

13
משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

30.07.2012

נתקבל

סימנר

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה אזורית יואב**

מועצה אזורית יואב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן הענינים

<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 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - 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 2011



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

ג.ג.

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית יואב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 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"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 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

יגאל אדמוני ושות'
רואי חשבון

רמת גן, 3 ביולי 2012

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

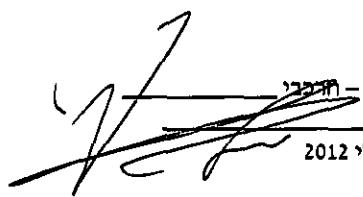
<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
6,412	7,474	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,777	1,541	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
511	69	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,700</u>	<u>9,084</u>		
8,987	14,467	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
545	629	3 (ט)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
1,093	1,093	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>19,325</u>	<u>25,273</u>		
21,377	18,977	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
8,651	8,515	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
435	982		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>9,086</u>	<u>9,497</u>		

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	התחייבויות
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
8,400	8,764	3 (ח)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
156	68	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,556</u>	<u>8,832</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
5,906	8,111	5	קרן לעבודות פיתוח
3,081	6,356	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>8,987</u>	<u>14,467</u>		
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
545	629	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
1,093	1,093	3 (ז)	
<u>עודפים בתקציב רגיל</u>			
603	144		עודף לתחילת השנה
(603)	(144)	3 (ח)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
144	252		עודף בשנת הדוח
<u>144</u>	<u>252</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>19,325</u>	<u>25,273</u>		


 ראש הרשות: די"ר מטי צרפתי – הרבני
 גזבר הרשות: יואל ברקאי
 תאריך אישור הדוחות: 3 ביולי 2012
 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
הנחלה וכלליות				6					1. מיסים ומענקים
3,660	4,004	3,947		61	19,211	23,744	23,636		11 מיסים
2,200	2,731	2,720		62	8	8	8		12 אגרות
402	323	253		63					
4,750	2,136	2,136		64					
<u>11,012</u>	<u>9,194</u>	<u>9,056</u>							
					1,764	1,014	924		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>20,983</u>	<u>24,766</u>	<u>24,568</u>		
שרותים מקומיים				7					2. שרותים מקומיים
2,997	2,868	2,875		71	75	83	77		21 תברואה
1,277	1,283	1,281		72	484	445	445		22 שמירה וביטחון
1,187	1,291	1,238		73	8,107	4,191	4,259		23 תכנון ובנין העיר
351	356	332		74					74 נכסים ציבוריים
312	190	190		75	87	76	76		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
1,251	1,459	1,281		76	62	60	61		26 שרותים עירוניים שונים
30	57	56		78					78 פיקוח עירוני
260	330	229		79					79 שירותים חקלאיים
<u>7,665</u>	<u>7,834</u>	<u>7,482</u>			<u>8,815</u>	<u>4,855</u>	<u>4,918</u>		
שרותים ממלכתיים				8					3. שרותים ממלכתיים
32,673	34,274	34,108	7	81	27,433	28,888	28,089	7	31 חינוך
3,622	3,781	3,778		82	940	869	867		32 תרבות
48	23	28		83	7	7	8		33 בריאות
3,636	3,952	3,949	6	84	2,304	2,359	2,360	6	34 רווחה
146	166	166		85	98	91	91		35 דת
-	4	-		86	7	4	-		36 קליטת עלייה
<u>40,125</u>	<u>42,200</u>	<u>42,029</u>			<u>30,782</u>	<u>32,218</u>	<u>31,415</u>		
מפעלים				9					4. מפעלים
536	686	871	8	91	734	775	921	8	41 מים
2,514	2,839	2,836		94	2,832	2,997	2,997		44 תחבורה
2,341	2,128	2,122		97	1,948	2,063	2,156		47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
<u>5,391</u>	<u>5,653</u>	<u>5,829</u>			<u>5,514</u>	<u>5,835</u>	<u>6,074</u>		
3,019	3,073	3,071	4	99	1,262	532	492	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>67,212</u>	<u>67,954</u>	<u>67,467</u>		סה"כ כללי	<u>67,356</u>	<u>68,206</u>	<u>67,467</u>		סה"כ כללי
					<u>67,356</u>	<u>68,206</u>	<u>67,467</u>		סה"כ תקבולים
					<u>67,212</u>	<u>67,954</u>	<u>67,467</u>		סה"כ תשלומים
					<u>144</u>	<u>252</u>	<u>-</u>		ערך בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,236	2,543	השתתפות הממשלה
384	630	השתתפות מוסדות
175	654	השתתפות בעלים
5,831	7,855	מקורות עצמיים ואחרים
5,097	-	מלוות שנתקבלו
<u>12,723</u>	<u>11,682</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,194	7,280	עבודות שבוצעו במשך השנה
407	384	תכנון
5,000	-	העברת מלוות
1,324	485	תשלומים אחרים
200	258	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>13,125</u>	<u>8,407</u>	סה"כ תשלומים
<u>(402)</u>	<u>3,275</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
17,689	20,628	תקבולים
14,206	17,547	תשלומים
<u>3,483</u>	<u>3,081</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
20,628	24,170	תקבולים
17,547	17,814	תשלומים
<u>3,081</u>	<u>6,356</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתוך הנייל מורכבת:
5,327	8,842	עודפי מימון זמניים
2,246	2,486	גרעונות מימון זמניים
<u>3,081</u>	<u>6,356</u>	
<u>9,784</u>	<u>8,140</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 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
59,119	64,112	1	מתקציב רגיל
6,892	3,827	2	מתקציב בלתי רגיל
12,135	14,334	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>78,146</u>	<u>82,273</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
67,212	67,800	4	תקציב רגיל
7,925	8,149	5	תקציב בלתי רגיל
559	592	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>75,696</u>	<u>76,541</u>		סך כל החוצאות
<u>2,450</u>	<u>5,732</u>		עודף הכנסות על חוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף הכללי</u>
144	252		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(402)	3,275		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(258)</u>	<u>3,527</u>		
<u>2,708</u>	<u>2,205</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,450</u>	<u>5,732</u>		עודף כללי

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2010 - מאלפי ש"ח	2011 - מאלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
67,356	68,206		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,237)	(4,276)		בניכוי העברות מקרן פיתוח
-	182		העברת תקבולים לקרן שיקום צנרת מים
<u>59,119</u>	<u>64,112</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,723	11,682		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,831)	(7,855)		בניכוי העברות מקרן לעבודות פיתוח
<u>6,892</u>	<u>3,827</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,335	14,928		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(5,200)	(258)		העברה מתב"רים
-	(336)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>12,135</u>	<u>14,334</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
67,212	67,954		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
-	(154)		בניכוי העברת תקבולים שנים קודמות לקרן שיקום צנרת מים
<u>67,212</u>	<u>67,800</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,125	8,407		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(5,200)	(258)		בניכוי העברת יתרות חלואה בתב"ר לקרנות
<u>7,925</u>	<u>8,149</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
14,627	12,723		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(8,237)	(4,276)		העברה לתקציב הרגיל
(5,831)	(7,855)		העברה לתב"רים
<u>559</u>	<u>592</u>		סה"כ נטו
	<u>2,708</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית יואב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2009	2010	2011
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.78	3.55	3.82
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	206.19	211.67	216.27
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(0.71%)	(5.99%)	7.63%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	3.92%	2.67%	2.16%

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 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20.02.11 ועדכנו אושר בתאריך 27.03.12.
- ז. המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן: שרותי היוצאת 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 מזווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית יואב

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן 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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחזותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) השקעות החברה בחברות שבבעלותה המלאה או החלקית של המועצה, מוצגות לפי העלות. חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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 המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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 ומחילי 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 חרשות 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 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.

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 לחשתתפות 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 הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית יואב

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
15,380	21,907	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
19	34	בנקים מסחריים
<u>15,399</u>	<u>21,941</u>	ארגון קניות
8,987	14,467	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>6,412</u>	<u>7,474</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>14,095</u>	<u>19,022</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

רשות קיים חשבון בנק בו מנוהלים כספי קרנות הפיתוח.

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
249	159	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
231	66	משרד העבודה והרווחה
34	72	משרד הפנים
598	350	משרדי ממשלה אחרים
56	-	הועדה לתכנון ובנייה שקמים
28	-	רשויות מקומיות
<u>581</u>	<u>894</u>	הסוכנות היהודית
<u>1,777</u>	<u>1,541</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>273</u>	<u>36</u>	ג. חיובים - תשלומים לא מתקצבים
189	-	יואב לקידום החינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
49	33	העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר)
<u>511</u>	<u>69</u>	אחרים
<u>887</u>	<u>887</u>	ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות
200	200	תאגידים עירוניים
<u>1,087</u>	<u>1,087</u>	מקדמה ע"ח הון בי.ש.ג.ת בע"מ
1	1	מניות בחברה הכלכלית יואב
5	5	השקעות אחרות
<u>6</u>	<u>6</u>	מניות בנק החקלאות ואש"מ
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	מניות החברה לאוטומציה
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה אזורית יואב

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
4,380	4,642	ה. התצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,857	1,906	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,226	1,639	עובדים וניכויים לשלם
430	435	מוסדות וזכאים שונים
9	5	המחאות לפרעון
446	122	ארגוני קניות
52	15	ישובי המועצה
<u>8,400</u>	<u>8,764</u>	זכאים שונים
<u>2010</u>	<u>2011</u>	ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
156	68	מיסים מראש
<u>2010</u>	<u>2011</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 מניות החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
603	144	2 קיזויים מעודפים
<u>603</u>	<u>144</u>	שימוש בעודף מצטבר לתחילת שנה
<u>(603)</u>	<u>(144)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>2010</u>	<u>2011</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
545	629	לחלן התנועה בקרן דמי ניחול לעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית:
<u>545</u>	<u>629</u>	(1) תרכב:
446	545	(2) תנועה בקרן:
86	73	יתרה לתחילת שנה
16	11	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>545</u>	<u>629</u>	רווחים במהלך השנה בניכוי דמי ניחול
		יתרת לסוף שנה

מועצה אזורית יואב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
460	118	104	החזר משנים קודמות
62	61	61	החזר השתתפויות
137	209	183	הכנסות מימון
603	144	144	תקבולים אחרים
<u>1,262</u>	<u>532</u>	<u>492</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
993	1,137	1,135	הנחות במיסים
1,920	2,042	2,042	תשלומי פנסיה
106	(106)	(106)	הפרש למענק חד פעמי
<u>3,019</u>	<u>3,073</u>	<u>3,071</u>	

מועצה אזורית יואב

קרו לעבודות פיתוח

פיאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, טרשמים תקבולי המועצה מהיטלי השבחה, מושתתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צנורות וממקורות אחרים, המועמים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ברובם בחשבון בנק מיוחד (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בינו והתשקעות 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 הקרו	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לנרעון לעבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחרות ואחרות	העברה מתקציב העברה	העברה מתב"רים	בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	5,906	14,627	559		8,237	5,831	17,335		5,200	12,135	3,198
קרו הטל השבחה	6,030	592	592			4,455				4,455	2,167
קרו ביוב	879	1,551			1,551	1,345				1,345	1,085
קרנות פיתוח	456	10,580			2,725	7,855	8,581	258		8,323	2,455
קרנות אחרות	211					211	211			211	
קרו נסיעה לחו"ל	37										37
קרו שיקום צנרת מים	498					336	336				162
סה"כ	8,111	12,723	592		4,276	7,855	14,928	336	258	14,334	5,906

מועצה אזורית יואב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. המועצה לא הקימה תאגיד מים. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו לחוצאות מבנה המועצה ונכסים ציבוריים בגין צריכת מים. ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו בכ- 17 אלפי ש"ח (בשנת 2010 סך כ- 16 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 777 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 - 738 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 929 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 601 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 (ליום 31 בדצמבר 2010 - גיל 55) מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,599 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 1,862 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגיד המועצה

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי המועצה	יתרת חון עצמי בתאגיד
			ש"ח	ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	חברה	100	65,000	135,000	-	בזכות 152	805 (*)
י.ש. גת בע"מ	חברה	32	1	-	887	-	8,207 (*)
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט עמותה		-	-	-	-	בחובה 36	1,583 (**)
עמותת אשכולות יואב	עמותה	-	-	-	-	בזכות 73	321 (**)
העמותה לקידום הספורט ביואב	עמותה	-	-	-	-	בזכות 14	350 (**)

(*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2011 על פי הדוחות הכספיים החתומים.

(**) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2011 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 מנית הנהלה (בנאמנות עבור המועצה).

2. החברה עוסקת בפיקוח 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 2011 הינה כ-152 אלפי ש"ח (ש"ח כ-177 אלפי ש"ח).
 4. הדוחות הכספיים החתומים של החברה אושרו ביום 22 במאי 2012. על פי הדוחות, יתרת העודפים של החברה למועד זה הינה כ-605 אלפי ש"ח (ש"ח 587 אלפי ש"ח) ויתרת ההון העצמי הינה כ-805 אלפי ש"ח (ש"ח 787 אלפי ש"ח). נתונים אלו לא קיבלו ביטוי בספרי הרשות.
- הכנסות החברה מהמועצה בשנת 2011 בגין ניהול ופיקוח וריבית הסתכמו בכ- 1,182 אלפי ש"ח. בשנת 2011 סיימה החברה ברווח נקי של כ-18 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-116 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' וג' בנות 1 ש"ח כל אחת מוחזק כדלקמן:

עירית 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 בהקמת, בפיתוח וניהול של אזור התעשייה החדש בקרית גת באזור המשותף לעירית קרית גת, המועצה ומועצה אזורית שפיר.
 - לא קיימת יתרה של החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2011.
 - הדוחות הכספיים החתומים של החברה אושרו ביום 26 בפברואר 2012. על פי הדוחות, יתרת העודפים של החברה למועד זה היא כ-823 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 660 אלפי ש"ח) ויתרת ההון העצמי של החברה למועד זה היא כ-8,207 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 5,793 אלפי ש"ח). נתונים אלו לא קיבלו ביטוי בספרי המועצה למעט האמור בסעיף 2 לעיל.
 - הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עירית קרית גת.
- בשנת 2011 סיימה החברה ברווח נקי של כ-164 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-200 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 נהגדה 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 מכנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הועד המנהל.
- העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך לקידום התיירות בתחום שיפוט המועצה.
- יתרת החובה של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2011 הינה כ-36 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-273 אלפי ש"ח).
- העמותה טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011. על פי טיוטת הדוחות, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות העמותה לכ-100 אלפי ש"ח. המועצה חייבה את העמותה עבור הוצאות שכר והוצאות רכב בסך כולל של כ-199 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 למתנסיים. ראש הרשות מכנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הועד המנהל.
- אשכולות עוסקת בעיקר בניחול מתנ"ס-מרכז קהילתי בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות.
- יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2011 הינה כ-73 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-35 אלפי ש"ח).
- אשכולות טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011. על פי טיוטת הדוחות, הסתכמו תמיכות המועצה בפעולות העמותה לכ-1,515 אלפי ש"ח. המועצה חייבה את העמותה עבור הוצאות רכב בכ-38 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 מכנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הועד המנהל.
- עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן השונים.
- יתרת הזכות של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2011 הינה כ-14 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ-189 אלפי ש"ח בירת חוב).
- עמותת הספורט טרם סיימה את עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011. על פי טיוטת 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 2011, 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 תשלומים ששולמו לו והן ביחס לסכומי התשלומים 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 משנתיים 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. בשלב זה שוקלים הצדדים, כולל המועצה, את ההסדר.

2. המועצה לא רשמה להרחבה ההתחייבויות תלויות בגין תביעות וחמחוקות הכספיות הנ"ל.

ביאור 12 - שעבודים

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22 במאי 2012:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נכס</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 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	28.4.02	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 700 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
20	1.7.02	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	27.11.03	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,430 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
20	11.11.04	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	27.3.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	3.5.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
20	13.7.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	11.9.05	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,600 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	25.7.06	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
10	8.10.07	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	18.11.07	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
99	15.4.08	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
99	15.12.08	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,300 אלפי ש"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 - מש 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-239 אלפי ש"ח למינהל מקרקעי ישראל בגין רכישת זכויות מקרקעין בבניין המועצה (ראה גם ביאור 12).

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2011

יחס גבייה לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	שנת הדוח	סה"כ נטו	סה"כ חובות מסופקים	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחודדים והנחות	סה"כ פירוט (א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט ג)				(פירוט ב)			חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
79.0%	2,581	9,718	12,299	560		1,304	10,471	2,572	ארנונה	1
79.0%	3,376	12,722	16,098	(560)			13,708	2,390	ארנונה למגורים	1.1
	887		887				(24)	1,471	ארנונה אחרת	1.2
76.6%	6,844	22,440	29,284			1,304	24,155	6,433	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
70.0%	388	906	1,294				864	430	סה"כ ארנונה	2
	19		19					19	אגרת מים	2.1
69.0%	407	906	1,313				864	449	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
71.3%	291	723	1,014	4			838	172	סה"כ מים	2.3
64.1%	160	286	446	1		97	375	167	אגרת ביוב	3
75.9%	37	24,355	32,094	(5)		1,401	26,232	7,263	מס ועד ורדון+נחלה+סגולה	4
	7,739								חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
94.5%	340	5,820	6,160			74	5,749	485	עצמיות חינך	4
100.0%		4,455	4,455				4,455		הטלי השבחה	8
100.0%		8,200	8,200				8,200		הטלי פיתוח	9
40.3%	1,301	877	2,178				1,059	1,119	הטל ביוב	11
97.2%	1	35	36				36		מדל מים	12
1.6%	62	1	63	6			11	46	ועד מקומי+שמירה	14
93.6%	37	544	581				461	120	הכנסות שונות	15
78.8%	7	26	33				(4)	37	חיטל נבית חיטל צריכה מים	16
91.9%	10	19,958	21,716	(6)			19,967	16	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	1,758					74		1,823	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
82.4%	9,497	44,313	53,810			1,475	46,199	9,086	סה"כ בשנת הדוח	
80.3%	9,086	36,994	46,080			1,291	39,854	7,517	שנת קודמת	
80.8%	7,517	31,645	39,162			1,073	33,227	7,008	שנתיים קודמות	
									"חיטל צריכת המים" גובה ע"י המועצה עבור משרד האוצר, בהמורה לקבלת עמלת ואינו מהווה הכנסה של המועצה	

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בהתאם לאומן שערך הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתים מוטלת בספק.

מועצה אזורית יואב

הזוח הכספי לשנת 2011

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השו"ף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
10,471	3,427	225	57	6,762	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
13,708	(1,601)	293	122	14,894	ארנונה	1
(24)	(24)				ארנונה למגורים	1.1
24,155	1,802	518	179	21,656	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
864	(76)	34	6	900	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוז	2.1
864	(76)	34	6	900	סה"כ מים	2.3
838	(6)	12	3	829	אגרת ביוז	3
375	2		18	355	מס ועד ורדון+נחלה+סגולה	
26,232	1,722	564	206	23,740	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5,749	236		1	5,512	עצמיות חינד	4
4,455				4,455	הטלי השבחה	8
8,200				8,200	הטלי פיתוח	9
1,059	(22)		145	936	הטל ביוז	11
36	36				מדי מים	12
11	10	1			ועד מקומי+שמירה	14
461	456	4	1		הכנסות שונות	15
(6)	(5)	1			הטל גביית הטל צריכה מים	16
19,867	711	6	147	19,103	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
46,199	2,433	570	353	42,843	סה"כ	

מועצה אזורית יואב

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיבים נגין ארנונות, הסלים והשתפויות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
1,304	167	12	974		34	117	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי ארנונה	א. 1
1,304	167	12	974		34	117	ארנונה למגורים	1.1
							סה"כ ארנונה אגרת מיס וביוב	2
97		2	93			2	מס ועד רדון+נחלה+סגולה	3
1,401	167	14	1,067		34	119	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.
							חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
74			74				עמיות חיטך	4
74			74				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,475	167	14	1,141		34	119	סה"כ	

מועצה אזורית יואב

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הסלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית מיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
		1	ארנונה	8,721	9,718
		1.1	ארנונה למגורים	11,185	12,722
		1.2	ארנונה אחרת		
		2	סה"כ ארנונה	19,906	22,440
		2.1	אגרת מים וביוב	697	906
			אגרת מים		
		2.3	סה"כ מים	697	906
		3	אגרת ביוב	671	723
			מס ועד ודדון+נתלה+סגולה	286	286
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	21,560	24,355
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		
4	עצמיות חינד			5,820	5,820
8	הטלי השבחה			4,455	4,455
9	הטלי פיתוח			8,200	8,200
11	הטל ביוב			877	877
12	מודי מים			35	35
14	ועד מקומי+שמירה			1	1
15	הכנסות שונות			7	544
16	היטל גביית היטל צריכה מים			26	26
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			19,924	19,958
	סה"כ			41,484	44,313

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2010	2011	2010	2011	
				נתוני גביה מים וארנונה
				גביית פיגורים
342	430 (23)	4,061	4,962 (209)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה
11		(582)	560	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
26	34	271	518	
		(30)	(142)	
379	441	3,720	5,689	
219	209	1,122	2,534	גביה בגין פיגורים
160	232	2,598	3,155	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
665	900	20,147	21,656	חיוב / זיכוי נוסף
74	(53)	(16)	2,035	
9	6	292	179	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,184)	(1,162)	
748	853	19,239	22,708	
				גביה שוטפת
(478)	(697)	(16,875)	(19,906)	סה"כ שנגבה
(478)	(697)	(16,875)	(19,906)	
				יתרת פיגורים לתקופה
270	156	2,364	2,802	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
430	388	4,962	5,957	
57.78%	47.39%	30.16%	44.54%	% גביה מהפיגורים
63.90%	81.71%	87.71%	87.66%	% גביה מחשוטף
61.85%	70.02%	78.39%	79.02%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
105	100			כמות המים שנרכשו / הופקה כמות המים שנמכרה / תויבה פחת (באלפי קוב)
101	98			
4	2			
3.81%	2%			% הפחת

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות למרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ			
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	
18,265	19,182	19,196	11,032	8,164		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,000	5,097	-	-	-		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
21,265	24,279	19,196	11,032	8,164		
2,083	5,083	2,397	1,471	926		פחות - תשלומים ע"ת קרן בלבד בשנת הדוח
19,182	19,196	16,799	9,561	7,238		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,149	2,181	2,178	588	1,590		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
21,331	21,377	18,977	10,149	8,828		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	
2,083	5,083	2,397	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
775	774	793	קרן
382	430	497	ריבית
3,240	6,287	3,687	הצמדה
			סה"כ

4,750	2,136
1,537	1,551
6,287	3,687

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,889	שנה ראשונה
2,858	שנה שניה
2,513	שנה שלישית
2,018	שנה רביעית
1,790	שנה חמישית
6,909	שנה שישית ואילך
18,977	

מועצה אזורית יואב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
					2010	
הכנסות	62,524	4,943	67,467	68,206	739	
הוצאות	62,524	4,943	67,467	67,954	(487)	
ערך בשנת הדוח				252	252	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	37,679	38,082	55.83%	403		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	564	586	0.86%	22		
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,276	4,276	6.27%			
	42,519	42,944	67.96%	425		
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי המשלה	23,925	24,150	35.41%	225		
2.2 מענק כללי	497	497	0.73%			
	24,422	24,647	37.04%	225		
2.5 מענקים מיוחדים	427	517	0.76%	90		
2.6 מענקים מיוחדים	99	98	0.14%	1		
	24,948	25,262	37.04%	315		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	67,467	68,206	100.00%	740		

מועצה אזורית יואב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק ג' - הוצאות	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	מתוחות
				מעל	מתחת		
		2010					
1 משכורות ושכר	21,514	19,797	29.45%				
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,027	8,780	13.07%	104			
3 הוצאות מימון	253	402	0.60%	70			
4 הוצאות תפעול	21,832	20,957	31.18%	288			
5 השתתפויות ותרומות	10,652	10,546	15.69%	184			
6 הוצאות חד פעמיות	502	443	0.66%		159		
7 פרעון מלוות	3,687	6,287	9.35%				
	67,467	67,212	100.00%	646	159		
סה"כ הוצאות							

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לתוס' 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(138)	(9,194)	(9,056)	(138)	9,194	9,056				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(415)	(2,979)	(2,564)	(352)	7,834	7,482	(63)	4,855	4,918	7	1	1. הנהלה וכלליות
632	(9,982)	(10,614)	(171)	42,200	42,029	803	32,218	31,415	8	2	2. שירותים מקומיים
(63)	182	245	176	5,653	5,829	(239)	5,835	6,074	9	3	3. שירותים ממלכתיים
38	(2,541)	(2,579)	(2)	3,073	3,071	40	532	492	99	4	4. מפעלים
54	(24,514)	(24,568)	(487)	67,954	67,467	541	43,440	42,899		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
108	23,752	23,644				108	23,752	23,644		1	1. גביה ישירה
90	1,014	924				90	1,014	924		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
198	24,766	24,568				198	24,766	24,568			סה"כ כללי
252	252		(487)	67,954	67,467	739	68,206	67,467			אי איזון תקציבי
252											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית יואב

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 כאלפי ש"ח**

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2010	% מסה"כ
ארנונה	22,403	22,440	33%	37	17,997	27%
הנחות בארנונה (*)	1,233	1,304	2%	71	1,214	2%
מכירת מים	873	724	1%	(149)	697	1%
יתר עצמות	17,518	17,944	26%	426	21,540	32%
משרד החינוך	20,875	21,046	31%	171	19,813	29%
משרד הרווחה	2,383	2,383	3%		2,208	3%
משרדים אחרים	667	721	1%	54	707	1%
מענק כללי	497	497	1%		1,537	2%
מענקים מיוחדים	427	517	1%	90	227	0%
מענקים מועדים	99	98	0%	(1)	154	0%
תקבילים אחרים	492	532	1%	40	1,262	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	<u>67,467</u>	<u>68,206</u>	<u>100%</u>	<u>739</u>	<u>67,356</u>	<u>100%</u>
סה"כ הכנסות	<u>67,467</u>	<u>68,206</u>		<u>739</u>	<u>67,356</u>	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,166	5,166	8%	(285)	5,206	8%
פעולות כלליות	18,598	18,883	28%	39	17,479	26%
רכישת מים	571	532	1%		536	1%
שכר חיטוי	15,265	15,265	22%	(166)	13,698	20%
פעולות חיטוי	18,843	19,009	28%	(166)	18,975	28%
שכר רווחה	1,083	1,083	2%	(3)	893	1%
פעולות רווחה	2,866	2,869	4%		2,743	4%
פרעון מלוות	3,687	3,687	5%	(70)	6,287	9%
מימון	253	323	0%		402	1%
הנחות בארנונה (**)	1,135	1,137	2%	(2)	993	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	<u>67,467</u>	<u>67,954</u>	<u>100%</u>	<u>(487)</u>	<u>67,212</u>	<u>100%</u>
סה"כ הוצאות	<u>67,467</u>	<u>67,954</u>		<u>(487)</u>	<u>67,212</u>	
עודף (גרעון)		<u>252</u>		<u>252</u>	<u>144</u>	

(*) כולל הנחות ועדדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בסך כ-167 אלפי ש"ח, נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה אזורית יואב

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שנה קודמת		שנה נוכחית					
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות	מזבת משרות שכר בפועל	מזבת משרות כח אדם	מזבת משרות כח אדם	תקן	תקן כח אדם ייעודי
בפועל	בפועל	כוח אדם	בפועל	בפועל	בפועל	תקן	תקן
לשנה למשרה	לשנה למשרה	בפועל	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	תקן	תקן
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	תקן	תקן
136.70	13,300	97	138.67	14,854	107.12	107.12	107.12
136.70	340	2	138.67	385	2.78	2.78	2.78
136.70	13,640	100	138.67	15,239	109.90	109.90	109.90
180.04	893	5	166.62	1,083	6.50	6.50	6.50
180.04	893	5	166.62	1,083	6.50	6.50	6.50
324.48	941	3	314.71	1,070	3.40	3.40	3.40
324.48	941	3	314.71	1,070	3.40	3.40	3.40
171.49	1,660	10	170.62	1,568	9.19	9.19	9.19
171.49	93	1	170.62	61	0.29	0.29	0.29
171.49	1,753	10	170.62	1,629	9.48	9.48	9.48
205.30	2,694	13	208.46	2,699	12.88	12.88	12.88
146.17	17,227	118	147.06	19,021	129.34	129.28	129.28
529.00	529	1	531.00	531	1.00	1.00	1.00
137.02	1,895	14	136.05	2,000	14.70	14.70	14.70
146.53	19,709	133	148.77	21,578	145.04	129.28	129.28
221.34	861	4	228.92	847	3.70	3.70	3.70
150.61	20,570	137	150.76	22,425	148.74	129.28	129.28

הערות לנספח 4 לסופס 2 חלק א':

1. תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים. התקן היעודי והמוניציפלי אושר לאחזונה בשנת 2010.
2. שינויים בשכר ממוצע למשרה מעל 5%:
 - רווחה עם תקן - הקיסון ובעד מעובדת המשמשת כסניעית ומקבלת שכר נמוך כסניעית בגין פרזיקט רווחה חדש שהחל בשנת 2011.

מועצה אזורית יואב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

מספר משרות	2011		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות	
הפרש	עלויות שכר 66	ביצוע 2011	מספר משרות
	531	531	1
(66)	979	913	6
	595	595	2
(66)	2,105	2,039	9
	167	167	1
	414	414	2
	10	10	0
	37	37	0
	628	628	3
	720	720	3
3	14,545	14,548	107
	392	392	2
	1,083	1,083	7
(1)	105	104	1
2	16,845	16,847	119
	2,000	2,000	15
(64)	21,578	21,514	145

התערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 26 אלפי ש"ח

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
11,551	56.15%	12,696	56.62%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
654	3.18%	740	3.30%	שעות נוספות - רשומות
58	0.28%	26	0.12%	פיצויי פיטורין
705	3.43%	654	2.92%	אחזקת רכב
1,765	8.58%	1,882	8.39%	תשלומי פנסיה
195	0.95%	234	1.04%	אש"ל
1,642	7.98%	1,693	7.55%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>16,570</u>	<u>80.55%</u>	<u>17,925</u>	<u>79.93%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
695	3.38%	751	3.35%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,065	10.04%	2,387	10.64%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,240	6.03%	1,362	6.07%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>4,000</u>	<u>19.45%</u>	<u>4,500</u>	<u>20.07%</u>	סה"כ נלוות
<u>20,570</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,425</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
20,570	22,425	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(143)	(172)	יואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
(698)	(675)	הועדה המקומית לתכנון ובניה שקמים
(20)		פנסיה שקמים
25	42	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(43)		תשלום פיצויים סתרבות) סגירת הפרשה
106	(106)	הפרשה למענק חד פעמי (2000 ש"ח)
<u>19,797</u>	<u>21,514</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009		2010		2011		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
29.24	29.86	30.37	29.98			מגורים
32.52	33.02	33.17	21.46			תעשייה
64.72	65.13	67.93	58.86			עסקים אחרים (פרט לבנקים)
32.25	32.76	33.16	33.13			מלונות
42.35	43.12	43.76	39.73			מלאכה
1.92	1.98	2.87				נכסים אחרים
4.4621	4.8561	4.4840	0.0095	למ"ר		קרקע תפוסח
0.0255	0.0259	0.0271	0.0083	למ"ר		קרקע חקלאית
0.8417	2.8864	2.9277	0.0104	למ"ר		קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף חמינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

מועצה אזורית יואב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
23.03%	4,425	19,211	23,636	תקבולים:
(47.62)%	(840)	1,764	924	11 מיסים
(47.47)%	(3,848)	8,107	4,259	19 מענקים כלליים
(61.01)%	(770)	1,262	492	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
23.64%	520	2,200	2,720	תשלומים:
(55.03)%	(2,614)	4,750	2,136	62 מנחל כספי
62.50%	335	536	871	64 פרעון מלוות
12.81%	322	2,514	2,836	91 מיס
				94 תחבורה

מועצה אזורית יואב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
23.60%	4,533	19,211	23,744	תקבולים:
(42.52)%	(750)	1,764	1,014	11 מיסים
(48.30)%	(3,916)	8,107	4,191	19 מענקים כלליים
(57.84)%	(730)	1,262	532	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
24.14%	531	2,200	2,731	62 מנהל כספי
(55.03)%	(2,614)	4,750	2,136	64 פרעון מלוות
12.93%	325	2,514	2,839	94 תחבורה

מועצה אזורית יואב

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 נאלפי ש"ח

קטגוריית עסקאות	סכום - גרעונות		סכום - ערפיס		סכום - עקב		ערפיס (גרעון)	ערפיס התאוצות	ערפיס הכנסות	המאגבר		הביצוע		2011		הביצוע בשנת		31.12.2010		הביצוע עד		מס' התקציב	מס' המאגבר	הסרק התקציבי	סכום תב"י	מספר פתוחים
	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
46	127	672	13	521	41	562	13	37	1,683	554	689	8	1,650	994	2,309	61	10	4	6							
3	345	325		(23)	117	94			353	176	146		154	207	675	71	6	1	5							
1	783	1,164		380	510	890			2,079	1,147	1,037		1,312	1,042	3,242	72	23	8	15							
	55	205		158	158	158			565	428	366		295	199	770	73	4	1	3							
	5,396	6,879		2,072	215	2,287			2,769	2,576	1,850		2,265	919	9,648	74	24	6	18							
10	58	2,164		2,103	5	2,108			4,246	1,899	964		4,450	3,282	6,400	76	11		11							
212	2,657	3,611		960	1,333	2,293			9,626	3,291	2,771		7,295	6,855	13,025	81	41	11	30							
587	822	996		163	184	347			4,005	1,342	170		2,826	3,885	4,414	82	7	3	4							
	145	81		(64)	64	90			419	169	417		186	2	500	84	1	1	1							
	1,295	1,378		83	7	90			17	100	17				1,395	85	2	2	2							
859	12,068	17,863		6,356	2,486	8,842			25,954	11,682	8,407		20,628	17,547	42,958		132	35	97							
698	778	778		698	778	778			8,140	8,140	8,220		8,220	8,220	8,220		35	35	35							
161	11,290	17,085		6,356	2,486	8,842			17,814	11,682	8,407		20,628	17,547	34,738		97	97	97							

מועצה אזורית יואב
דוח כספי לשנת 2011
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2011

<u>ביצוע בפועל 2011</u>		<u>התקציב</u>		<u>שם הגוף הנתמך</u>
				אגודי ערים וגופים מתוקצבים
	291	191		רשות הניקוז
	134	134		א. ערים כיבוי אש
	3	3		א. ערים לאיכות הסביבה
	28	28		הג"א
	25	25		חגמר
	<u>481</u>	<u>381</u>		סה"כ
				תרבות נוער ואירגונים
	200	200		יד לבנים
	34	34		לפעולות נוער
	72	71		לחוגי נוער וספורט
	114	114		מילגות
	64	64		תרומות שונות
	21	21		להשתתפות בעבודות בבית עלמין
	<u>505</u>	<u>504</u>		סה"כ
				תמיכות לעמותות
	1,515	1,515		אשכולות
	140	140		ספורט
	215	215		עמותת גיל אור
	100	100		עמותה לקידום החינוך ותיירות
	<u>1,970</u>	<u>1,970</u>		סה"כ
				השתתפויות אחרות
	10	10		ועדת חקלאית
	368	296		ועדת שקמים
	4,060	4,054		ועדים מקומיים כולל חינוך
	1,137	1,135		ועדת הנחות ארנונה
	2,305	2,302		תמיכות רווחה
	<u>7,880</u>	<u>7,797</u>		סה"כ
				ריכוז תמיכות
	481	381		אגודי ערים וגופים מתוקצבים
	505	504		תרבות נוער ואירגונים
	1,970	1,970		תמיכות לעמותות
	7,880	7,797		השתתפויות אחרות
	<u>10,836</u>	<u>10,652</u>		סה"כ