

12

דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012

במועצה אזורית יואב

מישרת הכנסים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

31. 07. 2013

נתקבל

חידושי

מועצה אזורית יואב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	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 חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון 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 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
37	12. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

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

ג.ג.

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של מועצה אזורית יואב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 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), התשע"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מישרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

31. 07. 2013

נתקבל

הרשמי
יגאל אדמוני ושות'
רואי חשבון

רמת גן, 22 ביולי 2013

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,474	7,277	3 (א)	נכסים נזילים - קומה ובנקים
1,541	2,363	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
69	59	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,084</u>	<u>9,699</u>		
14,467	13,547	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
629	639	3 (ט)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
1,093	1,093	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
-	(252)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
-	252	3 (ח)	עודף לתחילת השנה
-	449		שינויים ביתרה לתחילת השנה
-	449		גרעון בשנת הדוח
<u>-</u>	<u>449</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,273</u>	<u>25,427</u>		
18,977	16,344	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
8,515	11,090	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
982	1,212		חובות פתוחים
<u>9,497</u>	<u>12,302</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
8,764	9,999	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
68	149	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,832</u>	<u>10,148</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,111	8,318	5	קרן לעבודות פיתוח
6,356	5,229	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>14,467</u>	<u>13,547</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
629	639	3 (ט)	
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
144	-		עודף לתחילת השנה
(144)	-	3 (ח)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
252	-		עודף בשנת הדוח
<u>252</u>	<u>-</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>25,273</u></u>	<u><u>25,427</u></u>		

מניחה הסמכה
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

31. 07. 2013

נ ר ת ק ב ל

983723

ראש הרשות: ד"ר מטי צרפתי-הרכבי
גזבר הרשות: יואל ברקאי
תאריך אישור הדוחות: 22.7.13

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	מספר ושם הפרק
6 הנהלה ובלליות				1. מיסים ומענקים			
4,004	4,417	4,401	61 מנהל כללי	23,744	23,637	23,832	11 מיסים
2,731	2,388	2,397	62 מנהל כספי	8	17	17	12 אגרות
323	321	320	63 הוצאות מימון				
2,136	2,048	2,048	64 פרעון מלוות (למעט ביום)				
9,194	9,174	9,166					
				1,014	958	959	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				24,766	24,612	24,808	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
2,868	2,836	2,830	71 תברואה	83	73	73	21 תברואה
1,283	1,723	1,521	72 שמירה וביטחון	445	879	670	22 שמירה וביטחון
1,291	1,348	1,345	73 תכנון ובנין העיר	4,191	4,695	4,694	23 תכנון ובנין העיר
356	322	310	74 נכסים ציבוריים				
190	168	167	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	76	74	74	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
1,459	2,107	1,983	76 שרותים עירוניים שונים	60	192	192	26 שרותים עירוניים שונים
57	79	78	78 פיקוח עירוני				
330	278	279	79 שירותים חקלאיים				
7,834	8,861	8,513		4,855	5,913	5,703	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
34,274	37,950	37,728	7 81 חינוך	28,888	31,619	31,345	7 31 חינוך
3,781	3,253	3,252	82 תרבות	869	591	587	32 תרבות
23	54	30	83 בריאות	7	24	24	33 בריאות
3,952	4,375	4,298	6 84 רווחה	2,359	2,538	2,657	6 34 רווחה
166	163	186	85 דת	91	96	96	35 דת
4			86 קליטת עלייה	4			36 קליטת עלייה
42,200	45,795	45,494		32,218	34,868	34,709	
9 מפעלים				4. מפעלים			
686	534	535	8 91 מים	775	724	722	8 41 מים
2,839	3,113	3,107	94 תחבורה	2,997	3,315	3,316	44 תחבורה
2,128	2,184	2,168	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,063	2,329	2,263	47 מפעל הביוב
5,653	5,831	5,810		5,835	6,368	6,301	
99 תשלומים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
3,073	3,048	3,059	4	532	499	521	4
67,954	72,709	72,042	סה"כ כללי	68,206	72,260	72,042	סה"כ כללי

68,206	72,260	72,042	סה"כ תקבולים
67,954	72,709	72,042	סה"כ תשלומים
252	(449)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		1. תקבלים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבלים
2,543	5,181	השתתפות הממשלה
630	2,255	השתתפות מוסדות
654	709	השתתפות בעלים
7,855	6,381	מקורות עצמיים ואחרים
<u>11,682</u>	<u>14,526</u>	סה"כ תקבלים
		ב. תשלומים
7,280	12,567	עבודות שבוצעו במשך השנה
384	649	תכנון
485	2,347	תשלומים אחרים
258	90	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>8,407</u>	<u>15,653</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,275</u>	<u>(1,127)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבלים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
20,628	24,170	תקבולים
17,547	17,814	תשלומים
<u>3,081</u>	<u>6,356</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבלים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
24,170	23,992	תקבולים
17,814	18,763	תשלומים
<u>6,356</u>	<u>5,229</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,842	7,605	עודפי מימון זמניים
2,486	2,376	גרעונות מימון זמניים
<u>6,356</u>	<u>5,229</u>	
<u>8,140</u>	<u>14,704</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 4

ריכח התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
64,112	67,043	1	מתקציב רגיל
3,827	8,145	2	מתקציב בלתי רגיל
14,334	11,809	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>82,273</u>	<u>86,997</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
67,800	72,709	4	תקציב רגיל
8,149	15,563	5	תקציב בלתי רגיל
592	94	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>76,541</u>	<u>88,366</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,732</u>	<u>(1,369)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
252	(449)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,275	(1,127)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,527</u>	<u>(1,576)</u>		
<u>2,205</u>	<u>207</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>5,732</u>	<u>(1,369)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית יואב

התאמה לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
68,206	72,260		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,276)	(5,400)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
182	183		העברת תקבולים לקרן שיקום צנרת מים
<u>64,112</u>	<u>67,043</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,682	14,526		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי רגיל:
(7,855)	(6,381)		בניכוי העברות מקרן לעבודות פיתוח
<u>3,827</u>	<u>8,145</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
14,928	12,082		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(258)	(90)		העברה מתב"רים
(336)	(183)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>14,334</u>	<u>11,809</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
67,954	72,709		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(154)	-		בניכוי העברת תקבולים שנים קודמות לקרן שיקום צנרת מים
<u>67,800</u>	<u>72,709</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
8,407	15,653		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(258)	(90)		בניכוי העברת יתרות הלוואה בתב"ר לקרנות
<u>8,149</u>	<u>15,563</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
12,723	11,875		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,276)	(5,400)		העברה לתקציב הרגיל
(7,855)	(6,381)		העברה לתב"רים
<u>592</u>	<u>94</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית יואב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

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

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
5.99%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.16%	1.63%

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

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 17 בינואר 2012 ועדכנו אושר בתאריך 20 במרס 2013.
- 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 ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית יואב

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, 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 ביוב.

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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
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 נוקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. 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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה אזורית יואב

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
- המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"), מגורה 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 הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית יואב

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
21,907	20,689	בנקים מסחריים
34	135	ארגון קניות
<u>21,941</u>	<u>20,824</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
14,467	13,547	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>7,474</u>	<u>7,277</u>	
<u>19,022</u>	<u>19,329</u>	(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 ימשש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנהל 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>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
-	32	משרד החינוך
159	235	משרד הרווחה
66	233	משרד הפנים
-	33	משרד התעשייה
-	142	משרד הביטחון
350	521	הועדה לתכנון ובניה שקמים
72	55	ממשרדי ממשלה אחרים
894	1,112	הברות כרטיסי אשראי
<u>1,541</u>	<u>2,363</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ג. תביבות - תשלומים לא מתוקצבים</u>
36	23	יואב לקידום החינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
-	5	אשכולות יואב (ע"ר)
-	31	עמותת יואב לקידום הספורט ביואב
33	59	אחרים
<u>69</u>	<u>59</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
887	887	תאגידים עירוניים
200	200	מקדמה ע"ח הון בי.ש.גת בע"מ
<u>1,087</u>	<u>1,087</u>	מניות בחברה הכלכלית יואב
1	1	השקעות אחרות
5	5	מניות בנק החקלאות ואש"מ
<u>6</u>	<u>6</u>	מניות החברה לאוטומציה
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה אזורית יואב

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,642	5,972	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,906	2,031	עובדים וניכויים לשלם
1,639	810	מוסדות וזכאים שונים
435	326	המחאות לפרעון
5	2	ארגוני קניות
122	858	ישובי המועצה
15		זכאים שונים
<u>8,764</u>	<u>9,999</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
68	149	מיסים מראש
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ז. קרנות מתוקצבות
887	887	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
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
144	252	2 קיזוזים מעודמים
<u>144</u>	<u>252</u>	שימוש בעודף מצטבר לתחילת שנה
(144)	(252)	ה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
629	639	להלן התנועה בקרן דמי ניהול לעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית:
545	629	(1) הרבה:
73	71	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
-	(177)	(2) תנועה בקרן:
11	116	יתרה לתחילת שנה
<u>629</u>	<u>639</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		חוזרים מהקופה במהלך השנה
		רווחים במהלך השנה בניכוי דמי ניהול
		יתרה לסוף שנה

מועצה אזורית יואב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
118	176	195	החזר משנים קודמות
61	62	62	החזר השתתפויות
209	9	11	הכנסות מימון
144	252	253	תקבולים אחרים
<u>532</u>	<u>499</u>	<u>521</u>	
<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,137	976	988	הנחות במיסים
2,042	2,072	2,071	תשלומי פנסיה
(106)	-	-	הפרשה למענק חד פעמי
<u>3,073</u>	<u>3,048</u>	<u>3,059</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 מיוחד (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:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
8,111	12,723	592			4,276	7,855	14,928		336		258	14,334	5,906	שם הקרן
5,955	1,323	59			349	915	1,248					1,248	6,030	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
414	1,536				1,536		1,071					1,071	879	קרן ביוב
914	8,973	-			3,507	5,466	9,431				90	9,341	456	קרנות פיתוח
352	8	-			8		149					149	211	קרנות אחרות
1	36	36											37	קרן נסיעה לחו"ל
681							183		183				498	קרן שיקום צנרת מים
8,318	11,875	94			5,400	6,381	12,082		183		90	11,809	8,111	סה"כ

מועצה אזורית יואב

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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 ועובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת 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 2012 הסתכמו בכ- 18 אלפי ש"ח (בשנת 2011 סך כ- 17 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבויות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 753 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 - כ- 777 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבויות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך כ- 559 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - כ- 929 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבויות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך כ- 2,338 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - כ- 1,599 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגיד המועצה

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם :

שם הגוף	מבנה שייעור מניות פרמיה משפטי אחזקה	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי המועצה	יתרת חון עצמי בתאגיד
	חברה	באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	100	65,000	-	822 (**)
י.ש. גת בע"מ	32	1	887	8,863 (**)
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט	-	-	-	1,253 (*)
עמותת אשכולות יואב	-	-	-	617 (**)
העמותה לקידום הספורט ביואב	-	-	-	459 (*)

(*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2012 על פי הדוחות הכספיים החתומים.
 (**) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2012 על פי טיוטת הדוחות הכספיים.

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 ו-10 מניות הנהלה.
 ראש המועצה 1 מניית הנהלה (בנאמנות עבור המועצה).

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

3. יתרת הזכות של החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2012 הינה כ-24 אלפי ש"ח (ש"ק כ-152 אלפי ש"ח).

4. החברה טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012. על פי טיוטת הדוחות, יתרת העודפים של החברה למועד זה הינה כ-622 אלפי ש"ח (ש"ק 605 אלפי ש"ח) ויתרת ההון העצמי הינה כ-822 אלפי ש"ח (ש"ק 805 אלפי ש"ח). נתונים אלו לא קיבלו ביטוי בספרי הרשות.

הכנסות החברה מהמועצה בשנת 2012 בגין ניהול ופיקוח וריבית הסתכמו בכ-1,106 אלפי ש"ח. בשנת 2012 סיימה החברה ברווח נקי של כ-17 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-18 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית יואב

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.
 - 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 2012.
 - החברה טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012. על פי טיוטת הדוחות, יתרת העודפים של החברה למועד זה היא כ-979 אלפי ש"ח (שנה קודמת- כ-823 אלפי ש"ח) ויתרת ההון העצמי של החברה למועד זה היא כ-8,863 אלפי ש"ח (שנה קודמת- כ-8,207 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-156 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-164 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 מיושבי 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 הועד המנהל.
- העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך וקידום התיירות בתחום שיפוט המועצה.
- יתרת הזכות של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2012 הינה כ-12 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת חובה כ-36 אלפי ש"ח).
- הדוחות הכספיים החתומים של העמותה אושרו ביום 4 ביוני 2013. על פי הדוחות, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות העמותה לכ-100 אלפי ש"ח. המועצה חייבה את העמותה עבור הוצאות שכר והוצאות רכב בסך כולל של כ-227 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 למתנסים. ראש הרשות מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הועד המנהל.
- אשכולות עוסקת בעיקר בניהול מתנ"ס-מרכז קהילתי בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות.
- יתרת החובה של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2012 הינה כ-23 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת זכות כ-73 אלפי ש"ח).
- אשכולות טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012. על פי טיוטת הדוחות, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות העמותה לכ-1,515 אלפי ש"ח. המועצה חייבה את העמותה עבור הוצאות רכב בכ-73 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 הועד המנהל.
- עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן השונים.
- יתרת החובה של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2012 הינה כ-5 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת זכות כ-14 אלפי ש"ח).
- הדוחות הכספיים החתומים של העמותה אושרו ביום 5 במאי 2013. על פי הדוחות, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות עמותת הספורט לכ-140 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית יואב

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 2012, 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 ששולמו 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 המשפטיים של המועצה קיימת אפשרות שתוגש תביעה נגד המועצה, אם כי חלפו למעלה מ-3 שנים מאז התקיימו לאחרונה מגעים בין הצדדים ולא נעשתה מאז פניה מצד הספק.

ב. בספטמבר 2011 נשלחה למינהל מקרקעי ישראל, לקיבוץ נגבה ולמועצה הודעת צד שלישי ע"י נאות שיטים בע"מ, היזם הבונה את ההרחבה בנגבה, בתביעה שהוגשה נגדה ע"י רוכשי הזכויות במגרשים בהרחבה (המשתכנים). ביום 4.12.11 התקיים דיון מוקדם בבית משפט, הוחלט להעביר את התיק לגישור. המגשר גיבש הסכם פשרה שבמסגרתו תשתף המועצה בסכום של 205 אלפי ש"ח במימון ביצוע עבודות תשתית ציבוריות. לאחר תאריך המאזן הגיעו הצדדים להסכם הטעון אישורו של מינהל מקרקעי ישראל ולאחריו אישורו של בית המשפט.

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

ביאור 12 - שעבודים

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם התמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 באפריל 2013:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>גבש</u>	<u>נושא</u>
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
99	28.4.02	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 700 אש"ח	בנק לאומי לישראל 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	12.12.10	פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות הנגזרות מהפקדון (ראה גם ביאור 14)	בנק לאומי לישראל בע"מ

מועצה אזורית יואב

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.

ביאור 14 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך כ-248 אלפי ש"ח (לאחר שערך ליום 31 בדצמבר 2012) למינהל מקרקעי ישראל בגין רכישת זכויות מקרקעין בבניין המועצה (ראו גם ביאור 12).

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	2,581	7,723	1,083		9,221	7,500	1,721	81.3%
1.1	ארנונה למגורים	3,376	15,657	26	(134)	18,873	15,028	3,845	79.6%
1.2	ארנונה אחרת	887	17		134	1,038	1,038		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,844	23,397	1,109		29,132	22,528	6,604	77.3%
2	אגרת מים וביוב	388	929		(5)	1,312	896	416	68.3%
2.1	אגרת מים	19			5	24		24	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	407	929			1,336	896	440	67.1%
2.3	אגרת ביוב	291	842			1,133	862	271	76.1%
3	מס ועד ורדון + נחלה+ סגולה	160	393	72		481	323	158	67.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	37				37		37	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,739	25,561	1,181		32,119	24,609	7,510	76.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינך	340	8,822			9,162	5,987	3,175	65.3%
8	הטלי השבחה		1,248			1,248	1,248		100.0%
9	הטלי פיתוח		8,950			8,950	8,950		100.0%
11	הטל ביוב	1,301	804			2,105	634	1,471	30.1%
12	מדי מים	1	15			16	9	7	56.3%
14	ועד מקומי+שמירה	62	(39)			23	4	19	17.4%
15	הכנסות שונות	37	1,389			1,426	1,321	105	92.6%
16	היטל גביית היטל צריכה מים	7	(1)			6	1	5	16.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	10				10		10	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,758	21,188			22,946	18,154	4,792	79.1%
	סה"כ בשנת הדוח	9,497	46,749	1,181		55,065	42,763	12,302	77.7%
	שנה קודמת	9,086	46,199	1,475		53,810	44,313	9,497	82.4%
	שנתיים קודמות	7,517	39,854	1,291		46,080	36,994	9,086	80.3%

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

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	7,445	61	169	48	7,723
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	15,317	126	222	(8)	15,657
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			37	(20)	17
	סה"כ ארנונה	22,762	187	428	20	23,397
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	923	5	32	(31)	929
	סה"כ מים	923	5	32	(31)	929
2.3	אגרת ביוב	1,018	5	14	(195)	842
3	מס ועד ורדון + נחלה+ סגולה	390	14		(11)	393
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	25,093	211	474	(217)	25,561
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	5,496				8,822
8	הטלי השבחה	1,248				1,248
9	הטלי פיתוח	8,950				8,950
11	הטל ביזב	588	140		76	804
12	מדי מים				15	15
14	ועד מקומי+שמירה				(39)	(39)
15	הכנסות שונות	48		(1)	1,342	1,389
16	היטל גביית היטל צריכה מים				(1)	(1)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,330	140	(1)	4,719	21,188
	סה"כ	41,423	351	473	4,502	46,749

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	40	(13)		915	8	133	1,083
1 1	ארנונה למגורים							
1 2	ארנונה אחרת	26						26
		66	(13)		915	8	133	1,109
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב							
3	מס ועד ורדון + נחלה + סגולה	1			68	3		72
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	67	(13)		983	11	133	1,181
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ	67	(13)		983	11	133	1,181

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	6,667	833	7,500
1 1	ארנונה למגורים	13,945	1,083	15,028
1 2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	20,612	1,916	22,528
2	אגרת מים וביוב	803	93	896
2 1	אגרת מים	803	93	896
2 3	סה"כ מים	810	52	862
3	אגרת ביוב	323		323
	מס ועד ורדון + נחלה+ סגולה			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	22,548	2,061	24,609
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	5,987		5,987
8	הטלי השבחה	1,248		1,248
9	הטלי פיתוח	8,950		8,950
11	הטל ביוב	634		634
12	מדי מים	9		9
14	ועד מקומי+ שמירה	4	4	4
15	הכנסות שונות	1,321		1,321
16	היטל גביית היטל צריכה מים	1	1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	18,149	5	18,154
	סה"כ	40,697	2,066	42,763

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2012 דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2011	2012	2011	2012	
430	388	4,962	5,957	נתוני גביה מים וארנונה
(23)	(31)	(209)	(429)	גביית פיגורים
	(5)	560	753	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
34	32	518	(134)	תיקון יתרת פתיחה
		(142)	391	חיוב / זיכוי נוסף
441	384	5,689	6,538	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
209	93	2,534	1,916	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
232	291	3,155	4,622	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
900	923	21,656	22,762	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(53)		2,035	(284)	חיוב / זיכוי נוסף
6	5	179	187	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,162)	(1,109)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
853	928	22,708	21,556	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(697)	(803)	(19,906)	(20,612)	גביה שוטפת
(697)	(803)	(19,906)	(20,612)	סה"כ שגובה
156	125	2,802	944	יתרת פיגורים לתקופה
388	416	5,957	5,566	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
47.39%	24.22%	44.54%	29.31%	% גביה מהפיגורים
81.71%	86.53%	87.66%	95.62%	% גביה מהשוטף
70.02%	68.29%	79.02%	80.19%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
100	112			כמות המים שנרכשה / הופקה
98	112			כמות המים שנמכרה / חויבה
2	-			פחת (באלפי קוב)
2.00%	-			% הפחת

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבו המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	
19,182	19,196	16,799	9,561	7,238		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,097						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
24,279	19,196	16,799	9,561	7,238		
5,083	2,397	2,390	1,461	929		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
19,196	16,799	14,409	8,100	6,309		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,181	2,178	1,935	504	1,431		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
21,377	18,977	16,344	8,604	7,740		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
5,083	2,397	2,390	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
774	793	666	קרן
430	497	528	ריבית
6,287	3,687	3,584	הצמדה
			**סה"כ

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

2,136	2,048
1,551	1,536
3,687	3,584

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

2,904	שנה ראשונה
2,554	שנה שנייה
2,049	שנה שלישית
1,816	שנה רביעית
1,695	שנה חמישית
5,326	שנה שישית ואילך
16,344	

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק ג' - הוצאות	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	22,577	22,577	31.05%			21,514	31.66%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,503	10,420	14.34%	83		9,131	13.43%
3 הוצאות מימון	320	321	0.44%		1	323	0.48%
4 הוצאות תפעול	21,406	22,150	30.46%		744	22,120	32.55%
5 השתתפויות ותרומות	13,319	13,329	18.33%		10	10,836	15.95%
6 הוצאות חד פעמיות	333	328	0.45%	5		343	0.50%
7 פרעון מלוות	3,584	3,584	4.93%			3,687	5.43%
סה"כ הוצאות	72,042	72,709	100.00%	88	755	67,954	100.00%

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעדות ובלתי מיעדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטייה מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטייה מעל (מתחת)	סטייה (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעדות												
1. הנהלה וכלליות	6			9,174	9,166	(8)				(9,166)	(9,174)	(8)
2. שירותים מקומיים	7	2	5,703	8,861	8,513	(348)	5,913	210		(2,810)	(2,948)	(138)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	34,709	45,494	45,494	(301)	34,868	159		(10,785)	(10,927)	(142)
4. מפעלים	9	4	6,301	5,810	5,810	(21)	6,368	67		491	537	46
5. בלתי רגילים	99	5	521	3,059	3,059	11	499	(22)		(2,538)	(2,549)	(11)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעדות			47,234	72,042	72,042	(667)	47,648	414		(24,808)	(25,061)	(253)
ב. הכנסות בלתי מיעדות												
1. גביה ישירה	1		23,849	23,654	(195)					23,849	23,654	(195)
2. מענקים כלליים	1.19		959	958	(1)					959	958	(1)
סה"כ הכנסות בלתי מיעדות			24,808	24,612	(196)					24,808	24,612	(196)
סה"כ כללי			72,042	72,042	218		72,260		(667)		(449)	(449)
אי איזון תקציבי												(449)
הסטייה נטו עודף (גרעון)												(449)

מועצה אזורית יואב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2011	% מסה"כ
ארנונה	22,712	22,528	31%	(184)	22,440	33%
הנחות בארנונה (*)	1,120	1,109	2%	(11)	1,304	2%
מכירת מים	714	716	1%	2	724	1%
יתר עצמיות	18,807	18,858	26%	51	17,944	26%
משרד החינוך	23,530	23,799	33%	269	21,046	31%
משרד הרווחה	2,789	2,704	4%	(85)	2,383	3%
משרדים אחרים	830	829	1%	(1)	721	1%
מענק כללי	387	387	1%		497	1%
מענקים מיוחדים	572	571	1%	(1)	517	1%
מענקים מיוחדים	60	260	0%	200	98	0%
תקבולים אחרים	521	499	1%	(22)	532	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	72,042	72,260	100%	218	68,206	100%
סה"כ הכנסות	72,042	72,260	100%	218	68,206	100%
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,549	5,549	8%		5,166	8%
פעולות כלליות	19,040	19,420	27%	(380)	18,883	28%
רכישת מים	535	534	1%	1	532	1%
שכר חינוך	15,836	15,836	22%		15,265	22%
פעולות חינוך	21,892	22,114	30%	(222)	19,009	28%
שכר רווחה	1,192	1,192	2%		1,083	2%
פעולות רווחה	3,106	3,183	4%	(77)	2,869	4%
פרעון מלוות	3,584	3,584	5%		3,687	5%
מימון	320	321	0%	(1)	323	0%
הנחות בארנונה (**)	988	976	1%	12	1,137	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	72,042	72,709	100%	(667)	67,954	100%
סה"כ הוצאות	72,042	72,709	100%	(667)	67,954	100%
עודף (גרעון)		(449)		(449)	252	

(*) 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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
138.67	14,854	107	142.26	15,539	109.23	109.23	109.23	חינוך עם תקן
138.67	385	3	142.26	281	1.98	1.97	1.97	חינוך ללא תקן
138.67	15,239	110	142.26	15,820	111.21	111.20	111.20	סה"כ חינוך
166.62	1,083	7	204.31	1,185	5.80	5.80	5.80	רווחה עם תקן
			204.31	7	0.03	0.03	0.03	רווחה ללא תקן
166.62	1,083	7	204.31	1,192	5.83	5.83	5.83	סה"כ רווחה
314.71	1,070	3	363.82	1,237	3.40	3.40	3.40	יתר המשרות בכירים עם תקן
314.71	1,070	3	363.82	1,237	3.40	3.40	3.40	סה"כ יתר המשרות בכירים
170.62	1,568	9	171.63	1,488	8.67	8.67	8.67	יתר המשרות אחרים עם תקן
170.62	61	0	171.63	94	0.55	0.42	0.42	יתר המשרות אחרים ללא תקן
170.62	1,629	10	171.63	1,582	9.22	9.09	9.09	סה"כ יתר המשרות אחרים
208.46	2,699	13	223.42	2,819	12.62	12.49	12.49	סה"כ יתר המשרות

147.06	19,021	129	152.95	19,831	129.66	129.52	129.52	סה"כ נבחרים
531.00	531	1	658.00	658	1.00			פנסיונרים
136.05	2,000	15	138.30	2,098	15.17			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	26			15				סה"כ עובדים בתקן
148.77	21,578	145	154.99	22,602	145.83	129.52	129.52	יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
228.92	847	4	249.86	922	3.69			סה"כ כללי
150.76	22,425	149	157.33	23,524	149.52	129.52	129.52	

הערות לנספח 4 לטופס 2 חלק א':

1. תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים. התקן היעודי והמוניציפלי אושר לאחרונה בשנת 2012.

2. שינויים בשכר ממוצע למשרה מעל 5%:

רווחה עם תקן - הגידול נובע מהפרש בהחלפת משרה, שעות נוספות, הסכם מעונות וכו'.
 בכירים - הגידול נובע מכך שבשנת 2011 החלה לעבוד מבקרת פנים בחודש ספטמבר ובשנת 2012 עבדה שנה שלמה.
 נבחרים - הגידול נובע מכך שבשנת בחירות שולם פדיון חופש וכו' - סגירת קדנציה.

מועצה אזורית יואב

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	ביצוע 2012		תקציב 2012		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	עלויות שכר	מספר משרות	
		658	658	1	הנהלה וכלליות 6
		1,167	1,167	6	נבחרים 61
		610	610	2	מנהל כללי 61
		2,435	2,435	9	מנהל כספי 62
		112	112	1	סה"כ הנהלה וכלליות 7
		421	421	2	שירותים מקומיים 7
		9	9	0	תברואה 71
		51	51	0	שמירה ובטחון 72
		593	593	3	תכנון ובנין עיר 73
		555	555	3	פיקוח עירוני 78
		15,280	15,280	108	סה"כ שרותים מקומיים 8
		340	340	1	שרותים ממלכתיים 8
		1,192	1,192	6	מנהל החינוך 811
		109	109	1	חינוך 812
		17,476	17,476	119	תרבות 82
		2,098	2,073	15	רווחה 84
		22,602	22,577	146	דת 85
		(25)			סה"כ שרותים ממלכתיים 9
		(25)			מפעלים
					גימלאים
					סה"כ כללי

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך כ- 15 אלפי ש"ח

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.62%	12,696	56.25%	13,233	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.30%	740	3.42%	804	שעות נוספות - רשומות
0.12%	26	0.06%	15	פיצויי פיטורין
2.92%	654	2.70%	634	אחזקת רכב
8.39%	1,882	8.37%	1,968	תשלומי פנסיה
1.04%	234	1.28%	302	אש"ל
7.55%	1,693	7.29%	1,715	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.93%</u>	<u>17,925</u>	<u>79.37%</u>	<u>18,671</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.35%	751	3.32%	781	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.64%	2,387	11.24%	2,643	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.07%	1,362	6.07%	1,427	מס שכר ומס מעסיקים
		0.01%	2	עלויות מעביד אחרות
<u>20.07%</u>	<u>4,500</u>	<u>20.63%</u>	<u>4,853</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>22,425</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,524</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
22,425	23,524	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(172)	(175)	יואב לקידום הינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
(675)	(747)	הועדה המקומית לתכנון ובניה שקמים
42	149	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(106)	(174)	הפרשה למענק חד פעמי (2000 ש"ח)
		השתתפות דמי ניהול פנסיה
<u>21,514</u>	<u>22,577</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

תדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
29.86	30.37	31.47	30.91	מגורים
33.02	33.17	29.39	22.12	תעשייה (**)
65.13	67.93	72.50	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
32.76	33.16	34.18	34.15	מלונות
43.12	43.76	44.70	40.96	מלאכה
1.98	2.87	2.97		נכסים אחרים
4.8561	4.4840	4.8404	0.0098	קרקע תפוסה למ"ר
0.0259	0.0271	0.0280	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
2.8864	2.9277		0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח (**)

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (**) סיווג הנכסים שונה בשנת 2012.

מועצה אזורית יואב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

שטיח %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
12%	503	4,191	4,694	תקבולים:
8.51%	2,457	28,888	31,345	23 תכנון ובנין העיר
(32.45)%	(282)	869	587	31 חינוך
12.63%	298	2,359	2,657	32 תרבות
10.64%	319	2,997	3,316	34 רווחה
				44 תחבורה
				השלומים:
9.92%	397	4,004	4,401	61 מנהל כללי
(12.23)%	(334)	2,731	2,397	62 מנהל כספי
35.92%	524	1,459	1,983	76 שרותים עירוניים שונים
10.08%	3,454	34,274	37,728	81 חינוך
(13.99)%	(529)	3,781	3,252	82 תרבות
8.76%	346	3,952	4,298	84 רווחה
9.44%	268	2,839	3,107	94 תחבורה

מועצה אזורית יואב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
97.53%	434	445	879	תקבולים:
12.03%	504	4,191	4,695	22 שמירה וביטחון
9.45%	2,731	28,888	31,619	23 תכנון ובנין העיר
(31.99)%	(278)	869	591	31 חינוך
10.61%	318	2,997	3,315	32 תרבות
12.89%	266	2,063	2,329	44 תחבורה
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
10.31%	413	4,004	4,417	61 מנהל כללי
12.56)%	(343)	2,731	2,388	62 מנהל כספי
34.29%	440	1,283	1,723	72 שמירה וביטחון
44.41%	648	1,459	2,107	76 שרותים עירוניים שונים
10.73%	3,676	34,274	37,950	81 חינוך
(13.96)%	(528)	3,781	3,253	82 תרבות
10.70%	423	3,952	4,375	84 רווחה
9.65%	274	2,839	3,113	94 תחבורה

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' המאשר	הביצוע עד 31.12.2011		הביצוע בשנת 2012		עודף המצטבר	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת
7	3	10	מנהל כללי	61	2,508	1,297	1,818	680	13	667	369	670	40	332	
		1	מנהל כספי	62	50	36	50	50							
		5	תברואה	71	645	353	330	475	11	11		181	170		
15	14	29	שמירה ובטחון	72	3,377	1,400	1,780	2,498	350	345		1,224	879		
8	2	10	תכנון ובנין עיר	73	1,640	295	453	1,278	476	476	7	839	370		
16	9	25	נכסים ציבוריים	74	9,012	1,879	3,951	7,355	810	930	1,165	2,961	2,822	374	
6	7	13	שירותים עירוניים שונים	76	8,085	4,246	6,349	8,036	3	1,025	9	1,086	58	12	
22	20	42	חינוך	81	15,787	7,133	8,091	12,874	608	1,560	333	4,651	3,245	179	
5	3	8	תרבות	82	2,200	614	777	1,447	182	628	17	1,215	769	17	
		1	רווחה	84	500	419	355	355	35	(35)		110	145		
		4	דת	85	1,614	17	100	342	134	271		1,135	1,272		
		1	תחבורה	94	1,091			987	104	(104)		104	104		
		2	מפעל הביוב	97	560	125	116	161	45	45		444	399		
88	64	152	סה"כ		47,069	17,814	24,170	38,696	2,376	7,605	1,900	14,516	10,273	914	
	64	64	תב"רים שנסתיימו		14911			14,704			211	418	418	211	
88	-	88	סה"כ נטו		32,158			23,992	2,376	7,605	1,689	14,098	9,855	703	

מועצה אזורית יואב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע במהלך 2012	התקציב	שם הגוף הנתמך
אגודי ערים וגופים מתוקצבים		
246	246	רשות הניקוז
153	153	א. ערים כיבוי אש
3	3	א. ערים לאיכות הסביבה
31	31	הג"א
<u>233</u>	<u>234</u>	הגמר
666	667	סה"כ
תרבות נוער ואירגונים		
200	200	יד לבנים
99	95	לפעולות נוער
43	43	לחוגי נוער וספורט
115	114	מילגות
27	27	תרומות שונות
<u>27</u>	<u>50</u>	להשתתפות בעבודות בבית עלמין
511	529	סה"כ
תמיכות לעמותות		
1,515	1,515	אשכולות
140	140	ספורט
215	215	עמותת גיל אור
<u>100</u>	<u>100</u>	עמותה לקידום החינוך ותיירות
1,970	1,970	סה"כ
השתתפויות אחרות		
10	10	ועדת חקלאית
461	461	ועדת שקמים
6,128	6,086	ועדים מקומיים כולל חינוך
976	988	ועדת הנחות ארנונה
<u>2,607</u>	<u>2,608</u>	תמיכות רווחה
10,182	10,153	סה"כ
ריכוז תמיכות		
666	667	אגודי ערים וגופים מתוקצבים
511	529	תרבות נוער ואירגונים
1,970	1,970	תמיכות לעמותות
<u>10,182</u>	<u>10,153</u>	השתתפויות אחרות
13,329	13,319	סה"כ

מועצה אזורית יואב