות הכח למינוי חברי הוועד המנחל. המועצה נתנה ערבות בנקאית לטובת העמותה כנגד חלוואה שקיבלה העמותה בסך 3 מליון ש"ח לכיסוי גרעון, בנוסף המועצה קיבלה חלוואה בסך 2.2 מליון ש"ח עבור העמותה. המועצה השתתפה בתקציב העמותה בסך 7,250 אלפי ש"ח. הדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2008 עד 2017 לא נידונו במליאת המועצה.

ג. קולחי הגלבע בע"מ

קולחי הגלבע בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה בחודש יוני 2003 והחלה בפעילות בתחילת שנת הכספים 2007 ומספקת לרשות תחזוקה וניהול מערכת הביוב והניקוז בתחום שיפוט ואת ניהול המים ביישוב גדונה ויישובים אחרים. החברה הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. המועצה מחזיקה בכל מניות החברה. החברה גובה לידה את אגרות הביוב, הניקוז והאגרות, ההיטלים והתשלומים השונים בקשר למים ביישובים בהן היא מנהלת את מערכת המים בתמורה לשירות שהיא מספקת לרשות. המועצה זיכתה את החברה בסך 786 אלפי ש"ח בשנת 2017 עבור אספקת מים וחיבור בתים למערכת הביוב. הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2007 עד 2017 לא נידונו במליאת המועצה.

ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1990 (להלן: "העמותה") ומספקת לרשות שירותים פסיכולוגיים חינוכיים. למועצה 50% אחזקה בעמותה ו- 50% הנותרים בידי המועצה האזורית עמק המעינות. העמותה ממונת בעיקר על ידי משרד החינוך ובשנת הכספים נרכשו על ידי הרשות שרותים בסך 1,526 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

אישור רשם המשכונות מיום 6.5.2018 מראה את המשכונות והשעבודים הבאים:

- א. הכנסותיה העצמיות של המועצה משועבדות לטובת בנק דקסיה (ישראל) בסכומים שבין 60 אלפי ש"ח עד לסכום 20 מליון ש"ח, לתקופה שבין 11 עד 99 שנים, הסכום הכולל המשועבד המצטבר לתאריך הדוח מסתכם לסך 191,707 אלפי ש"ח.
- ב. כל הכנסותיה של המועצה משועבדים לטובת בנק הפועלים לתקופה עד 99 שנה ללא הגבלה בסכום.
- ג. 7 משאיות, ציוד ורכבים משועבדים לטובת חברת ליסקאר רם בע"מ
- ד. 2 רכבים לטובת הסוכנות היהודית
- ה. רכב משא משועבדים לטובת חברת ק.ל.ס מימון רכב.
- ו. לטובת משקי עמק יזראל אגודה שיתופית קיים שיעבוד בסך 5 מיליון ש"ח לתקופת 99 שנה

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2015 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, למיה הרשות נדרשה לשלם סך 36 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו לסך 3,610 אלפי ש"ח. על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2016 תביעות אזרחיות לתשלום בסך 3,491 אלפי ש"ח, שאר נושאי התביעה הן שכר. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועצים המשפטיים נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 200 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 136 אלפי ש"ח למנהל מקרקעי ישראל להבטחת תשלום חוב על מבנה כלביה.

ביאור 15 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

<u>2016</u>	<u>2017</u>
15,571	9,396
131	59
-6,306	-3,216
<u>9,396</u>	<u>6,239</u>

יתרה בתחילת השנה
גרעון בתב"רים שהסתיימו השנה
מלווה שנתקבל לכיסוי גרעונות סופיים בתב"רים
יתרה לסוף השנה

ביאור 16-חוזר משנים קודמות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1,384	-
140	-
53	-
-	342
-	1100
598	34
<u>2,175</u>	<u>1,476</u>

הרכב:
עדכון סעיף משפטיות
עדכון הפרשה לעידוד עסקים
פרעון מלוות מתני"ס
שיפוצים בבני"ס יסודי גן נר
אג"ח תאגיד חינוך
אחרות

ביאור 17 - הוצאות בגין שנים קודמות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
205	170
370	122
<u>575</u>	<u>292</u>

הרכב:
הסעות
אחרות

באור 18 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 13.10.2016 נחתם הסכם מעודכן להסדר חברה בין המועצה האזורית ומשרד הפנים, לפיו מתחייבת המועצה ביעדי הסף הבאים (להלן: "התכנית המעודכנת")

יעדי סף

- יעד איזון התקציב הרגיל
- יעד גביה בהתאם לשיעורי מינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899 לעניין מענק מותנה.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.

על פי התכנית המעודכנת, יאשר משרד הפנים למועצה קבלת הלוואות נוספות מבנקים בסך 24,376 אלפי ש"ח לכיסוי גרעונותיה הנצברים. קבלת סכומים אלה הותנו בעמידת המועצה באבני הדרך והיעדים העיקריים שנקבעו בתכנית, כמפורט להלן:

ביצוע בפועל אלפי ש"ח	יעד כספי אלפי ש"ח	אבני הדרך שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:
48,341	48,000	אבני דרך לשנת 2016
19,572	17,906	יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף
36,398	36,500	יעד הכנסות עצמיות אחרות
21,173	16,284	יעד הכנסות עצמיות אחרות
4,382	4,438	יעד סבסוד חינוך
1,396	1,400	יעד סבסוד רווחה
575	700	יעד סבסוד רווחה
78 עודף	-	יעד הוצאות חייבים שנים קודמות
		איזון – תנאי סף עודף

מועצה אזורית הגלבע

			אבני דרך לשנת 2017
52,444	50,000		יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף
39,470	36,500		יעד קיצוץ הוצאות לפעולות
26,107	16,284		יעד סבסוד חינוך
3,920	4,438		יעד סבסוד רווחה
גרעון 7,295	-		איזון – תנאי סף

תאריך יעד

15.11.2016	יעדים נוספים להשגה
15.11.2016	ניהול כספי של תקציבי הפיתוח בחשבון בנק נפרד
31.12.2016	גביית חובות עובדים
31.12.2016	ניהול כספי של תקציב פיתוח ללא גרעונות
30.06.2017	ניהול תאגידי הרשות באיזון תקציבי (מתני"ס, הכ"ל, ביוב)
31.12.2016	הטמעת סקר נכסים
31.12.2016	ביטול הנחות בלתי חוקיות
31.12.2016	גבייה פיגורים להקטנת גרעון מצטבר
31.12.2016	תיקון ליקויים בדוח מפורט 2015
	סה"כ

הערות ביקורת לבחינת העמידה באבני הדרך והיעדים שנקבעו בתכנית:

	היעד	ביצוע	הנושא
			סבסוד חינוך ¹ :
		49,883	הוצאות לפעולות חינוך
		31,409	הוצאות שכר חינוך
		-51,783	פחות - הכנסות ממשד החינוך
		-3,402	פחות - גביה עצמית חינוך
	<u>16,284</u>	<u>26,107</u>	סה"כ:
			סבסוד רווחה ² :
		14,303	הוצאות לפעולות רווחה
		3,290	הוצאות שכר רווחה
		-13,333	פחות - הכנסות ממשד רווחה
		-340	פחות - גביה עצמית רווחה
	<u>4,438</u>	<u>3,920</u>	סה"כ:

(*) "סבסוד" חינוך / רווחה: הוא ההפרש בין ההכנסות מהמשרד היעודי בתוספת ההכנסות העצמיות בפרק היעודי לבין הוצאות שכר ופעולות בפרק היעודי

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:
המועצה לא עמדה ברב יעדי הסכם ההתייעלות

ביאור 19 – עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 40 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם לחסכמים, אשר המאוחר בהם מסתיים בדצמבר 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,952 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לחילוף השנה	שם החשבון	מס.
				(19,362)	9,439	36,945	32,928	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
69.7%	13,798	31,774	45,572					ארנונה	1
72.8%	7,720	20,668	28,388		525	24,245	4,668	ארנונה למגורים	1.1
	61,375		61,375	14,362		3,466	43,547	ארנונה אחרת	1.2
38.7%	82,893	52,442	135,335		9,964	64,656	80,643	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	188		188			11		סה"כ ארנונה	2
								אגרת מיס וכיב	2.1
	188		188			11	177	סה"כ מיס	2.3
100.0%	101	101	101			101		אגרת ביוב	3
30.6%	1,331	586	1,917	387		579	951	אגרת פינוי אשפה	3
	1,353		1,353	(387)		44	1,696	חובות מסופקים (חובות למחיקה אחרים)	4
38.3%	85,765	53,129	138,894		9,964	65,391	83,467	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
23.2%	351	106	457			112	345	קסות	3
36.9%	712	417	1,129			1,102	27	עמלות חינוך	4
75.9%	539	1,703	2,242			1,406	836	הטלי השבחה	8
89.5%	173	1,475	1,648			2,674	81	אגרות בניה	10
42.6%	9,472	7,026	16,498	3,877		2,674	9,947	הטל ביוב	11
38.8%	1,453	921	2,374			1,038	1,336	שונות	14
17.8%	809	175	984			389	595	פינוי אשפה	15
	6,897		6,897	(3,877)		458	10,316	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
36.7%	20,406	11,823	32,229			8,746	23,483	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
38.0%	106,171	64,952	171,123		9,964	74,137	106,950	סה"כ בשנת הדוח	
36.5%	106,950	61,539	168,489		9,205	71,702	105,992	שנה קודמת	
37.8%	105,992	64,515	170,507		12,145	75,195	107,457	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים (חובות למחיקה ונקבעו בחתום לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנביתים מוטלת בספק).

מועצה אזורית הגליל

הדוח הכספי לשנת 2017 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - מירט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
36,945	(5,188)	613	217	41,303	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
24,245	(3,684)	407	144	27,378	ארנונה	1
3,466		3,466			ארנונה למגורים	1.1
64,656	(8,872)	4,486	361	68,681	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
11		11			סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
11		11			סה"כ מים	2.3
101				101	אגרת ביוב	3
579	(4)	15		568	אגרת מיני אשפה	3
44		44			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
65,391	(8,876)	4,556	361	69,350	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
112			3	109	קנסות	3
1,102				1,102	עצמיות חינד	4
1,406	(29)		33	1,402	הטל השבחה	8
1,567	(10)		6	1,571	אגרות בניה	10
2,674	(1,806)	588		3,892	הטל ביוב	11
1,038		9	60	969	שוונות	14
389	1	33	8	347	מינוי אשפה	15
458		458			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
8,746	(1,844)	1,088	110	9,392	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
74,137	(10,720)	5,644	471	78,742	סה"כ	

מועצה אזורית הגליל

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתמטיות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2017

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ והנחות שחרורים מסויים	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדיים	מסויים קדמות	מסויים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
9,439	400	566	531	7,942				<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
525				525				ארנונה	1
								ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
9,964	400	566	531	8,467				סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
9,964	400	566	531	8,467				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
9,964	400	566	531	8,467				סה"כ	
<p>הנחה מיוחדת לשנת 2017 על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה) סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 וכן ליום הכניסה למבצע 1,230</p>									
<p>סה"כ סכום ההנחה המיוחדת 531</p>									
<p>סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016) 315</p>									
<p>סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרושות 846</p>									
<p>סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016 384</p>									

מועצה אזורית הגלבע

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית כשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	2,487		31,774
1.2	ארנונה אחרת	1,653		20,668
2	סה"כ ארנונה	4,140		52,442
2 3	אגרת מים וביוב			
2 3	אגרת ביוב		101	101
3	אגרת פינני אשפה			586
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,241		53,129
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות			106
4	עצמיות חינדך			417
8	הטלי השבחה	644		1,703
10	אגרות בניה			1,475
11	הטל ביוב	5,808		7,026
14	שוות	5		921
15	פינוי אשפה			175
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,457		11,823
	סה"כ	10,698		64,952

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
167	177	35,022	37,096	נתוני גביה מים וארנונה
		(3,360)	(8,872)	גבית פיגורים
		(1,916)	(14,362)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	11	4,075	1,020	חיוב / זיכוי נוסף
		(142)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
167	188	33,679	14,882	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		4,393	4,140	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
167	188	29,286	10,742	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		60,679	68,681	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(151)		חיוב / זיכוי נוסף
10		295	361	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,063)	(9,964)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
10		51,760	59,078	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(43,950)	(48,303)	גביה שוטפת
		(43,950)	(48,303)	סה"כ שנגבה
10		7,810	10,775	יתרת פיגורים לתקופה
177	188	37,096	21,518	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		13.04%	27.82%	% גביה מהפיגורים
		84.91%	81.76%	% גביה מהשוטף
		56.58%	70.91%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית הגלבע

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
105,449	113,794	131,272	59,138	72,134	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
17,919	28,720	12,760	11,250	1,510	
123,368	142,514	144,032	70,388	73,644	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
9,574	11,242	13,764	7,894	5,870	
113,794	131,272	130,268	62,494	67,774	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה
6,893	5,457	4,919	2,425	2,494	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
120,687	136,729	135,187	64,919	70,268	

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

**סכום פרעון המלוות הכולל בשנת 2017 הוא 20,602 אלפי ש"ח, כאשר סך 1,134 אלפי ש"ח נרשם לחובת המתנס. סה"כ פרעון מלוות נטו בטופס 2 19,568 אלפי ש"ח.

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,574	11,242	13,764	קרן
4,531	4,867	5,690	ריבית
1,408	1,236	1,148	הצמדה
15,513	17,345	20,602	סה"כ (***)

7,873	10,236	*** התאמה לטופס 2: בסעיף פרעון מלוות בסעיף מפעלי הביוט בסעיף אחר בסעיף מפעל המים סה"כ
9,065	9,232	
407	1,134	
17,345	20,602	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

15,070	שנה ראשונה
14,893	שנה שנייה
14,178	שנה שלישית
13,601	שנה רביעית
13,331	שנה חמישית
64,114	שנה שישית ואילך
135,187	

מועצה אזורית הגלבע

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		מסה"כ
					מעל	מתחת	
הכנסות	181,597	3,641	185,238	187,873	2,635	3,160	67,210
הוצאות	181,597	3,641	185,238	195,168	(9,930)	1,764	3,863
(גרעון) ערוף בשנת הדוח				(7,295)	(7,295)	4,924	13,386
							84,459
							63,989
						444	25,902
							1,355
							91,246
							175,705
							102,750
							187,873
							185,238

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית	69,094	72,254	38.46%	3,160		67,210
1.1 גביה ישירה	200	1,964	1.05%	1,764		3,863
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	13,194	13,080	6.96%		114	13,386
1.3 העברה מקורות פיתוח	82,488	87,298	46.47%	4,924		84,459
2 הכנסות מהממשלה	74,320	71,701	38.16%		2,619	63,989
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	28,430	28,874	15.37%	444		25,902
2.2 מענק כללי						1,355
2.5 מענקים מיוחדים						91,246
						175,705
						102,750
						187,873
						185,238

מועצה אזורית הגלבע

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסביות נטו		מס"כ	% מסה"כ
				מערך	מותרות		
1 משכורות ושכר	59,474	60,281	30.89%	807		54,181	30.85%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,858	6,793	3.49%	935		6,645	3.79%
3 הוצאות מימון	1,400	1,519	0.78%	119		1,396	0.79%
4 הוצאות תפעול	56,137	63,379	32.47%	7,242		55,958	31.86%
5 השתתפויות ותמיכות	42,400	42,981	22.02%	581	22	39,614	22.56%
6 הוצאות חד פעמיות	769	747	0.38%			895	0.51%
7 פרעון מלוות	19,200	19,468	9.97%	268		16,938	9.64%
סה"כ הוצאות	<u>185,238</u>	<u>195,168</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,952</u>	<u>22</u>	<u>175,627</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הכנסות התוצאות	הכנסות	מרכי התקציב
(861)	(24,103)	(23,242)	(861)	24,103	23,242							א. הכנסות והוצאות מיועדות
(1,632)	(20,704)	(19,072)	(2,961)	32,082	29,121		1,329	11,378	10,049	6	1	1. הנחלה וכללות
(7,629)	(38,473)	(30,844)	(4,616)	113,530	108,914		(3,013)	75,057	78,070	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,520)	(1,116)	404	(332)	9,232	8,900		(1,188)	8,116	9,304	8	3	3. שירותים ממלכתיים
604	(14,257)	(14,861)	(1,160)	16,221	15,061		1,764	1,964	200	9	4	4. מפלים
(11,038)	(98,653)	(87,615)	(9,930)	195,168	185,238		(1,108)	96,515	97,623	99	5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
											1	1. גביה ישירה
											1.19	2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
												סה"כ כלי
												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עורף (גרעון)
(7,295)	(7,295)		(9,930)	195,168	185,238		2,635	187,873	185,238			
(7,295)												

מועצה אזורית הגלבע

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	מסה"כ %	עודף (גרעון)	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	מסה"כ %
ארטנה	50,000	52,442	28%	2,442	48,288	2,442	27%
הנחות בארטנה (*)	9,104	9,964	5%	860	9,205	860	5%
יתר עצמיות	23,184	22,928	12%	(256)	23,103	(256)	13%
משד היתוך	55,608	51,783	28%	(3,825)	46,092	(3,825)	26%
משד הרוחה	12,612	13,333	7%	721	12,272	721	7%
משדדים אחרים	6,100	6,585	4%	485	5,625	485	3%
מענק כללי	28,430	28,874	15%	444	25,902	444	15%
מענקים מיוחדים					1,355		1%
תקבלים אחרים	200	1,764	1%	1,764	3,863	1,764	2%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	185,238	187,873	100%	2,635	175,705	2,635	100%
סה"כ הכנסות	185,238	187,873		2,635	175,705	2,635	
הוצאות							
משכורות ושכר כללי	25,024	25,586	13%	(562)	23,795	(562)	14%
פעולות כלליות	36,177	39,465	20%	(3,288)	36,398	(3,288)	21%
שכר חינוך	31,340	31,405	16%	(65)	27,309	(65)	16%
פעולות חינוך	46,344	49,888	26%	(3,544)	43,263	(3,544)	25%
שכר רווחה	3,110	3,290	2%	(180)	3,077	(180)	2%
פעולות רווחה	13,352	14,302	7%	(950)	13,804	(950)	8%
גרעון מלוח	19,200	19,468	10%	(268)	16,938	(268)	10%
מזון	1,400	1,519	1%	(119)	1,396	(119)	1%
דוד פעמיות	500	681	0%	(181)	755	(181)	0%
הנחות בארטנה (**)	8,791	9,564	5%	(773)	8,892	(773)	5%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	185,238	195,168	100%	(9,930)	175,627	(9,930)	100%
סה"כ הוצאות	185,238	195,168		(9,930)	175,627	(9,930)	
עודף (גרעון)		(7,295)		(7,295)	78	(7,295)	

(*) 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 הגלבע

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע בפעל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפעל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפעל	שכר ממוצע לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפעל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפעל
111.24	21,705	195	121.84	25,595	210.07
111.24	77	1	121.84	127	1.04
<u>111.24</u>	<u>21,782</u>	<u>196</u>	<u>121.84</u>	<u>25,722</u>	<u>211.11</u>
164.74	3,280	20	159.36	3,286	20.62
164.74	41	0	159.36	4	0.03
<u>164.74</u>	<u>3,321</u>	<u>20</u>	<u>159.36</u>	<u>3,290</u>	<u>20.65</u>
359.63	3,323	9	361.47	3,340	9.24
<u>359.63</u>	<u>3,323</u>	<u>9</u>	<u>361.47</u>	<u>3,340</u>	<u>9.24</u>
148.48	11,841	80	158.86	12,928	81.38
148.48	30	0	158.86	56	0.35
<u>148.48</u>	<u>11,871</u>	<u>80</u>	<u>158.86</u>	<u>12,984</u>	<u>81.73</u>
<u>170.35</u>	<u>15,194</u>	<u>89</u>	<u>179.44</u>	<u>16,324</u>	<u>90.97</u>
132.06	40,297	305	140.48	45,336	322.73
582.00	1,746	3	584.00	1,752	3.00
133.34	5,711	43	136.18	6,173	45.33
	34				
<u>136.15</u>	<u>47,788</u>	<u>351</u>	<u>143.54</u>	<u>53,261</u>	<u>371.06</u>
<u>136.15</u>	<u>47,788</u>	<u>351</u>	<u>143.54</u>	<u>53,261</u>	<u>371.06</u>

סוג משרה
 הינד עם תקן
 הינד ללא תקן
 סה"כ הינד
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן

תקן
 כח אדם יעודי
 תקן
 כח אדם רשותי

209.84
 209.84
 19.33
 19.33
 9.24

9.24
 81.38
 0.35
 81.73
 90.97

9.24
 87.76
 87.76
 97.00

סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים

326.17
 326.17

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

326.17
 326.17

סה"כ כללי

מועצה אזורית הגלבע

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השפר לפי פרקי תקציב לשנה שנתימה ביום 31 בדצמבר 2017

מספר משרות	2017 תקציב		מספר משרות	2017 ביצוע		מספר משרות	2017 ביצוע		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66	
הנהלה וכליות	1,746	3	1,752	3	3	1,752	3	3	
נבחרים	2,800	13	2,973	14	(1)	2,973	14	(1)	
מנהל כללי	3,200	19	3,119	18	1	3,119	18	1	
מנהל כספי	7,746	35	7,844	35	(0)	7,844	35	(0)	
סה"כ הנהלה וכליות	3,608	25	3,698	22	3	3,698	22	3	
שירותים מקומיים	600	3	656	4	(1)	656	4	(1)	
תברואה	2,790	14	3,027	13	0	3,027	13	0	
שמירה ובטחון	1,100	7	1,042	7	1	1,042	7	1	
תכנון ובנין עיר	380	2	371	2	9	371	2	9	
נכסים ציבוריים	8,478	50	8,794	47	3	8,794	47	3	
פיקוח עירוני									
סה"כ שירותים מקומיים	26,135	210	25,722	211	(1)	25,722	211	(1)	
שירותים ממלכתיים	350	2	331	2	19	331	2	19	
חינוך	3,110	19	3,290	21	(1)	3,290	21	(1)	
תרבות	1,500	12	970	8	3	970	8	3	
רווחה	130	1	137	1	(0)	137	1	(0)	
דת	31,225	244	30,450	243	1	30,450	243	1	
איכות סביבה									
סה"כ שירותים ממלכתיים	53,266	371	53,261	371	(0)	53,261	371	(0)	
מפעלים									
גמלאים	5,817	42	6,173	45	(4)	6,173	45	(4)	
סה"כ כללי	53,266	371	53,266	371	(0)	53,266	371	(0)	

רשימת שירותי כוח אדם

שירותי כח אדם מקבלני כח אדם

מס' מועסקים

55

תקציב 2017

6,208

עלות כוללת

7,216

מס' מועסקים

7,216

מס' מועסקים

7,216

ביצוע 2017

7,216

עלות כוללת

7,216

הפרש עלויות

(1,008)

מועצה אזורית הגלבע

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
26,173	54.77%	28,543	53.59%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2,283	4.78%	2,335	4.38%	
34	0.07%			
269	0.56%	464	0.87%	
5,118	10.71%	5,489	10.31%	
401	0.84%	407	0.76%	
3,866	8.09%	4,879	9.16%	
<u>38,144</u>	<u>79.82%</u>	<u>42,117</u>	<u>79.08%</u>	
1,628	3.41%	1,863	3.50%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
4,878	10.21%	6,032	11.33%	
2,885	6.04%	3,249	6.10%	
253	0.53%			
<u>9,644</u>	<u>20.18%</u>	<u>11,144</u>	<u>20.92%</u>	סה"כ נלוות
<u>47,788</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,261</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017
47,788	53,261
(520)	(196)
6,913	7,216
<u>54,181</u>	<u>60,281</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
חיוב גופים חיצוניים בשכר עובדים המקבלים את שכרם מהמועצה
קבלני כח אדם

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית הגלבוש
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)		
36.31	36.77	36.53	33.94		מבנה מגורים
68.92	64.54	68.22	66.63		משרדים שירותים ומסחר
29.35	29.52	31.65	24.29		תעשייה
36.21			37.50		בתי מלון
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
10.70	8.03	10.92	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
0.36	0.37	0.39	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
0.46	0.42	0.52			נכסים אחרים

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

מועצה אזורית הגלבע

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	חפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
17.87%	699	3,911	4,610	23 תכנון ובנין העיר
22.64%	11,492	50,760	62,252	31 חינוך
(62.90)%	(1,604)	2,550	946	32 תרבות
(94.82)%	(3,663)	3,863	200	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(13.93)%	(1,055)	7,576	6,521	61 מנהל כללי
30.83%	2,427	7,873	10,300	64 פרעון מלוות
109.85%	1,205	1,097	2,302	72 שמירה וביטחון
16.89%	550	3,257	3,807	73 תכנון ובנין העיר
10.08%	7,112	70,572	77,684	81 חינוך

מועצה אזורית הגלבוע

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיח %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				<u>תקבולים:</u>
37.12%	754	2,031	2,785	21 תברואה
23.29%	911	3,911	4,822	23 תכנון ובנין העיר
15.45%	7,840	50,760	58,600	31 חינוך
(68.98)%	(1,759)	2,550	791	32 תרבות
(13.65)%	(1,252)	9,173	7,921	47 מפעל הביוב
(49.16)%	(1,899)	3,863	1,964	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
30.01%	2,363	7,873	10,236	64 פרעון מלוות
11.62%	1,743	14,996	16,739	71 תברואה
114.68%	1,258	1,097	2,355	72 שמירה וביטחון
29.72%	968	3,257	4,225	73 תכנון ובנין העיר
11.81%	673	5,699	6,372	74 נכסים ציבוריים
15.19%	10,721	70,572	81,293	81 חינוך

מועצה אזורית הגלבוש

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>
(11.50)%	(1,029)	7,921	8,950	47 מפעל הביוב
882.00%	1,764	1,964	200	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
11.84%	772	7,293	6,521	61 מנהל כללי
14.74%	2,151	16,739	14,588	71 תברואה

מועצה אזורית הגלבע

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקי התקציב לשנת הכספים 2017 כאלפי ש"ח

קב	סטיה - גרעות		סטיה - עורפים		סטיה - עקב		עורף (גרעון)	עורף	עורף	עורף	עורף	הוצאות בשנת 2017		הוצאות בשנת 31.12.2016		הוצאות	הוצאות	מס' התקציב	מס' התקציב	מס' מפקד המאושר	הפיק התקציבי	תב"ר/ים	סה"כ	תב"ר/ים	סה"כ	מספר תב"ר/ים	מספר תב"ר/ים
	קב	הוצאות	מתחת	קב	הוצאות	קב						הוצאות	הכנסות	הכנסות	הכנסות												
41	544	300	24	(261)	261	681	942	586	385	557	1,201	71	557	385	95	557	1,201	71	557	1,201	71	557	5	2	3	3	3
1	1,873	1,234	1	(639)	639	666	1,305	601	787	518	2,538	72	518	787	65	518	2,538	72	518	2,538	72	518	6	4	2	2	2
752	3,394	3,016		(1,130)	1,176	2,182	3,312	571	1,210	2,102	5,576	73	2,102	1,611	2,102	5,576	73	2,102	5,576	73	2,102	11	2	9	2	9	
1,589	64,008	69,365	36	3,804	5,854	102,565	98,761	37,848	30,530	68,231	166,537	74	68,231	64,717	68,231	166,537	74	68,231	166,537	74	68,231	40	4	36	4	36	
136	4,288	4,303		(121)	501	111,836	111,957	25	370	111,587	116,124	77	111,587	111,811	111,587	116,124	77	111,587	116,124	77	111,587	3		3		3	
2,022	10,650	8,222	1,562	(2,888)	3,191	22,757	25,645	9,040	9,641	16,004	31,845	81	16,004	13,717	16,004	31,845	81	16,004	31,845	81	16,004	43	13	30	13	30	
633	13,395	12,642	100	(1,286)	1,862	5,865	7,151	2,087	2,248	4,903	19,160	82	4,903	3,778	4,903	19,160	82	4,903	19,160	82	4,903	17	3	14	3	14	
558	1,756	1,225	259	(830)	887	4,497	5,327	2,728	2,791	2,536	5,994	84	2,536	1,769	2,536	5,994	84	2,536	5,994	84	2,536	7		7		7	
1	517	233	59	(225)	294	659	884	185	312	572	1,117	85	572	474	572	1,117	85	572	1,117	85	572	5		5		5	
	466	462		(4)	4	124	128	63	41	87	590	87	87	61	87	590	87	87	590	87	87	2	1	1	1	1	
52	163	164	52	1		2,268	2,267	2,196	2,200	67	2,379	93	67	72	67	2,379	93	67	2,379	93	67	4	3	1	3	1	
	26,315	25,679		(636)	638	32,234	32,870	2,404	2,586	30,284	58,549	97	30,284	29,830	30,284	58,549	97	30,284	58,549	97	30,284	11	1	10	1	10	
						33,318	33,318	11,250	11,250	22,068	33,318	99	22,068	22,068	22,068	33,318	99	22,068	33,318	99	22,068	2	2	2	2	2	
5,784	127,369	126,845	2,093	(4,215)	15,307	319,652	323,867	69,584	64,351	259,516	444,928	121	259,516	250,068	259,516	444,928	121	259,516	444,928	121	259,516	156	35	121	35	121	
108	3,068	3,068	108			42,321	42,321	42,321	42,321		45,281	35				45,281	35		45,281	35		35	35	35	35	35	35
5,676	124,301	123,777	1,985	(4,215)	15,307	277,331	281,546	69,584	64,351	259,516	399,647	121	259,516	250,068	259,516	399,647	121	259,516	399,647	121	259,516	121		121		121	

מועצה אזורית הגלבוש

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>תקציב 2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
164	170	א. אגודי ערים וגופים מתוקצבים הג"א ארצי
340	315	כיבוי עמק יזרעאל
833	833	אגוד ערים ניקוז ירדן דרומי
379	373	רשות הניקוז קישון
475	675	העמותה לקשיש
62	60	שרות נת"ן
220	200	תמיכות תרבות
-	30	ועד עובדים
40	40	עמותת תיירות בעמקים
127	137	ארגון המועצות האזוריות
4,200	4,200	תמיכות ספורט
6	50	שיקום שכונות
312	1,272	מעונות יום תמי"ת
-	800	מלגות לסטודנטים
7,158	9,155	
7,250	7,250	ב. השתתפויות אחרות השתתפות בתקציב המתנ"ס
5,086	4,287	השתתפויות חינוך
13,924	12,917	השתתפויות רווחה
9,563	8,791	הנחות ארנונה
35,823	33,245	
42,981	42,400	סה"כ