



דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013

במועצה אזורית יואב

משרד הפנים
הזנף "נקורת"
ברשויות המקומיות

21. 07. 2014

נתקבל
מפקח

מועצה אזורית יואב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי 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
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב השבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב השבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
37	12. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

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

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית יואב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שחסתיימו באותם תאריכים.

יגאל אדמוני ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

21. 07. 2014

רמת גן, 6 ביולי 2014

נתקבל
יגאל אדמוני ושות'

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,277	9,429	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,363	1,814	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
59	99	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,699</u>	<u>11,342</u>		
13,547	8,105	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,093	1,093	(ד) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
639	687	(ט) 3	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
(252)	-		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
252	-	(ח) 3	עודף לתחילת השנה
449	-	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
-	-		גרעון בשנת הדוח
<u>449</u>	<u>-</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,427</u>	<u>21,227</u>		
<u>16,344</u>	<u>13,707</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
11,090	10,814	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,212	2,329		חובות פתוחים
<u>12,302</u>	<u>13,143</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,999	10,407	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
149	258	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>10,148</u>	<u>10,665</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,318	4,304	5	קרן לעבודות פיתוח
5,229	3,801	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>13,547</u>	<u>8,105</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
639	687	3 (ט)	
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
-	(449)	2 טופס	גרעון לתחילת השנה
-	449	3 (ח)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
-	677	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>-</u>	<u>677</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,427</u>	<u>21,227</u>		

משרד הפנים
המגף י.ג.קורת
ברשויות המקומיות

2.1.07.2014

נ ר ת ק ב ל
.....

ראש הרשות: ד"ר מטי צרפתי - הרפ"ב
מ"מ גזבר הרשות: הראל נמיר ה"ש
תאריך אישור הדוחות: 6 ביולי 2014

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק
4,417	4,850	4,802	6 תנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
2,388	2,907	3,124	61 מנהל כללי	23,637	24,851	24,781	11 מיסים
321	321	302	62 מנהל כספי	17	14	15	12 אגרות
2,048	1,943	1,943	63 הוצאות מימון				
9,174	10,021	10,171	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
				958	330	294	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				24,612	25,195	25,090	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
2,836	3,117	3,083	71 תברואה	73	77	70	21 תברואה
1,723	1,451	1,430	72 שמירה וביטחון	879	594	593	22 שמירה וביטחון
1,348	1,758	1,748	73 תכנון ובנין העיר	4,695	11,024	10,925	23 תכנון ובנין העיר
322	325	325	74 נכסים ציבוריים				
168	188	188	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	74	34	34	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,107	1,957	1,985	76 שרותים עירוניים שונים	192	123	124	26 שרותים עירוניים שונים
	25	25	77 פיתוח כלכלי				
79	87	87	78 פיקוח עירוני				
278	290	290	79 שירותים חקלאיים				
8,861	9,198	9,161		5,913	11,852	11,746	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
37,950	48,663	48,528	7 81 חינוך	31,619	39,032	38,754	7 31 חינוך
3,253	3,326	3,310	82 תרבות	591	658	596	32 תרבות
54	21	21	83 בריאות	24	12	12	33 בריאות
4,375	4,703	4,700	6 84 רווחה	2,538	2,931	2,932	6 34 רווחה
163	142	142	85 דת	96	103	96	35 דת
45,795	56,855	56,701		34,868	42,736	42,390	
			9 מפעלים				4. מפעלים
534	760	760	8 91 מים	724	945	957	8 41 מים
3,113	3,195	3,194	94 תחבורה	3,315	3,239	3,239	44 תחבורה
2,184	2,091	2,086	97 מפעל חבויב (כולל פרעון מלוות)	2,329	2,386	2,440	47 מפעל חבויב
5,831	6,046	6,040		6,368	6,570	6,636	
3,048	3,925	3,922	4 99 תשלומים בלתי רגילים	499	369	133	4 5. תקבולים בלתי רגילים
72,709	86,045	85,995	סה"כ כללי	72,260	86,722	85,995	סה"כ כללי

72,260	86,722	85,995	סה"כ תקבולים
72,709	86,045	85,995	סה"כ תשלומים
(449)	677	-	עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,181	5,403	השתתפות הממשלה
2,255	786	השתתפות מוסדות
709	853	השתתפות בעלים
6,381	5,719	מקורות עצמיים ואחרים
<u>14,526</u>	<u>12,761</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,567	12,495	עבודות שבוצעו כמשך השנה
649	689	תכנון
2,347	1,005	תשלומים אחרים
90	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,653</u>	<u>14,189</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,127)</u>	<u>(1,428)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
24,170	23,992	תקבולים
17,814	18,763	תשלומים
<u>6,356</u>	<u>5,229</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה :
23,992	22,269	תקבולים
18,763	18,468	תשלומים
<u>5,229</u>	<u>3,801</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת :
7,605	5,376	עודפי מימון זמניים
2,376	1,575	גרעונות מימון זמניים
<u>5,229</u>	<u>3,801</u>	
<u>14,704</u>	<u>14,484</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח :

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			הכנסות
66,860	75,001	1	מתקציב רגיל
8,145	7,042	2	מתקציב בלתי רגיל
11,809	13,931	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>86,814</u>	<u>95,974</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
72,526	85,994	4	תקציב רגיל
15,563	14,189	5	תקציב בלתי רגיל
94	556	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>88,183</u>	<u>100,739</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,369)</u>	<u>(4,765)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(449)	677		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,127)	(1,428)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,576)</u>	<u>(751)</u>		
<u>207</u>	<u>(4,014)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,369)</u>	<u>(4,765)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2012 - באלפי ש"ח	2013 - באלפי ש"ח		
72,260	86,722		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,400)	(11,721)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
66,860	75,001		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
14,526	12,761		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,381)	(5,719)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,145	7,042		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
12,082	13,982		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(90)	-		העברות מתב"רים
(183)	(51)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,809	13,931		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
72,709	86,045		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(183)	(51)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
72,526	85,994		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
15,653	14,189		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
(90)	-		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
15,563	14,189		סה"כ נטו
		6	התאמה למס':
11,875	17,996		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(5,400)	(11,721)		העברות לתקציב הרגיל
(6,381)	(5,719)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
94	556		
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
	207		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית יואב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20 בינואר 2013 ועדכנו אושר בתאריך 23 באפריל 2014.
- ז. המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות ושרותי תרבות וחינוך. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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 שתבה 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית יואב

(5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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 התחנות.
- (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 בנכסים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה אזורית יואב

- 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"), מנורה מבטחים. 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 הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית יואב

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
20,689	17,500
135	34
<u>20,824</u>	<u>17,534</u>
13,547	8,105
<u><u>7,277</u></u>	<u><u>9,429</u></u>
<u><u>19,329</u></u>	<u><u>15,877</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל 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. ברשות קיים חשבון בנק בו מנוהלים כספי קרנות הפיתוח. ראה ביאור 5 וטופס 3.

<u>2012</u>	<u>2013</u>
32	61
235	213
233	93
33	-
142	45
521	-
55	139
1,112	1,263
<u>2,363</u>	<u>1,814</u>

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד התעשיה
משרד הביטחון
הועדה לתכנון ובניה שקמים
משרדי ממשלה אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
-	57
23	-
5	-
31	42
<u>59</u>	<u>99</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

יואב לקידום החינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
אשכולות יואב (ע"ר)
עמותת יואב לקידום הספורט ביואב
אחרים

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים
מקדמה ע"ח הון בי.ש.גת
מניות בחברה הכלכלית יואב

<u>2012</u>	<u>2013</u>
887	887
200	200
<u>1,087</u>	<u>1,087</u>
1	1
5	5
<u>6</u>	<u>6</u>
<u><u>1,093</u></u>	<u><u>1,093</u></u>

השקעות אחרות

מניות בנק החקלאות ואש"מ
מניות החברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה אזורית יואב

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
			ה. תוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	5,972	5,541	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	2,031	2,407	עובדים וניכויים לשלם
	810	1,214	מוסדות וזכאים שונים
	326	375	המתאות לפרעון
	2	-	ארגוני קניות
	858	746	ישובי מועצה
	-	124	הועדה לתכנון ובניה שקמים
	9,999	10,407	
			ו. תקבולים לא מתקצבים - מקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
	<u>149</u>	<u>258</u>	
	149	258	
			ז. קרנות מתקצבות
	<u>887</u>	<u>887</u>	מקדמות ע"ח הון בי.ש. גת בע"מ
	6	6	מניות בבנק לחקלאות, בנק א.ש.מ. והחברה לאוטומציה
	200	200	מניות ותשלום ע"ח החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
	1,093	1,093	
			ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	<u>-</u>	<u>449</u>	1 סכומים להקטנת גרעון העברה מהתקציב השוטף להקטנת גרעונות נצברים
	-	449	
			2 קיזוזים מעודמים שימוש בעודף מצטבר לתחילת שנה
	252	-	
	(252)	449	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
			ט. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
			לחלן התנועה בקרן דמי ניהול לעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית:
	<u>639</u>	<u>687</u>	(1) תרכב:
	639	687	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			(2) תנועה בקרן:
	629	639	יתרה לתחילת שנה
	71	72	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(177)	(49)	חוזרים מהקופה במהלך השנה
	116	25	רווחים במהלך השנה בניכוי דמי ניהול
	639	687	יתרה לסוף שנה
			(3) התנועה בהשקעה:
	629	639	יתרה לתחילת השנה
	71	72	הפקדות השנה
	(177)	(49)	משיכות השנה
	116	25	רווח
	639	687	יתרה לסוף השנה

מועצה אזורית יואב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
176	286	49	החזר משנים קודמות
62	71	72	החזר השתתפויות
9	12	12	הכנסות מימון
252			תקבולים אחרים
<u>499</u>	<u>369</u>	<u>133</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
976	1,132	1,130	הנחות במיסים
2,072	2,345	2,344	תשלומי פנסיה
-	448	448	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
<u>3,048</u>	<u>3,925</u>	<u>3,922</u>	

מועצה אזורית יואב

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ברובם בחשבון בנק מיועד (ראה באור 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. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	8,111	11,809	90				12,082	6,381	5,400			94	11,875	8,318
קרן הטל השבחה	5,955	2,728					2,728	5,097	437			313	5,847	2,836
קרן ביוב	414	1,637					1,637		1,512				1,512	539
קרנות פיתוח	914	9,478					9,478	377	9,772			243	10,392	-
קרנות אחרות	353	88					88	245					245	196
קרן נסיעה לחו"ל	1													1
קרן שיקום צנרת מים	681						51							732
סה"כ	8,318	13,931					13,982	5,719	11,721			556	17,996	4,304

מועצה אזורית יואב

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונוט 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 החוצאות (100%) שהוצאו ע"י 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרד הממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. המועצה לא הקימה תאגיד מים. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות מבנה המועצה ונכסים ציבוריים בגין צריכת מים. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו בכ- 20 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך כ- 18 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 646 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 סך כ- 753 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך כ- 689 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 סך כ- 559 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,750 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 סך כ- 2,338 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידי המועצה

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה עניין בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי יתרת הון עצמי בתאגיד
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	חברה	100	65,000	135,000	-	באלפי ₪ 90 בזכות 90 (**)819
י.ש. גת בע"מ	חברה	32	1	-	887	באלפי ₪ - 9,042 (*)
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט	עמותה	-	-	-	-	באלפי ₪ 57 בחובה 1,167 (**)
עמותת אשכולות יואב	עמותה	-	-	-	-	באלפי ₪ 354 בזכות 617 (**)
העמותה לקידום הספורט ביואב	עמותה	-	-	-	-	באלפי ₪ 24 בזכות 354 (**)

(*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2013 על פי הדוחות הכספיים החתומים.

(**) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2013 על פי טיוטת הדוחות הכספיים.

(***) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2013 על פי מאזן בוחן.

א. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ

1. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ (להלן החברה) התאגדה ונרשמה ביום 12 בפברואר 1992. הון המניות המונפק והנפרע של החברה בסך 64,989 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת ו-11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת מוחזק כדלקמן:

מועצה אזורית יואב	64,989 מניות רגילות	101 מניות הנהלה.
ראש המועצה	1	מנית הנהלה (בנאמנות עבור המועצה).

2. החברה עוסקת בפקוח וניהול עבודות תשתית, ייזום, תכנון, קידום ופיתוח שטחים ופרוייקטים הנמצאים בתחום שיפוט המועצה, מתן שירותים שונים, מחקר ופיתוח חקלאי.

3. יתרת הזכות של החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 הינה כ-90 אלפי ש"ח (ש"ק כ-24 אלפי ש"ח).

4. החברה טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013. על פי טיוטת הדוחות, יתרת העודפים של החברה למועד זה הינה כ-619 אלפי ש"ח (ש"ק כ-622 אלפי ש"ח) ויתרת ההון העצמי הינה כ-819 אלפי ש"ח (ש"ק כ-822 אלפי ש"ח). נתונים אלו לא קיבלו ביטוי בספרי הרשות.

מועצה אזורית יואב

הכנסות החברה מהמועצה בשנת 2012 בגין ניהול ופיקוח וריבית הסתכמו בכ- 1,160 אלפי ש"ח.
בשנת 2013 סיימה החברה בהפסד נקי של כ-3 אלפי ש"ח (שנה קודמת- רווח נקי כ-17 אלפי ש"ח).

ב. י.ש. גת בע"מ

1. חברת י.ש. גת בע"מ (להלן החברה) נוסדה בשנת 1996.
הון המניות המונפק והנפרע של החברה בסך 3 מניות רגילות מסוגים א' ב' ו' ג' בנות 1 ש"ח כל אחת מוחזק כדלקמן:

עיריית קרית גת	1	מניה רגילה א' המייצגת 50% בחברה
מועצה אזורית יואב	1	מניה רגילה ב' המייצגת 32% בחברה
מועצה אזורית שפיר	1	מניה רגילה ג' המייצגת 18% בחברה

- בשנת 2001 העבירה המועצה, ע"ח הון המניות, מקדמה של 887 אלפי ש"ח. טרם הונפקו מניות עבור מקדמה זו.
3. החברה עוסקת בהקמה, בפיתוח וניהול של אזור התעשייה החדש בקרית גת באזור המשותף לעיריית קרית גת, המועצה ומועצה אזורית שפיר.
- לא קיימת יתרה של החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2013.
- הדוחות הכספיים החתומים של החברה אושרו ביום 25 במרס 2014. על פי הדוחות, יתרת העודפים של החברה למועד זה היא כ-1,158 אלפי ש"ח (שנה קודמת- כ-979 אלפי ש"ח) ויתרת ההון העצמי של החברה למועד זה היא כ-9,042 אלפי ש"ח (שנה קודמת- כ-8,863 אלפי ש"ח). נתונים אלו לא קיבלו ביטוי בספרי המועצה למעט האמור בסעיף 2 לעיל.
- הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עיריית קרית גת.
בשנת 2012 סיימה החברה ברווח נקי של כ-179 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-156 אלפי ש"ח).

ג. עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר)

- עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר) (להלן-העמותה) נוסדה ביום 27 ביוני 1984.
העמותה נתאגדה על ידי 11 מישובי המועצה ועוד 2 קיבוצים שאינם מתחום המועצה. כמו כן במהלך השנים הצטרפו לעמותה 14 חברים נוספים על בסיס אישי. ראש הרשות מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הוועד המנהל.
- העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך וקידום התיירות בתחום שיפוט המועצה.
- יתרת החובה של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 הינה כ-57 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת זכות כ-12 אלפי ש"ח).
- העמותה טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013. על פי טיוטת הדוחות, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות העמותה לכ-150 אלפי ש"ח. המועצה חייבה את העמותה עבור הוצאות שכר והוצאות רכב בסך כולל של כ-176 אלפי ש"ח.

ד. עמותת אשכולות יואב (ע"ר)

- עמותת אשכולות יואב (ע"ר) (להלן-אשכולות) נוסדה ביום 15 באוגוסט 2002 והחלה בפעילות בשנת 2005.
חברי הנהלת אשכולות הינם נציגי הישובים, נציגי ציבור ונציגי החברה למתנסי"ם. ראש הרשות מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הוועד המנהל.
- אשכולות עוסקת בעיקר בניהול מתנסי"ם-מרכז קהילתי בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות.
- יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 הינה כ-354 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת חובה כ-23 אלפי ש"ח).
- אשכולות טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013. על פי מאזן בוחן של העמותה, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות העמותה לכ-1,515 אלפי ש"ח. המועצה חייבה את העמותה עבור הוצאות רכב בכ-64 אלפי ש"ח.

ה. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר)

- העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר) (להלן-עמותת הספורט) נוסדה ביום 29 ביולי 2004 והחלה בפעילות בשנת 2005.
חברי הנהלת עמותת הספורט הינם נציגי הישובים. ראש הרשות מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הוועד המנהל.
- עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן השונים.
- יתרת הזכות של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 הינה כ-24 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת חובה כ-5 אלפי ש"ח).
- העמותה טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013. ע"פ טיוטת הדוחות, הסתכמו תמיכות

מועצה אזורית יואב

המועצה בפעולות עמותת הספורט לכ-140 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
 1. על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות נכון ליום 31 בדצמבר 2013, תביעות משפטיות שהמועצה צד להם כמפורט להלן:

א. קיימת מחלוקת בין המועצה וספק אשר סיפק למועצה שירותי גזם ופסולת יבשה מהישובים. הספק תובע את המועצה בגין כספים שהגיעו לו הן בגין חשבונות ששלמו לו והן ביחס לסכומי החשבונות שהחברה הגישה בגין שירותיה מאז אוקטובר 2008 ואשר טרם שולמו בסך כ-621 אלפי ש"ח. המועצה סבורה שאין היא חייבת, בתשלומים נוספים לחברה ואם כן- מדובר בסכומים קטנים. נכון ליום המאזן המחלוקת טרם יושבה. להערכת יועצי המשפטים של המועצה קיימת אפשרות שתוגש תביעה נגד המועצה, אם כי חלפו למעלה מ-4 שנים מאז התקיימו לאחרונה מגעים בין הצדדים ולא נעשתה מאז פניה מצד הספק.

ב. הוגשה עתירה לבג"ץ ע"י לשכת התיאום של האירגונים הכלכליים כנגד עיריית קרית גת, בדרישה לביטול העלאה חריגה (שאושרה ע"י הממשלה) של תעריפי הארנונה לשימושים שונים. מאחר ולמועצה יחד עם מועצות אחרות יש אזור תעשייה משותף יחד עם עיריית קרית גת, צורפו גם הן לעתירה. להערכת יועצי המשפטים של המועצה גם אם תתקבל העתירה הרי שלהערכתם ההשפעה תהיה ממועד קבלת העתירה ולא בדרך של ביטול למפרע. כמו-כן חלקה של המועצה בעתירה זו הוא קטן באופן יחסי.

2. המועצה לא רשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בגין תביעות והמחלוקות הכספיות הנ"ל.

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 במרס 2014:

שנים	תאריך	נכס	נושא
21	10.9.97	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג	בנק הפועלים בע"מ
20	25.1.01	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	1.7.02	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	27.11.03	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,430 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
20	11.11.04	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	27.3.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	3.5.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
20	13.7.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	11.9.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,600 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	25.7.06	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
10	8.10.07	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 250 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	18.11.07	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
99	15.4.08	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
99	15.12.08	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,300 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
99	17.10.10	שעבוד והמחאה על כל שעבוד, זכויות וערובות שניתנו למועצה	בנק לאומי לישראל בע"מ

מועצה אזורית יואב

99 12.12.10

בנק לאומי לישראל בע"מ פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות
הגזרות מהפקדון (ראה גם ביאור 14)

ביאור 13 - מס הכנסה

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרס 2012 והתייחסה
לשנים 2008 עד 2010. המועצה לא חוייבה בתשלומים נוספים בעקבות שומות אלו.

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	1,721	9,550	1,231		10,040	7,576	2,464	75.5%
1.1	ארנונה למגורים	3,845	17,383	49	10	21,189	15,994	5,195	75.5%
1.2	ארנונה אחרת	1,038	18		(10)	1,046	1,046		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,604	26,951	1,280		32,275	23,570	8,705	73.0%
2	סעי"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב	416	872			1,288	988	300	76.7%
2.1	אגרת מים	24				24			
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	440	872			1,312	988	324	75.3%
2.3	סעי"כ מים	271	1,028			1,299	906	393	69.7%
3	אגרת ביוב	158	389	81	1	467	336	131	71.9%
4	מיסי ועד ורדון+נחלה+סגולה	37			(1)	36		36	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	7,510	29,240	1,361		35,389	25,800	9,589	72.9%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	3,175	3,355	108		6,422	5,767	655	89.8%
8	הטלי השבחה	2,728				2,728	2,728		100.0%
9	הטלי פיתוח	9,300				9,300	9,300		100.0%
10	אגרות בניה	467				467	466	1	99.8%
11	הטל ביוב	1,471	2,617			4,088	1,255	2,833	30.7%
7	הטל מים	7	6			13	8	5	61.5%
12	מדי מים	19	(9)			10	3	7	30.0%
14	ועד מקומי+שמירה	105	186			291	252	39	86.6%
15	הכנסות שונות	5				5	1	4	20.0%
16	היטל צריכה עודפת	10				10		10	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	4,792	18,650	108		23,334	19,780	3,554	84.8%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ בשנת הדוח	12,302	47,890	1,469		58,723	45,580	13,143	77.6%
	שנה קודמת	9,497	46,749	1,181		55,065	42,763	12,302	77.7%
	שנתיים קודמות	9,086	46,199	1,475		53,810	44,313	9,497	82.4%

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בנין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	7,820	63	188	1,479	9,550
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	16,421	131	420	411	17,383
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			39	(21)	18
		24,241	194	647	1,869	26,951
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	1,027	5	28	(188)	872
	סה"כ מים	1,027	5	28	(188)	872
2.3	אגרת ביוב	1,062	9	25	(68)	1,028
3	מיסי ועד ורדון+נחלה+סגולה	398	15		(24)	389
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	26,728	223	700	1,589	29,240
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	5,235			(1,880)	3,355
8	הטלי השבחה	2,728				2,728
9	הטלי פיתוח	9,300				9,300
10	אגרות בניה	467				467
11	הטל ביוב	2,455		154	8	2,617
12	מדי מים	6				6
14	ועד מקומי+שמירה				(9)	(9)
15	הכנסות שונות	281			(95)	186
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	20,472		154	(1,976)	18,650
	סה"כ	47,200	223	854	(387)	47,890

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	87	6		987	3	148	1,231
1 1	ארנונה למגורים	49						49
1 2	ארנונה אחרת							
		136	6		987	3	148	1,280
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב							
3	מיסי ועד ורדון+נחלה+סגולה	6			74	1		81
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	142	6		1,061	4	148	1,361
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חיטוך				108			108
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				108			108
	סה"כ	142	6		1,169	4	148	1,469

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	7,246	330	7,576
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	15,270	724	15,994
	סה"כ ארנונה	22,516	1,054	23,570
2	אגרת מים וכיוב	914	74	988
2.1	אגרת מים	914	74	988
2.3	אגרת כיוב	827	79	906
3	מיסי ועד ורדון+נחלה+סגולה	336		336
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	24,593	1,207	25,800
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	2,356	3,411	5,767
8	הטלי השבחה	2,728		2,728
9	הטלי פיתוח	9,300		9,300
10	אגרות בניה	466		466
11	הטל כיוב	1,255		1,255
12	מדי מים	8		8
14	ועד מקומי+שמירה	3		3
15	הכנסות שונות	252		252
16	היטל צריכה עודפת	1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,369	3,411	19,780
	סה"כ	40,962	4,618	45,580

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2012	2013	2012	2013	
				נתוני גביה מים וארנונה
				גביה פיגורים
388	416	5,957	5,566	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(157)	(429)	322	תיקון יתרת פתיחה
(31)	(2)	753	(59)	חיוב / זיכוי נוסף
(5)		(134)	10	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
32	28	391	608	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(38)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>384</u>	<u>285</u>	<u>6,538</u>	<u>6,409</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
93	74	1,916	1,054	גביה בגין פיגורים
<u>291</u>	<u>211</u>	<u>4,622</u>	<u>5,355</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
923	1,027	22,762	24,241	חיוב / זיכוי נוסף
	(29)	(284)	1,627	
5	5	187	194	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,109)	(1,242)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>928</u>	<u>1,003</u>	<u>21,556</u>	<u>24,820</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
(803)	(914)	(20,612)	(22,516)	סה"כ שגבה
<u>(803)</u>	<u>(914)</u>	<u>(20,612)</u>	<u>(22,516)</u>	
				יתרת פיגורים לתקופה
125	89	944	2,304	
<u>416</u>	<u>300</u>	<u>5,966</u>	<u>7,659</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
24.22%	25.96%	29.31%	16.45%	% גביה מהפיגורים
86.53%	91.13%	95.62%	90.72%	% גביה מהשוטף
68.29%	76.71%	80.19%	75.47%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
112	123			כמות המים שנרכשו / הופקה
112	121			כמות המים שנמכרה / חויבה
-	2			פחת (באלפי קוב)
-	1.63%			% הפחת

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
19,196	16,799	14,409	8,100	6,309	
<u>19,196</u>	<u>16,799</u>	<u>14,409</u>	<u>8,100</u>	<u>6,309</u>	
2,397	2,390	2,379	1,449	930	
<u>16,799</u>	<u>14,409</u>	<u>12,030</u>	<u>6,651</u>	<u>5,379</u>	
2,178	1,935	1,677	406	1,271	
<u>18,977</u>	<u>16,344</u>	<u>13,707</u>	<u>7,057</u>	<u>6,650</u>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

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

* הישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,397	2,390	2,379	קרן
793	666	526	ריבית
497	528	550	הצמדה
<u>3,687</u>	<u>3,584</u>	<u>3,455</u>	סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב

2,048	1,943
1,536	1,512
<u>3,584</u>	<u>3,455</u>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,582	שנה ראשונה
2,068	שנה שנייה
1,832	שנה שלישית
1,710	שנה רביעית
1,584	שנה חמישית
3,931	שנה שישית ואילך
<u>13,707</u>	

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לסופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח**

הכנסות הוצאות ערך (גרעון) בשנת הדוח	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2012
					מתחת	מעל	
	75,629	10,366	85,995	86,722		727	72,260
	75,629	10,366	85,995	86,045		(50)	72,709
				677		677	(449)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	43,152	43,728	50.42%	576	37,684	52.15%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	307	503	0.58%	196	626	0.87%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	11,721	11,721	13.52%		5,400	7.47%	
	55,180	55,952	64.52%	772	43,710	60.49%	
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	30,504	30,423	35.08%	81	27,332	37.82%	
2.2 מענק כללי	294	294	0.34%		387	0.54%	
		36	0.04%	36	571	0.79%	
2.5 מענקים מיוחדים	17	17	0.02%		260	0.36%	
2.6 מענקים מיועדים	30,815	30,770	35.48%	81	28,550	39.51%	
	85,995	86,722	100.00%	81	72,260	100.00%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות							

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק ג' - הוצאות	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		% משה"כ
				מתחת	מעל	
				2012		
1 משכורות ושכר	25,931	25,934	30.14%	22,577	3	31.05%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,798	11,769	13.68%	10,420	29	14.34%
3 הוצאות מימון	302	321	0.37%	321	19	0.44%
4 הוצאות תפעול	28,267	28,270	32.85%	22,150	3	30.46%
5 השתתפויות ותרומות	15,559	15,614	18.15%	13,329	55	18.33%
6 הוצאות חד פעמיות	683	682	0.79%	328	1	0.45%
7 פרעון מלוות	3,455	3,455	4.02%	3,584		4.93%
סה"כ הוצאות	85,995	86,045	100.00%	72,709	80	100.00%

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מס' ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיית (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	הכנסות	הוצאות	מס' ערך (גרעון)	הסטייה נטו	
א. הכנסות והוצאות מיועדות													
150	(10,021)	(10,171)	150	10,021	10,171				6			1.	הנהלה וכלליות
69	2,654	2,585	(37)	9,198	9,161	106	11,852	11,746	7	2		2.	שירותים מקומיים
192	(14,119)	(14,311)	(154)	56,855	56,701	346	42,736	42,390	8	3		3.	שירותים ממלכתיים
(72)	524	596	(6)	6,046	6,040	(66)	6,570	6,636	9	4		4.	מפעלים
233	(3,556)	(3,789)	(3)	3,925	3,922	236	369	133	99	5		5.	בלתי רגילים
572	(24,518)	(25,090)	(50)	86,045	85,995	622	61,527	60,905					סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות													
69	24,865	24,796				69	24,865	24,796		1		1.	גביה ישירה
36	330	294				36	330	294		1.19		2.	מענקים כלליים
105	25,195	25,090				105	25,195	25,090					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
677	677		(50)	86,045	85,995	727	86,722	85,995					סה"כ כללי
677													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2012	ערך (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
31%	22,528	46	27%	23,570	23,524	ארנונה
2%	1,109	23	1%	1,280	1,257	הנחות בארנונה (*)
1%	716	(12)	1%	937	949	מכירת מים
26%	18,858	479	34%	29,796	29,317	יתר עצמיות
33%	23,799	(120)	31%	26,650	26,770	משרד החינוך
4%	2,704	30	4%	3,072	3,042	משרד הרווחה
1%	829	9	1%	701	692	משרדים אחרים
1%	387		0%	294	294	מענק כללי
1%	571	36	0%	36		מענקים מיוחדים
0%	260		0%	17	17	מענקים מיועדים
1%	499	236	0%	369	133	תקבולים אחרים
100%	72,260	727	100%	86,722	85,995	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	72,260	727		86,722	85,995	סה"כ הכנסות
8%	5,549	(4)	7%	6,418	6,414	הוצאות
27%	19,420	113	23%	20,145	20,258	משכורות ושכר כללי
1%	534		1%	760	760	פעולות כלליות
22%	15,836		21%	18,304	18,304	רכישת מים
30%	22,114	(135)	35%	30,359	30,224	שכר חינוך
2%	1,192	1	1%	1,212	1,213	פעולות חינוך
4%	3,183	(4)	4%	3,491	3,487	שכר רווחה
5%	3,584		4%	3,455	3,455	פעולות רווחה
0%	321	(19)	0%	321	302	פרעון מלוות
1%	976	(2)	1%	448	448	מימון
	976	(2)	1%	1,132	1,130	חד פעמיות
100%	72,709	(50)	100%	86,045	85,995	הנחות בארנונה (**)
	72,709	(50)		86,045	85,995	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(449)	677		677		סה"כ הוצאות
						ערך (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 יואב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
142.26	15,539	109	152.78	17,968	117.61	117.61	117.61	חינוך עם תקן
142.26	281	2	152.78	243	1.59	1.58	1.58	חינוך ללא תקן
142.26	15,820	111	152.78	18,211	119.20	119.19	119.19	סה"כ חינוך
204.31	1,185	6	201.00	1,212	6.03	6.03	6.03	רווחה עם תקן
204.31	7	0						רווחה ללא תקן
204.31	1,192	6	201.00	1,212	6.03	6.03	6.03	סה"כ רווחה
363.82	1,237	3	380.77	1,485	3.90	3.90	3.90	יתר המשרות בכירים עם תקן
363.82	1,237	3	380.77	1,485	3.90	3.90	3.90	סה"כ יתר המשרות בכירים
171.63	1,488	9	177.46	1,858	10.47	10.47	10.47	יתר המשרות אחרים עם תקן
171.63	94	1	177.46	98	0.55	0.42	0.42	יתר המשרות אחרים ללא תקן
171.63	1,582	9	177.46	1,956	11.02	10.89	10.89	סה"כ יתר המשרות אחרים
223.42	2,819	13	230.60	3,441	14.92	14.79	14.79	סה"כ יתר המשרות
152.95	19,831	130	163.14	22,864	140.15	140.01	140.01	סה"כ
658.00	658	1	632.00	632	1.00			נבחרים
138.30	2,098	15	143.58	2,283	15.90			פנסיונרים
	15			93				הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים
154.99	22,602	146	164.73	25,872	157.05	140.01	140.01	סה"כ עובדים בתקן
249.86	922	4	199.70	655	3.28			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תבייר, מ. סגור וכו')
157.33	23,524	150	165.45	26,527	160.33	140.01	140.01	סה"כ כללי

- הערות:
1. תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים. התקן המוניציפלי והיעודי אושר לאתרונה בשנת 2013.
 2. שינויים בשכר ממוצע למשרה מעל 5%:
- חינוך - נובע בעיקר מכניסת עובדי הוראה למערכת "אופק חדש".

מועצה אזורית יואב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש	ביצוע 2013		תקציב 2013			
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר		מספר משרות
		632	1	632	1	הנהלה וכלליות
		1,203	5	1,203	5	נבחרים
		671	2	671	2	מנהל כללי
		2,506	8	2,506	8	מנהל כספי
		177	1	177	1	סה"כ הנהלה וכלליות
(1)		414	2	413	2	שירותים מקומיים
(2)		355	2	353	2	תברואה
		54	0	54	0	שמירה ובטחון
(3)		1,000	5	997	5	תכנון ובנין עיר
		704	3	704	3	פיקוח עירוני
		17,600	116	17,600	116	סה"כ שרותים מקומיים
		454	2	454	2	שרותים ממלכתיים
1		1,212	6	1,213	6	מנהל החינוך
		113	1	113	1	חינוך
1		20,083	128	20,084	128	תרבות
		2,283	16	2,344	16	רווחה
59		25,872	157	25,931	157	דת

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך כ- 93 אלפי ש"ח

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
13,233	56.25%	14,454	54.49%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
804	3.42%	967	3.65%	שעות נוספות - רשומות
15	0.06%	93	0.35%	פיצויי פיטורין
634	2.70%	635	2.39%	אחזקת רכב
1,968	8.37%	2,199	8.29%	תשלומי פנסיה
302	1.28%	302	1.14%	אש"ל
1,715	7.29%	2,330	8.78%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>18,671</u>	<u>79.37%</u>	<u>20,980</u>	<u>79.09%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
781	3.32%	918	3.46%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,643	11.24%	3,052	11.51%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,427	6.07%	1,577	5.94%	מס שכר ומס מעסיקים
2	0.01%			עלויות מעביד אחרות
<u>4,853</u>	<u>20.63%</u>	<u>5,547</u>	<u>20.91%</u>	סה"כ נלוות
<u>23,524</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,527</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
23,524	26,527	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(175)	(149)	יואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
(747)	(506)	הועדה המקומית לתכנון ובנייה שקמים
149	111	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(174)	(49)	השתתפות דמי ניהול פנסיה
<u>22,577</u>	<u>25,934</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
30.37	31.47	32.18	31.62	מגורים
33.17	29.39	32.94	22.63	תעשייה
67.93	72.50	71.57	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			422.16	בנקים וחברות ביטוח
33.16	34.18	35.00	34.94	מלונות
			1.30	תיונים
43.76	44.70	45.45	41.91	מלאכה
2.87	2.97	3.06		נכסים אחרים
4.4840	4.8404	4.8921	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0271	0.0280	0.0287	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
2.9277			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)
 (**) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

מועצה אזורית יואב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
(69.31)%	(664)	958	294	תקבולים:
132.69%	6,230	4,695	10,925	19 מענקים כלליים
22.57%	7,135	31,619	38,754	23 תכנון ובנין העיר
15.52%	394	2,538	2,932	31 חינוך
(73.35)%	(366)	499	133	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
30.82%	736	2,388	3,124	62 מנחל כספי
29.67%	400	1,348	1,748	73 תכנון ובנין העיר
27.87%	10,578	37,950	48,528	81 חינוך
28.67%	874	3,048	3,922	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית יואב

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
(65.55)%	(628)	958	330	תקבולים:
134.80%	6,329	4,695	11,024	19 מענקים כלליים
23.44%	7,413	31,619	39,032	23 תכנון ובנין העיר
15.48%	393	2,538	2,931	31 חינוך
				34 רווחה
				תשלומים:
21.73%	519	2,388	2,907	62 מנהל כספי
30.42%	410	1,348	1,758	73 תכנון ובנין העיר
28.23%	10,713	37,950	48,663	81 חינוך
28.77%	877	3,048	3,925	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הרצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2013		הביצוע עד 31.12.2012		מס' פרק התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תבירים	מספר תבירים סגורים	מספר מתוחים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
374	54	163	420	155		155	2,494	2,339	(141)	371	2,635	1,968	2,129	61	מנהל כללי	10	5	5
							30	30		11	30	19	30	71	תברואה	1	1	
	1,163	1,785		622	200	822	1,688	1,066	841	564	847	502	2,851	72	שמירה ובטחון	21	11	10
325	465	669	100	(21)	225	204	1,655	1,676	797	1,295	858	381	2,020	73	תכנון ובנין עיר	10	2	8
1,190	2,331	2,612	1,331	422	284	706	8,060	7,638	3,160	3,668	4,900	3,970	9,059	74	נכסים ציבוריים	21	10	11
450	150	1,507	426	1,333	63	1,396	5,061	3,728	1,526	1,218	3,535	2,510	4,785	76	שירותים עירוניים שונים	10	1	9
452	6,914	8,457	128	1,219	619	1,838	13,670	12,451	5,109	5,449	8,561	7,002	20,456	81	חינוך	36	9	27
34	419	322		(131)	184	53	981	1,112	200	777	781	335	1,400	82	תרבות	6	1	5
	103	103					397	397	42	7	355	390	500	84	רווחה	1	1	
	409	549		140		140	1,205	1,065	863	586	342	479	1,614	85	דת	4	1	3
							1,091	1,091	104		987	1,091	1,091	94	תחבורה	1	1	
	384	446		62		62	421	359	260	243	161	116	805	97	מפעל הביוב	3	1	2
2,825	12,392	16,613	2,405	3,801	1,575	5,376	36,753	32,952	12,761	14,189	23,992	18,763	46,740		סה"כ	124	44	80
741	575	575	741				14,484	14,484					14,318		תבירים שנסתיימו	44	44	
2,084	11,817	16,038	1,664	3,801	1,575	5,376	22,269	18,468	12,761	14,189	23,992	18,763	32,422		סה"כ נטו	80		80

מועצה אזורית יואב
דוח כספי לשנת 2013
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2013

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
		שם הגוף הנתמך
		אגודי ערים וגופים מתוקצבים
251	251	רשות הניקוו
96	96	א. ערים כיבוי אש
4	4	א. ערים לאיכות הסביבה
43	43	הג"א
<u>250</u>	<u>252</u>	הגמר
644	646	סה"כ
		תרבות נוער ואירגונים
200	200	יד לבנים
56	39	לפעולות נוער
76	76	לחוגי נוער וספורט
110	110	מילגות
36	36	תרומות שונות
7	7	להשתתפות בעבודות בבית עלמין
<u>485</u>	<u>468</u>	סה"כ
		תמיכות לעמותות
1515	1515	אשכולות
140	140	ספורט
215	215	עמותת גילאור
<u>150</u>	<u>150</u>	עמותה לקידום החינוך ותיירות
2,020	2,020	סה"כ
		השתתפויות אחרות
10	10	ועדה חקלאית
165	153	ועדת שקמים
8,249	8,219	ועדים מקומיים כולל חינוך
1,132	1,130	ועדת הנחות ארנונה
<u>2,909</u>	<u>2,913</u>	תמיכות רווחה
12,465	12,425	סה"כ
		ריכוז תמיכות
644	646	אגודי ערים וגופים מתוקצבים
485	468	תרבות נוער ואירגונים
2,020	2,020	תמיכות לעמותות
<u>12,465</u>	<u>12,425</u>	השתתפויות אחרות
15,614	15,559	סה"כ