

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה אזורית יואב**

משרד חשב
אגף ספיר לניקורת בדיקות המקומיות

27-07-2016

נתקבל

סימנו

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

| | |
|-------------|--|
| <u>עמוד</u> | |
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 23 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 28 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 29 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 31 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 32 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 33 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 34 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 35 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 36 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 37 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2 |
| 38 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2 |
| 39 | 12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2 |
| 40 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| | <u>ה. מידע נוסף</u> |
| 41 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015 |

יגאל מימון ושות', רואי חשבון

שלמה פדידה, רואה חשבון, כלכלן
כהן אסנת, רואת חשבון, מערכות מידע

יגאל מימון, רואה חשבון, כלכלן
מאיה מימון, רואת חשבון, מנהל עסקים

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית יואב (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

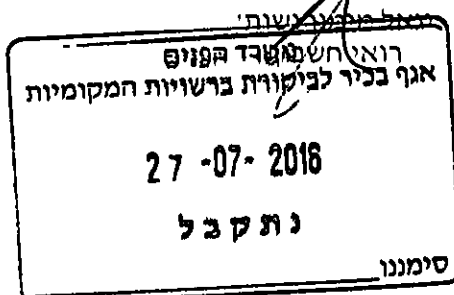
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

תאריך 05/07/2016

בכבוד רב,



מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2015</u> | ביאור | נכסים רכוש שוטף |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 10,781 | 9,856 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 1,229 | 2,291 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 185 | 276 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>12,195</u> | <u>12,423</u> | | |
| 7,442 | 7,696 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 685 | 669 | 3 (ד) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 1,093 | 1,093 | 3 (ה) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| (677) | 816 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| 677 | (816) | 3 (יא) | גרעון (עודף) לתחילת השנה |
| 816 | 668 | 2 טופס | שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| 816 | 668 | | גרעון בשנת הדוח |
| 816 | 668 | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>22,231</u> | <u>22,549</u> | | |
| 15,883 | 13,499 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות |
| 7,842 | 16,240 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 1,210 | 1,759 | | חובות פתוחים |
| 9,052 | 17,999 | | מכוסים בהמחאות לגביה |

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| 31.12.2014 | 31.12.2015 | ביאור | התחייבויות |
|---------------|---------------|--------|--|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 12,796 | 12,889 | 3 (ו) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 215 | 202 | 3 (ז) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>13,011</u> | <u>13,091</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 2,981 | 6,291 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 4,461 | 1,405 | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>7,442</u> | <u>7,696</u> | | |
| | | | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 685 | 669 | 3 (ט) | |
| <u>1,093</u> | <u>1,093</u> | 3 (י) | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| <u>22,231</u> | <u>22,549</u> | | |

ד"ר מטי צרפתי הרכבי
 הראל נמיר
 05/07/2016

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אגף בכיר לביקורת צרשויות המקומיות
 27-07-2016
 נתקבל
 סימנו

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|--------------------------|---------------|---------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| ביצוע 2014 | ביצוע 2015 | תקציב 2015 | ביאור | ביצוע 2014 | ביצוע 2015 | תקציב 2015 | ביאור |
| 6 תנהלה וכללית | | | | 1. מיסים ומענקים | | | |
| 5,148 | 4,985 | 4,964 | 61 מנהל כללי | 32,436 | 28,990 | 29,201 | 11 מיסים |
| 4,256 | 2,670 | 2,670 | 62 מנהל כספי | 19 | 9 | 9 | 12 אגרות |
| 387 | 404 | 404 | 63 הוצאות מימון | | | | |
| 1,719 | 1,402 | 1,402 | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) | | | | |
| 11,510 | 9,461 | 9,440 | | | | | |
| | | | | 139 | 34 | 12 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | 32,594 | 29,033 | 29,222 | |
| 7 שרותים מקומיים | | | | 2. שרותים מקומיים | | | |
| 3,491 | 3,611 | 3,609 | 71 תברואה | 414 | 481 | 481 | 21 תברואה |
| 1,750 | 1,235 | 1,214 | 72 שמירה וביטחון | 355 | 510 | 426 | 22 שמירה וביטחון |
| 2,247 | 2,553 | 2,549 | 73 תכנון ובנין העיר | 7,327 | 8,296 | 8,296 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 296 | 337 | 337 | 74 נכסים ציבוריים | | | | |
| 111 | 15 | 15 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | |
| 2,000 | 2,218 | 2,218 | 76 שרותים עירוניים שונים | 84 | 540 | 540 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 23 | 26 | 26 | 77 פיתוח כלכלי | | | | |
| 83 | 86 | 86 | 78 פיקוח עירוני | | | | |
| 272 | 414 | 414 | 79 שירותים חקלאיים | | | | |
| 10,273 | 10,495 | 10,468 | | 8,180 | 9,827 | 9,743 | |
| 8 שרותים ממלכתיים | | | | 3. שרותים ממלכתיים | | | |
| 52,746 | 53,294 | 53,325 | 7 81 חינוך | 40,373 | 42,288 | 43,461 | 7 31 חינוך |
| 3,380 | 3,218 | 3,218 | 82 תרבות | 739 | 507 | 507 | 32 תרבות |
| 17 | 13 | 13 | 83 בריאות | 13 | 3 | 3 | 33 בריאות |
| 4,758 | 4,954 | 4,933 | 6 84 רווחה | 3,162 | 3,207 | 3,199 | 6 34 רווחה |
| 215 | 174 | 174 | 85 דת | 141 | 140 | 137 | 35 דת |
| 61,116 | 61,653 | 61,663 | | 44,428 | 46,145 | 47,307 | |
| 9 מפעלים | | | | 4. מפעלים | | | |
| 693 | 832 | 832 | 8 91 מים | 955 | 873 | 873 | 8 41 מים |
| 3,182 | 2,950 | 2,943 | 94 תחבורה | 3,485 | 3,370 | 3,370 | 44 תחבורה |
| 3,172 | 2,632 | 2,600 | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 2,431 | 2,141 | 2,141 | 47 מפעל הביוב |
| 7,047 | 6,414 | 6,375 | | 6,871 | 6,384 | 6,384 | |
| 4,364 | 5,022 | 5,022 | 4 99 תשלומים בלתי רגילים | 1,421 | 988 | 312 | 4 5 תקבולים בלתי רגילים |
| 94,310 | 93,045 | 92,968 | סה"כ כללי | 93,494 | 92,377 | 92,968 | סה"כ כללי |

| | | | |
|--------|--------|--------|-----------------|
| 93,494 | 92,377 | 92,968 | סה"כ תקבולים |
| 94,310 | 93,045 | 92,968 | סה"כ תשלומים |
| (816) | (668) | - | גרעון בשנת הדוח |

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2014</u> | <u>2015</u> | |
|---------------|----------------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 8,046 | 552 | השתתפות הממשלה |
| 2,009 | | השתתפות מוסדות |
| 905 | 306 | השתתפות בעלים |
| 8,654 | 8,661 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 4,872 | | מלוות שנתקבלו |
| <u>24,486</u> | <u>9,519</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 16,749 | 12,298 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 1,646 | 19 | תכנון |
| 4,130 | | העברת מלוות |
| 1,301 | 258 | תשלומים אחרים |
| <u>23,826</u> | <u>12,575</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>660</u> | <u>(3,056)</u> | (גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 22,269 | 31,926 | תקבולים |
| 18,468 | 27,465 | תשלומים |
| <u>3,801</u> | <u>4,461</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 31,926 | 28,848 | תקבולים |
| 27,465 | 27,443 | תשלומים |
| <u>4,461</u> | <u>1,405</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 6,638 | 6,416 | עודפי מימון זמניים |
| 2,177 | 5,011 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>4,461</u> | <u>1,405</u> | |
| <u>14,829</u> | <u>12,597</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 2015 באלפי ש"ח

| <u>2014</u> | <u>2015</u> | התאמה | <u>הכנסות</u> |
|--------------------------|----------------|-------|--|
| 85,225 | 84,071 | 1 | מתקציב רגיל |
| 15,832 | 548 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 15,533 | 20,556 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>116,590</u> | <u>105,175</u> | | סך כל הכנסות |
| <u>הוצאות</u> | | | |
| 94,243 | 92,996 | 4 | תקציב רגיל |
| 23,826 | 12,575 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| | 18 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>118,069</u> | <u>105,589</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>(1,479)</u> | <u>(414)</u> | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| <u>הרכב הגרעון הכללי</u> | | | |
| (816) | (668) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 660 | (3,056) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(156)</u> | <u>(3,724)</u> | | |
| <u>(1,323)</u> | <u>3,310</u> | | גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>(1,479)</u> | <u>(414)</u> | | גרעון כללי |

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| | <u>2014 - באלפי ש"ח</u> | <u>2015 - באלפי ש"ח</u> | <u>התאמה מס':</u> |
| | 93,494 | 92,377 | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| | (8,269) | (8,306) | העברות מקרנות פיתוח |
| | <u>85,225</u> | <u>84,071</u> | סה"כ נטו |
| | | | <u>התאמה מס':</u> |
| | 24,486 | 9,519 | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| | (8,654) | (8,971) | העברות מקרנות פיתוח |
| | <u>15,832</u> | <u>548</u> | סה"כ נטו |
| | | | <u>התאמה מס':</u> |
| | 16,301 | 20,605 | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| | (701) | | העברות מקרנות אחרות |
| | (67) | (49) | העברות מהתקציב הרגיל |
| | <u>15,533</u> | <u>20,556</u> | סה"כ נטו |
| | | | <u>התאמה מס':</u> |
| | 94,310 | 93,045 | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| | (67) | (49) | העברות לקרנות פיתוח |
| | <u>94,243</u> | <u>92,996</u> | סה"כ נטו |
| | | | <u>התאמה מס':</u> |
| | 23,826 | 12,575 | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| | <u>23,826</u> | <u>12,575</u> | סה"כ נטו |

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

| | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| | 6 |
| 17,624 | 17,295 |
| (8,269) | (8,306) |
| (8,654) | (8,971) |
| (701) | |
| <u> </u> | <u> </u> |
| | 18 |
| <u> </u> | |

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתבי"רים

הוצאות אחרות

סה"כ נטו

(1,323)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית יואב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

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

| 2013 | 2014 | 2015 |
|---------|---------|---------|
| 3.47 | 3.89 | 3.91 |
| 223.80 | 223.36 | 221.13 |
| (7.02)% | 12.04% | 0.41% |
| 3.48% | (0.20)% | (1.00)% |

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.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים
כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 20.01.2015. עדכון התקציב הוגש בתאריך 04.04.2016. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים. אישור התקציב התקבל ביום 10.04.2016.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25.12.2014.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29.03.2015.

ז. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות ושרותי תרבות וחינוך. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן

מועצה אזורית יואב

- (1) ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

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

מועצה אזורית יואב

נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות עפ"י הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים והפסדים 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. סך החובות המסופקים מסתכמים לסך של 1,282 אלפי ש"ח (בשנת 2014 - 1,234 אלפי ש"ח).

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה אזורית יואב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

| ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח | | |
|--------------------------|-------------------|---|
| <u>2014</u> | <u>2015</u> | |
| | | א. נכסים הזילים - קופה ובנקים |
| 18,185 | 17,514 | בנקים מסחריים |
| 38 | 38 | ארגון קניות |
| <u>18,223</u> | <u>17,552</u> | סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1) |
| 7,442 | 7,696 | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
| <u>10,781</u> | <u>9,856</u> | |
| <u>10,925</u> | <u>5,973</u> | (1) כולל פקדונות לזמן קצר |
| <u> </u> | <u> </u> | |
| <u> </u> | <u> </u> | |

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. למועצה שמונה חשבונות בנק לניהול ההקצבות לפיתוח.

| <u>2014</u> | <u>2015</u> | |
|--------------|--------------|---|
| | | ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו |
| | 773 | משרד החינוך |
| 173 | 251 | משרד הרווחה |
| 118 | 43 | משרד התעשייה והמסחר |
| 50 | 84 | משרד הבטחון |
| 105 | 36 | משרדי ממשלה אחרים |
| <u>783</u> | <u>1,104</u> | חברות כרטיסי אשראי |
| <u>1,229</u> | <u>2,291</u> | |
| | | ג. חיובים - תשלומים לא מתקציבים |
| | 163 | החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ |
| 170 | 98 | ועדה לתכנון ובניה שקמים |
| | | יואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר) |
| <u>15</u> | <u>15</u> | אחרים |
| <u>185</u> | <u>276</u> | |

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

| <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|

מועצה אזורית יואב

| | |
|------------|------------|
| 687 | 685 |
| 70 | 57 |
| (46) | (75) |
| (26) | 2 |
| 685 | 669 |
| 685 | 669 |

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

| | |
|------------|------------|
| 685 | 669 |
|------------|------------|

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

| <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|--------------|--------------|
| 887 | 887 |
| 200 | 200 |
| 1,087 | 1,087 |
| 1,087 | 1,087 |

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

מקדמה על חשבון הון בי.ש.גת
מניות החברה הכלכלית יואב בע"מ

| | |
|---|---|
| 1 | 1 |
| 5 | 5 |

השקעות אחרות

מניות בנק החקלאות ואש"מ
מניות החברה לאוטומציה

| | |
|--------------|--------------|
| 6 | 6 |
| 6 | 6 |
| 1,093 | 1,093 |

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

| <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|---------------|---------------|
| 7,422 | 8,281 |
| 2,507 | 2,490 |
| 1,147 | 1,647 |
| 218 | 85 |
| 430 | |
| 255 | |
| 817 | 358 |
| | 28 |
| 12,796 | 12,889 |

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
עמותת תיירות יואב
משרדי ממשלה
ישובי המועצה
ועדה לתכנון ובניה שקמים

מועצה אזורית יואב

| | | | |
|--------------|--------------|---|----|
| <u>2014</u> | <u>2015</u> | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> | ז. |
| 215 | 202 | מיסים מראש | |
| | | | |
| <u>215</u> | <u>202</u> | | |
| | | | |
| <u>2014</u> | <u>2015</u> | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> | ח. |
| 687 | 685 | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית | |
| 70 | 57 | יתרה לתחילת השנה | |
| (46) | (75) | ניכוי מהעובדים במהלך השנה | |
| (26) | 2 | החזר בגין השתתפות בחוצאות | |
| 685 | 669 | רווח (הפסד) בייעודה השנה | |
| | | | |
| <u>685</u> | <u>669</u> | <u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> | |
| | | | |
| <u>2014</u> | <u>2015</u> | <u>קרנות מתוקצבות</u> | ט. |
| 887 | 887 | מקדמות ע"ח הון בי.ש.ג.ת בע"מ | |
| 200 | 200 | מניות ותשלום ע"ח החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ | |
| 6 | 6 | מניות בבנק לחקלאות, בנק אש"מ והחברה לאוטומציה | |
| | | | |
| <u>1,093</u> | <u>1,093</u> | | |
| | | | |
| | | <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> | י. |
| | | | |
| <u>2014</u> | <u>2015</u> | <u>קיוויים מעודמים</u> | 2 |
| 677 | (816) | שימוש בעודף מצטבר לתחילת השנה | |
| | | גרעון מצטבר מועבר משנה קודמת | |
| | | | |
| <u>677</u> | <u>(816)</u> | | |
| | | | |
| <u>(677)</u> | <u>816</u> | <u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u> | |

מועצה אזורית יואב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| <u>ביצוע 2014</u> | <u>ביצוע 2015</u> | <u>תקציב 2015</u> | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| | | | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| | 405 | 247 | החזר משנים קודמות |
| 64 | 64 | 64 | החזר השתתפויות |
| 4 | 9 | 1 | הכנסות מימון |
| 677 | | | העברת עודף שנים קודמות לתקציב הרגיל |
| 676 | | | סיוע בגין "צוק איתן" |
| | 510 | | תקבולים אחרים |
| <u>1,421</u> | <u>988</u> | <u>312</u> | |
| | | | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| | | | הנחות במיסים |
| 1,220 | 1,513 | 1,513 | תשלומי פנסיה |
| 2,622 | 2,693 | 2,693 | |
| | 816 | 816 | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון |
| 522 | | | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון עמותת התיירות |
| <u>4,364</u> | <u>5,022</u> | <u>5,022</u> | |

מועצה אזורית יואב

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 8 חשבונות בנק מיוחדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים והוצאות | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות לתב"רים | העברות לתב"רים | הכנסות מהשקעות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות אחרות | העברה מתב"רים | תקבולים | בשנת הדוח | יתרה לתחילת השנה | שם הקרו |
|----------------|---------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------|--------------------|---------|
| 2,981 | 17,624 | 701 | | | 8,269 | 8,654 | 16,301 | | 67 | 701 | | 15,533 | 4,304 | סה"כ שנה קודמת | |
| 1,100 | 1,310 | | | | | 1,310 | 1,565 | | | | | 1,565 | 845 | קרן הטל השבחה | |
| 3,486 | 1,345 | | | | 1,345 | | 3,809 | | | | | 3,809 | 1,022 | קרן ביוב | |
| 397 | 14,477 | | | | 6,816 | 7,661 | 14,742 | | | | | 14,742 | 132 | קרנות פיתוח | |
| 477 | 145 | | | | 145 | | 440 | | | | | 440 | 182 | קרנות אחרות | |
| 831 | 18 | 18 | | | | | 49 | | 49 | | | 49 | 18 | קרן נסיעות לחו"ל | |
| | | | | | | | | | | | | | 782 | קרן שיקום צנרת מיס | |
| 6,291 | 17,295 | 18 | | | 8,306 | 8,971 | 20,605 | | 49 | | | 20,556 | 2,981 | סה"כ | |

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 שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

תשלומים אלה מוצגים כסעיף 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. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות מבנה המועצה בגין צריכת מים. ההכנסות בשנת 2015 מצריכה עצמית הסתכמו ב- 26 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 54 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 815 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 708 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 243 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 234 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,087 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,021 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2015 המועצה מכרה שני רכבים תמורת סך של 94 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 11 - השקעות בתאגידי המועצה

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה עניין בהם:

| שם הגוף | מבנה משפטי אחזקה | שיעור מניות פרמיה | תשלום ע"ח מניות באלפי ₪ | יתרה בספרי המועצה באלפי ₪ | יתרת הון עצמי בתאגיד באלפי ₪ |
|---|------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|
| החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ | חברה | 100 | 135,000 | 65,000 | 824 (*) |
| י.ש. גת בע"מ | חברה | 32 | - | 887 | 9,080 (*) |
| עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט עמותה | עמותה | - | - | - | 1,613 (*) |
| עמותת אשכולות יואב | עמותה | - | - | - | 926 (**) |
| העמותה לקידום הספורט ביואב | עמותה | - | - | - | 657 (**) |
| גילאור יואב - למען הקשיש | עמותה | - | - | - | 540 (**) |

(*) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

(**) יתרה על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2015.

מועצה אזורית יואב

א. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ

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).

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

יתרת החובה של החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 הינה כ- 163 אלפי ש"ח (שנה קודמת- יתרת זכות כ- 214 אלפי ש"ח).

למועד אישור הדוחות הכספיים של המועצה, טרם התקבלו דוחות כספיים של החברה ליום 31.12.15.

ב. י.ש. גת בע"מ

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, בפיקוח וניהול של איזור התעשייה החדש בקרית גת באיזור המשותף לעיריית קרית גת, המועצה ומועצה איזורית שפיר.

לא קיימת יתרה של החברה בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2015.

הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עיריית קרית גת.

למועד אישור הדוחות הכספיים של המועצה, טרם התקבלו דוחות כספיים של החברה ליום 31.12.15.

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 מיישבי המועצה ועוד שני קיבוצים שאינם מתחום המועצה. כמו כן במהלך השנים הצטרפו לעמותה 14 חברים נוספים על בסיס אישי. ראש הרשות מכהנת כיו"ר העמותה וגובר המועצה מכהן הועד המנהל.

העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך וקידום התיירות בתחום שיפוט המועצה.

יתרת החובה של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 הינה כ- 98 אלפי ש"ח. (שנה קודמת- יתרת זכות כ- 430 אלפי ש"ח).

על פי טיוטת הדוחות הכספיים של העמותה, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2015 הסתכמו בכ- 621 אלפי

ש"ח (שנה קודמת- 863 אלפי ש"ח). הגירעון של העמותה לשנת 2015 הסתכם בכ- 43 אלפי ש"ח (שנה קודמת הכנסות נטו של כ- 513 אלפי ש"ח).

ד. עמותת אשכולות יואב

עמותת אשכולות יואב (ע"ר) (להלן- אשכולות) נוסדה ביום 15 באוגוסט 2002 והחלה בפעילות בשנת 2005. חברי הנהלת אשכולות הינם נציגי היישובים, נציגי ציבור ונציגי החברה למתנ"סים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה וגובר המועצה כחבר הועד המנהל.

אשכולות עוסקת בעיקר בניהול מתנ"ס- מרכז קהילתי בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות. יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 הינה כ- 727 אלפי ש"ח (שנה קודמת יתרת זכות כ- 421 אלפי ש"ח).

על פי טיוטת הדוחות הכספיים של אשכולות, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2015 הסתכמו בכ- 2.2 מליון ש"ח (שנה קודמת בכ- 2.3 מליון ש"ח).

ההכנסות נטו של אשכולות לשנת 2015 הסתכמו בכ- 10 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 129 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 היישובים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה וגובר המועצה כחבר הועד המנהל.

עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן.

יתרת הזכות של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 הינה כ- 330 אלפי ש"ח. (שנה קודמת 134 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית יואב

על פי טיוטת הדוחות הכספיים של עמותת הספורט לשנת 2015, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2015 הסתכמו בכ- 140 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 140 אלפי ש"ח).
ההכנסות נטו של עמותת הספורט לשנת 2015 הסתכמו בכ- 162 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 142 אלפי ש"ח).

1. גילאור יואב - למען הקשיש (ע"ר)

עמותת גילאור יואב - למען הקשיש (ע"ר) (להלן - גילאור) נוסדה ביום 26 ביולי 2000.
ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הוועד המנהל.
גילאור עוסקת בעיקר בפעילויות לרווחת הקשישים בשטח שיפוטה של המועצה ושיפור השירותים הניתנים להם.
פעילות גילאור מתבצעת במרכז יום לקשיש הנמצא בבעלות המועצה. המבנה הועמד לרשות גילאור על ידי המועצה ללא תמורה. גילאור נושאת בהוצאות ההחזקה השוטפות של המבנה.
יתרת הזכות של גילאור בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 הינה כ-455 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 225 אלפי ש"ח).
על פי טיוטת הדוחות הכספיים של גילאור, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2015 הסתכמו בכ- 573 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 517 אלפי ש"ח).
ההכנסות נטו של גילאור לשנת 2015 הסתכמו בכ- 77 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 116 אלפי ש"ח).

2. ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות, נכון ליום 31 בדצמבר 2015, תביעות משפטיות שהמועצה צד להם כמפורט להלן:

א. הוגשה עתירה לבג"ץ ע"י לשכת התיאום של האירגונים הכלליים כנגד עיריית קרית גת, בדרישה לביטול העלאה חריגה (שאושרה ע"י הממשלה) של תעריפי הארנונה לשימושים שונים.
מאחר ולמועצה, יחד עם מועצות אחרות, יש איזור תעשייה משותף יחד עם עיריית קרית גת, צורפו גם הן לעתירה.
בחודש נובמבר 2014 הגיעו הצדדים לפשרה אשר קיבלה תוקף של פסק דין ולפיה אישור העלאה ביחס לשנת 2012 יעמוד בתוקפו ואילו בקשות להעלאה חריגה שהגישה עיריית קרית גת ביחס לשנים 2015-2014 תבוטלנה.

ב. הוגשה עתירה על ידי גזבר המועצה לשעבר לקבלת פדיון ימי מחלה.
עמדת המועצה האזורית היא כי הוא זכאי לקבל את פדיון ימי המחלה בכפוף לאישור משרדי האוצר והפנים.
ביום 7.2.16 התקיים דיון הוכחות, ובו נקבעו מועדים להגשת סיכומים מטעם הצדדים.
בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ג. הוגשה תביעה כספית על ידי חברת כלל ע"ס 23 אלפי ש"ח כנגד המועצה וגופים נוספים, בגין נזקים שנגרמו לרכב במהלך נסיעה בשכונה במושב נחלה.
המועצה הגישה כתב הגנה, בו נטען, בין השאר, כי באם יוכח כי נפל ליקוי במצב התחזוקתי של הכביש, הרי שהאחריות לכך היא בידי האגודה השיתופית שהינה אחד מהגופים שנתבעו.
לטענת יועציה המשפטיים של המועצה, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, אך להערכתם קיים סיכון כי המועצה תחוייב בחלק מסכום התביעה, יחד עם נתבעות נוספות.

ד. תביעה של המועצה כנגד עיריית קרית גת ורשות מקרקעי ישראל על סך 2.5 מליון ש"ח ובקשה לצו הצהרתי המבקש לאכוף את הסכם חלוקת ההכנסות שנחתם בין הרשויות.
לא נתקבל פסק דין. לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ה. בהתאם להערכת יועציה המשפטיים, המועצה לא רשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בגין התביעות והמחלוקות הכספיות הנ"ל.

3. ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 במאי 2016:

| נושא | נכס | תאריך | שנים |
|-----------------------|--|----------|------|
| בנק הפועלים בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג | 10.9.97 | 21 |
| בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח | 25.1.01 | 20 |
| בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח | 1.7.02 | 20 |
| בנק לאומי לישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום | 27.11.03 | 99 |

מועצה אזורית יואב

| | | | |
|----|----------|----------------------|---|
| | | | של 1,430 אש"ח |
| 20 | 11.11.04 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אש"ח |
| 20 | 27.3.05 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אש"ח |
| 99 | 3.5.05 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח |
| 20 | 13.7.05 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח |
| 20 | 11.9.05 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,600 אש"ח |
| 20 | 25.7.06 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 500 אש"ח |
| 10 | 8.10.07 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 250 אש"ח |
| 99 | 18.11.07 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אש"ח |
| 99 | 15.4.08 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אש"ח |
| 99 | 15.12.08 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,300 אש"ח |
| 99 | 17.10.10 | בנק לאומי ישראל בע"מ | שעבוד והמחאה על כל שעבוד, זכויות וערובות שניתנו למועצה |
| 99 | 12.12.10 | בנק לאומי ישראל בע"מ | פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות הנגזרות מהפקדון |
| 99 | 02.07.13 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 3,932 אש"ח |
| 99 | 17.07.14 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,130 אש"ח |
| 99 | 13.08.14 | בנק לאומי ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט ביוב ומים עד לסכום של 741.5 אש"ח |

ביאור 14 - מס הכנסה

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

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 23 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים מסתכמים לכ- 705 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופר 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני נתוני האגף הנגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2015

| יחס גבייה ב - % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חיובים נטו | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב) | חייב בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה |
|------------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------|
| 91.0% | 871 | 8,848 | 9,719 | (25) | 1,432 | 9,652 | 1,524 |
| 79.6% | 4,708 | 18,347 | 23,055 | | 363 | 20,764 | 2,654 |
| | 1,197 | 1,197 | 1,197 | 25 | | 20 | 1,152 |
| 80.1% | 6,776 | 27,195 | 33,971 | | 1,795 | 30,436 | 5,330 |
| 76.6% | 281 | 920 | 1,201 | | | 876 | 325 |
| | 24 | 24 | 24 | | | | 24 |
| 75.1% | 305 | 920 | 1,225 | | | 876 | 349 |
| 58.6% | 674 | 953 | 1,627 | (3) | | 1,180 | 450 |
| 69.3% | 182 | 410 | 592 | | 80 | 529 | 143 |
| | 44 | 44 | 44 | 3 | | | 41 |
| 78.7% | 7,981 | 29,478 | 37,459 | | 1,875 | 33,021 | 6,313 |

| מס. | שם החשבון | חשבונית על בסיס חיוב שנתי |
|-----|-------------------------------------|---------------------------|
| א. | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | |
| 1 | ארנונה | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | |
| 2 | סה"כ ארנונה | |
| 2.1 | אגרת מים וביוב | |
| 2.2 | אגרת מים | |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | |
| 2.3 | סה"כ מים | |
| 2.3 | אגרת ביוב | |
| 3 | מסי ועד + ורדון + נחלה + סנולה | |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | |
| 4 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוץ | |
| ב. | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | |
| 4 | עצמיות חינוך | |
| 6 | עצמיות רווחה | |
| 8 | הטלי השבחה | |
| 9 | הטלי פיתוח | |
| 10 | אגרות בניה | |
| 11 | הטל ביוב | |
| 12 | מדג מים | |
| 14 | ועד מקומי + שמירה | |
| 15 | הכנסות שונות פינוי אשפה | |
| 16 | הטל צריכה עודפת | |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | |

| | |
|--|--------|
| סה"כ בשנת הדוח | 9,052 |
| שנה קודמת | 13,143 |
| שנתיים קודמות | 12,302 |
| החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבביטולם מוטלת בספק. | |

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לתוספת 1 - פירוט א

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2015

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על השו"פ | חוב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|-----------------|------------------|------------------------------------|----------------------------|------------|-------------------------------------|-----|
| 9,652 | 33 | 38 | 26 | 9,555 | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| 20,764 | 1,398 | 67 | 69 | 19,230 | ארנונה | 1 |
| 20 | | 20 | | | ארנונה למגורים | 1.1 |
| 30,436 | 1,431 | 175 | 95 | 28,785 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | | | | | חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה | 1.3 |
| 876 | (13) | 14 | 3 | 872 | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | אגרת מים וביוב | 2.1 |
| 876 | (13) | 14 | 3 | 872 | סה"כ מים | 2.3 |
| 1,180 | (24) | 21 | 14 | 1,169 | אגרת ביוב | 2.3 |
| 529 | 52 | | 9 | 468 | מסי ועד + ורדון + נחלה + סגולה | 3 |
| 33,021 | 1,446 | 160 | 121 | 31,294 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | ב. |
| | | | | | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | |
| 6,793 | 165 | | | 6,628 | עצמיות הינד | 4 |
| 38 | | | | 38 | עצמיות רווחה | 6 |
| 845 | | | | 845 | הטלי השבחה | 8 |
| 10,075 | (3) | | 200 | 9,878 | הטלי פיתוח | 9 |
| 1,160 | (1) | | | 1,161 | אגרות בניה | 10 |
| 3,477 | | | 73 | 3,404 | הטל ביוב | 11 |
| 2 | (1) | | | 3 | מדי מים | 12 |
| 7 | 7 | | | | ועד מקומי + שמירה | 14 |
| 11,543 | 12 | | 10 | 11,521 | הכנסות שונות פינוי אשפה | 15 |
| (2) | (2) | | | | היטל צריכה עודפת | 16 |
| 33,938 | 177 | | 283 | 33,478 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 66,959 | 1,623 | 160 | 404 | 64,772 | סה"כ | |

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2015

| סה"כ פטורים שחייבים והנחות | הנחות מימון | הנחות על פי ועדה | הנחות על פי דין | מחוקק חובות/חובות אבדים | פטורים שנים קדומות | פטורים שנה שוטפת | שם החשבון | מס. |
|-------------------------------|-------------|------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------|
| | | | | | | | <u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u> | <u>א.</u> |
| 1,432 | 282 | 2 | 1,100 | | 2 | 46 | ארנונה | 1 |
| 363 | | | | | | 363 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | | | | | | | ארנונה אחרת | 1.2 |
| 1,795 | 282 | 2 | 1,100 | | 2 | 409 | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | | | אגרת מים וביוב | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 80 | | | 74 | | | 6 | מסי ועד + ורדון + נחלה + סגולה | 3 |
| | | | | | | | | |
| 1,875 | 282 | 2 | 1,174 | | 2 | 415 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | <u>ב.</u> |
| | | | | | | | <u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u> | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 128 | | | 128 | | | | עצמיות חינדך | 4 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 128 | | | 128 | | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| | | | | | | | | |
| 2,003 | 282 | 2 | 1,302 | | 2 | 415 | סה"כ | |

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח | | |
|-----|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|-------|
| א. | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | |
| | | 1 איזנה | 630 | 8,218 | | |
| | | 1 1 ארנונה למגורים | 413 | 17,934 | | |
| | | 1 2 ארנונה אחרת | | | | |
| | | 2 סה"כ ארנונה | 1,043 | 26,152 | | |
| | | 2 1 אגרת מים | 130 | 790 | | |
| | | 2 3 אגרת ביוב | 130 | 790 | | |
| | | 3 מסי ועד + ורדון + נחלה + סגולה | 99 | 854 | | |
| | | | | 410 | | |
| | | | 1,272 | 28,206 | | |
| | | ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | |
| | | 4 | עצמיות חינוך | | | 5,217 |
| 6 | עצמיות רווחה | | | 25 | | |
| 8 | הטלי השבחה | | | 633 | | |
| 9 | הטלי פיתוח | | | 4,035 | | |
| 10 | אגרות בניה | | | 1,161 | | |
| 11 | הטל ביוב | | | 4,098 | | |
| 12 | מדי מים | | | 2 | | |
| 15 | הכנסות שונות פיגוי אשפה | | | 11,360 | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | | | 26,531 | | |
| | סה"כ | 1,272 | 56,009 | 54,737 | | |

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|---------------------------------------|
| 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 300 | 325 | 7,659 | 4,178 | גבית פיגורים |
| (6) | | | | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| (15) | (12) | 1,723 | 1,043 | תיקון יתרת פתיחה |
| | | (106) | (25) | חיוב / זיכוי נוסף |
| 21 | 14 | 378 | 105 | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | (7) | (14) | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 300 | 327 | 9,647 | 5,287 | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 85 | 130 | 7,056 | 1,043 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 215 | 197 | 2,591 | 4,244 | גביה בגין פיגורים |
| | | | | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| 1,020 | 872 | 26,668 | 28,785 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | (1) | 203 | 388 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 4 | 3 | 89 | 95 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (1,482) | (1,781) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 1,024 | 874 | 25,478 | 27,487 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| (914) | (790) | (23,891) | (26,152) | גביה שוטפת |
| (914) | (790) | (23,891) | (26,152) | סה"כ שנגבה |
| 110 | 84 | 1,587 | 1,335 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 325 | 281 | 4,178 | 5,579 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 28.33% | 39.76% | 73.14% | 19.73% | % גביה מהפיגורים |
| 89.26% | 90.39% | 93.77% | 95.14% | % גביה מהשוטף |
| 75.45% | 76.60% | 88.11% | 82.98% | % גביה מהסה"כ |
| אלפי קוב | אלפי קוב | | | נתוני פחת מים |
| 109 | 132 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 109 | 120 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| | 12 | | | פחת (באלפי קוב) |
| | 9.09% | | | % הפחת |

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | מיום | | ביוב | | אחרות | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.2015 |
| 14,409 | 12,030 | 14,649 | 10,197 | 4,452 | | | | |
| | 4,872 | | | | | | | |
| 14,409 | 16,902 | 14,649 | 10,197 | 4,452 | | | | |
| 2,379 | 2,253 | 2,006 | 1,179 | 827 | | | | |
| 12,030 | 14,649 | 12,643 | 9,018 | 3,625 | | | | |
| 1,677 | 1,234 | 856 | 169 | 687 | | | | |
| 13,707 | 15,883 | 13,499 | 9,187 | 4,312 | | | | |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

| סכום פרעון כלל המלוות | | | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: | | |
|-----------------------|--------------|--------------|---|--------------|--------------|
| 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
| 2,379 | 2,253 | 2,006 | 2,379 | 2,253 | 2,006 |
| 526 | 449 | 382 | 526 | 449 | 382 |
| 550 | 490 | 359 | 550 | 490 | 359 |
| 3,455 | 3,192 | 2,747 | 3,455 | 3,192 | 2,747 |

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,719 1,402
1,473 1,345

בסעיף מפעל המים
סה"כ

3,192 **2,747**

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|---------------|-----------------|
| 2,105 | שנה ראשונה |
| 1,985 | שנה שנייה |
| 1,868 | שנה שלישית |
| 1,858 | שנה רביעית |
| 1,824 | שנה חמישית |
| 3,859 | שנה שישית ואילך |
| 13,499 | |

מועצה אזורית יואב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הבנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע | הסטיות נטו | | מסה"כ | התקציב | הביצוע | מסה"כ % | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|--------|------------|-------|---------|--------|--------|---------|---------------------------------------|
| | | | | | מתחת | מעל | | | | | |
| הכנסות | 88,080 | 4,888 | 92,968 | 92,377 | (591) | 1,669 | 53.74% | 49,645 | 49,645 | 53.74% | 1 הנכסה עצמית |
| הוצאות | 88,080 | 4,888 | 92,968 | 93,045 | (77) | 676 | 1.07% | 988 | 988 | 1.07% | 1.1 גביה ישירה |
| גרעון בשנת הדוח | | | | (668) | (591) | | 8.99% | 8,306 | 8,306 | 8.99% | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| | | | | | | | 63.80% | 58,939 | 58,939 | 63.80% | 1.3 העברה מקורות פיתוח |
| | | | | | | | 35.71% | 32,986 | 32,986 | 35.71% | 2 הכנסות מהמשלה |
| | | | | | | | 0.04% | 34 | 34 | 0.04% | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| | | | | | | | 0.45% | 418 | 418 | 0.45% | 2.2 מענק כללי |
| | | | | | | | 36.20% | 33,438 | 33,438 | 36.20% | 2.5 מענקים מיוחדים |
| | | | | | | | 100.00% | 92,377 | 92,377 | 100.00% | 2.6 מענקים מיוחדים |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות | 92,968 | 92,377 | 100.00% | 1,669 | 1,078 | | | 92,377 | 92,377 | | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מועצה אזורית יואב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה נסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסביות נטו | | מסל | מתחת | הביצוע 2014 | % מסה"כ |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------|------------|-----|------|---------------|----------------|
| | | | | מעל | מתחת | | | | |
| 1 משכורות ושכר | 29,628 | 29,628 | 31.84% | | | | | 29,047 | 30.80% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 10,984 | 10,918 | 11.74% | 66 | | | | 14,880 | 15.79% |
| 3 הוצאות מימון | 404 | 404 | 0.43% | | | | | 387 | 0.41% |
| 4 הוצאות תפעול | 31,641 | 31,774 | 34.15% | 133 | | | | 30,285 | 32.11% |
| 5 השתתפויות ותרומות | 16,451 | 16,461 | 17.69% | 10 | | | | 16,102 | 17.07% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 1,113 | 1,113 | 1.20% | | | | | 417 | 0.44% |
| 7 פרעון מלוות | 2,747 | 2,747 | 2.95% | | | | | 3,192 | 3.38% |
| סה"כ הוצאות | 92,968 | 93,045 | 100.00% | 66 | 143 | | | 94,310 | 100.00% |

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו עורף (גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות מתחת (מעל) | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | מרכיב התקציב |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|--------|--------|--------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| (21) | (9,461) | (9,440) | (21) | 9,461 | 9,440 | | | | 6 | | 1. הנהלה וכלליות |
| 57 | (668) | (725) | (27) | 10,495 | 10,468 | 84 | 9,827 | 9,743 | 7 | 2 | 2. שירותים מקומיים |
| (1,152) | (15,508) | (14,356) | 10 | 61,653 | 61,663 | (1,162) | 46,145 | 47,307 | 8 | 3 | 3. שירותים ממלכתיים |
| (39) | (30) | 9 | (39) | 6,414 | 6,375 | | 6,384 | 6,384 | 9 | 4 | 4. מפעלים |
| 676 | (4,034) | (4,710) | | 5,022 | 5,022 | 676 | 988 | 312 | 99 | 5 | 5. בלתי רגילים |
| (479) | (29,701) | (29,222) | (77) | 93,045 | 92,968 | (402) | 63,344 | 63,746 | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | |
| (211) | 28,999 | 29,210 | | | | (211) | 28,999 | 29,210 | | 1 | 1. גביה ישירה |
| 22 | 34 | 12 | | | | 22 | 34 | 12 | | 1.19 | 2. מענקים כלליים |
| (189) | 29,033 | 29,222 | | | | (189) | 29,033 | 29,222 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| (668) | (668) | | (77) | 93,045 | 92,968 | (591) | 92,377 | 92,968 | | | סה"כ כלי |
| (668) | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| | | | | | | | | | | | הסטייה נטו עורף (גרעון) |

מועצה אזורית יואב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

| הסעיף המנסות | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | 2014 ביצוע | % מסה"כ |
|----------------------------|--------|--------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה | 27,404 | 27,195 | 29% | (209) | 30,947 | 33% |
| הנחות בארנונה (*) | 1,795 | 1,795 | 2% | | 1,489 | 2% |
| מכירת מים | 873 | 873 | 1% | | 949 | 1% |
| יתר עצמיות | 29,548 | 28,088 | 30% | (1,460) | 30,362 | 32% |
| משרד החינוך | 29,025 | 29,434 | 32% | 409 | 24,016 | 26% |
| משרד הרווחה | 2,735 | 2,735 | 3% | | 3,160 | 3% |
| משרדים אחרים | 846 | 817 | 1% | (29) | 1,686 | 2% |
| מענק כללי | 12 | 34 | 0% | 22 | 100 | 0% |
| מענקים מיוחדים | | | | | 30 | 0% |
| מענקים מיוחדים | 418 | 418 | 0% | | 9 | 0% |
| תקבולים אחרים | 312 | 988 | 1% | 676 | 746 | 1% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 92,968 | 92,377 | 100% | (591) | 93,494 | 100% |
| סה"כ הנכסות | 92,968 | 92,377 | | (591) | 93,494 | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורות ושכר כללי | 7,348 | 7,348 | 8% | | 7,327 | 8% |
| פעולות כלליות | 20,753 | 20,840 | 22% | (87) | 23,570 | 25% |
| רכישות מים | 832 | 832 | 1% | | 693 | 1% |
| שכר חינוך | 21,025 | 21,025 | 23% | | 20,458 | 22% |
| פעולות חינוך | 32,300 | 32,269 | 35% | 31 | 32,288 | 34% |
| שכר רווחה | 1,255 | 1,255 | 1% | (21) | 1,262 | 1% |
| פעולות רווחה | 3,678 | 3,699 | 4% | | 3,496 | 4% |
| פרעון מלוות | 2,747 | 2,747 | 3% | | 3,192 | 3% |
| מימון | 404 | 404 | 0% | | 387 | 0% |
| חד פעמיות | 1,113 | 1,113 | 1% | | 417 | 0% |
| הנחות בארנונה (**) | 1,513 | 1,513 | 2% | | 1,220 | 1% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 92,968 | 93,045 | 100% | (77) | 94,310 | 100% |
| סה"כ הוצאות | 92,968 | 93,045 | | (77) | 94,310 | |
| עודף (גרעון) | | (668) | | (668) | (816) | |

(*) 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 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| שכר ממוצע | הוצאות שכר | מטבת משרות | שכר ממוצע | מטבת משרות | מטבת משרות | מטבת משרות | מטבת משרות | מטבת משרות | מטבת משרות | מטבת משרות | מטבת משרות |
| בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל | בפועל |
| לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה | לשנה למשרה |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 160.79 | 20,445 | 127 | 20,913 | 136.08 | 136.08 | 136.08 | 136.08 | 136.08 | 136.08 | 136.08 | 136.08 |
| 160.79 | 187 | 1 | 169 | 1.10 | 1.10 | 1.10 | 1.10 | 1.10 | 1.10 | 1.10 | 1.10 |
| 160.79 | 20,632 | 128 | 21,082 | 137.18 | 137.18 | 137.18 | 137.18 | 137.18 | 137.18 | 137.18 | 137.18 |
| 206.89 | 1,262 | 6 | 1,255 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 |
| 206.89 | 1,262 | 6 | 1,255 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 | 5.80 |
| 345.76 | 1,632 | 5 | 1,370 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 |
| 345.76 | 1,632 | 5 | 1,370 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 | 4.11 |
| 166.82 | 2,147 | 13 | 2,544 | 15.02 | 15.02 | 15.02 | 15.02 | 15.02 | 15.02 | 15.02 | 15.02 |
| 166.82 | 135 | 1 | 94 | 0.55 | 0.55 | 0.55 | 0.55 | 0.55 | 0.55 | 0.55 | 0.55 |
| 166.82 | 2,282 | 14 | 2,638 | 15.57 | 15.57 | 15.57 | 15.57 | 15.57 | 15.57 | 15.57 | 15.57 |
| 212.72 | 3,914 | 18 | 4,008 | 19.68 | 19.68 | 19.68 | 19.68 | 19.68 | 19.68 | 19.68 | 19.68 |
| 168.89 | 25,808 | 153 | 26,345 | 162.66 | 162.66 | 162.66 | 162.66 | 162.66 | 162.66 | 162.66 | 162.66 |
| 642.00 | 642 | 1 | 647 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 140.31 | 2,506 | 18 | 2,632 | 19.46 | 19.46 | 19.46 | 19.46 | 19.46 | 19.46 | 19.46 | 19.46 |
| 168.67 | 28,956 | 172 | 29,624 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 |
| 1,580.00 | 395 | 0 | 19 | | | | | | | | |
| 170.72 | 29,351 | 172 | 29,643 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 | 183.12 |

סה"כ עובדים בתקן
 יתגר משרות - לא בתקציב רגיל
 (רשי"ז, תכ"ר, מ. סגור וכ"ו)
 סה"כ כלי
 הערות:

מועצה אזורית יואב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

| הפרש עלויות | המ"ש | | 2015 | | 2015 | | מספר משרות |
|------------------|----------------|------------|------------|----------------|------------|------------|--------------------------------------|
| | מספר משרות | מס' משרות | עלויות שכר | עלויות שכר | עלויות שכר | מספר משרות | |
| | | | 647 | 1 | 647 | 1 | הנהלה וכלליות 6 |
| | | | 1,353 | 6 | 1,353 | 6 | נבחרים 61 |
| | | | 483 | 2 | 483 | 2 | מנהל כללי 61 |
| | | | 2,483 | 9 | 2,483 | 9 | מנהל כספי 62 |
| | | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות 7 |
| | | | 188 | 1 | 188 | 1 | שירותים מקומיים 71 |
| | | | 478 | 1 | 478 | 1 | תברואה 72 |
| | | | 877 | 6 | 877 | 6 | שמירה ובטחון 72 |
| | | | | | | | תכנון ובנין עיר 73 |
| | | | 57 | 0 | 57 | 0 | פיקוח עירוני 78 |
| | | | 1,600 | 8 | 1,600 | 8 | סה"כ שירותים מקומיים 8 |
| | | | 470 | 2 | 470 | 2 | שירותים ממלכתיים 811 |
| (57) | | | 20,612 | 135 | 20,555 | 135 | מנהל החינוך 812 |
| | | | 455 | 2 | 455 | 2 | חינוך 82 |
| | | | 1,255 | 6 | 1,255 | 6 | תרבות 84 |
| | | | 117 | 1 | 117 | 1 | רווחה 85 |
| | | | 22,909 | 146 | 22,852 | 146 | דת 85 |
| (57) | | | | | | | סה"כ שירותים ממלכתיים 9 |
| | | | | | | | מפעלים |
| | | | 19 | | | | מפעלים אחרים 98 |
| (19) | | | 19 | | | | סה"כ מפעלים |
| 61 | | | 2,632 | 19 | 2,693 | 19 | גימלאים |
| (15) | | | 29,643 | 183 | 29,628 | 183 | סה"כ כללי |
| | | | | | | | רכישת שירותי כוח אדם |
| | | | | | | | החכ"ל יואב - ניהול ופיקוח פרויקטים 4 |
| הפרש עלויות (13) | מס' שעות העסקה | ביצוע 2015 | עלות כוללת | מס' שעות העסקה | תקציב 2015 | עלות כוללת | מס' מועסקים |
| | 603 | 603 | 590 | 590 | | | |

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

| 2014 | | 2015 | | סוג תשלום |
|----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 54.15% | 15,895 | 55.16% | 16,351 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 3.48% | 1,022 | 3.73% | 1,107 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.51% | 149 | | | פיצויי פיטורין |
| 1.71% | 501 | 0.99% | 293 | אחזקת רכב |
| 7.99% | 2,344 | 8.22% | 2,438 | תשלומי מנסיה |
| 1.05% | 308 | 1.01% | 298 | אש"ל |
| 10.15% | 2,978 | 9.35% | 2,771 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 79.03% | 23,197 | 78.46% | 23,258 | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.47% | 1,018 | 3.62% | 1,073 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 11.64% | 3,416 | 11.91% | 3,530 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.86% | 1,720 | 6.01% | 1,782 | מס שכר ומס מעסיקים |
| 20.97% | 6,154 | 21.54% | 6,385 | סה"כ נלוות |
| 100.00% | 29,351 | 100.00% | 29,643 | סה"כ כללי |

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

| 2014 | 2015 | |
|---------------|---------------|--|
| 29,351 | 29,643 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הועדה המקומית לתכנון ובניה שקמים |
| (395) | | תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים |
| 136 | 136 | השתתפות דמי ניהול מנסיה |
| (45) | (75) | אשכולות יואב (ע"ר) |
| | (15) | החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ |
| | (4) | העברה ליואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר) |
| | (57) | |
| 29,047 | 29,628 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2013 | 2014 | 2015 | | הסקטור |
|-------|-------|--------------|-------------------|---------------------------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 32.18 | 33.41 | 34.54 | 33.02 | מבנה מגורים |
| 71.57 | 78.00 | 80.47 | 64.83 | משרדים שירותים ומסחר |
| 32.94 | 34.76 | 36.37 | 23.63 | תעשיה |
| 35.00 | 36.29 | 37.87 | 36.49 | בתי מלון |
| 45.45 | 46.90 | 47.49 | 43.77 | מלאכה |
| 28.66 | 29.73 | 29.76 | 0.01 | למ"ר אדמה חקלאית |
| 4.89 | 4.65 | 4.02 | 0.01 | למ"ר קרקע תפוסה |
| | 7.00 | 7.33 | 7.04 | קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר |
| | | 2.22 | 0.33 | למ"ר מבנה חקלאי |
| 3.06 | 3.04 | 27.57 | | נכסים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית יואב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2014 אלפי ש"ח | תקציב 2015 | תקבולים: |
|-----------|---------|------------------------|------------|--|
| 13.23% | 969 | 7,327 | 8,296 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 542.86% | 456 | 84 | 540 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| (78.04)% | (1,109) | 1,421 | 312 | 5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u> |
| (37.27)% | (1,586) | 4,256 | 2,670 | 62 מנחל כספי |
| (18.44)% | (317) | 1,719 | 1,402 | 64 פרעון מלוות |
| (30.63)% | (536) | 1,750 | 1,214 | 72 שמירה וביטחון |
| 13.44% | 302 | 2,247 | 2,549 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (18.03)% | (572) | 3,172 | 2,600 | 97 מפעל הביוב |
| 15.08% | 658 | 4,364 | 5,022 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית יואב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2014 אלפי ש"ח | ביצוע 2015 | |
|----------|---------|---------------------|------------|--|
| (10.62)% | (3,446) | 32,436 | 28,990 | <u>תקבולים:</u> 11 מיסים |
| 13.23% | 969 | 7,327 | 8,296 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 542.86% | 456 | 84 | 540 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| (30.47)% | (433) | 1,421 | 988 | 5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u> |
| (37.27)% | (1,586) | 4,256 | 2,670 | 62 מנהל כספי |
| (18.44)% | (317) | 1,719 | 1,402 | 64 פרעון מלוות |
| (29.43)% | (515) | 1,750 | 1,235 | 72 שמירה וביטחון |
| 13.62% | 306 | 2,247 | 2,553 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (17.02)% | (540) | 3,172 | 2,632 | 97 מפעל הביוב |
| 15.08% | 658 | 4,364 | 5,022 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה אזורית יואב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

| תקציב 2015 | ביצוע 2015 אלפי ש"ח | הפרש | סטיה % |
|------------|------------------------|------|-----------|
|------------|------------------------|------|-----------|

תקבולים:

| | | | | |
|-----------------------------------|-----|-----|-----|---------|
| 5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים: | 312 | 988 | 676 | 216.67% |
|-----------------------------------|-----|-----|-----|---------|

מועצה אזורית יואב

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2015
השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

| <u>דוח תמיכות והשתפויות</u> | | |
|------------------------------------|----------------------------------|---|
| <u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u> | <u>תקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u> | <u>ביצוע בפועל 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u> |
| איגודי ערים וגופים מתוקצבים | | |
| רשות הניקוז | 391 | 391 |
| א. ערים כיבוי אש | 121 | 121 |
| א. ערים לאיכות הסביבה | 10 | 10 |
| הג"א | 47 | 47 |
| הגמר | 25 | 25 |
| סה"כ | 594 | 594 |
| תרבות נוער ואירגונים | | |
| יד לבנים | 205 | 205 |
| לפעולות נוער | 42 | 42 |
| לחוגי נוער וספורט | 66 | 66 |
| מילגות | 15 | 15 |
| תרומות שונות | 30 | 30 |
| להשתתפות בעבודות בבית עלמין | | |
| סה"כ | 358 | 358 |
| תמיכות לעמותות | | |
| אשכולות | 1,575 | 1,575 |
| ספורט | 140 | 140 |
| עמותת גילאור | 313 | 313 |
| עמותה לקידום החינוך ותיירות | | |
| סה"כ | 2,028 | 2,028 |
| השתפויות אחרות | | |
| ועדים מקומיים כולל חינוך | 8,902 | 8,902 |
| וועדת הנחות ארנונה | 1,513 | 1,513 |
| תמיכות רווחה | 3,066 | 3,066 |
| סה"כ | 13,471 | 13,481 |
| ריכוז תמיכות | | |
| איגודי ערים וגופים מתוקצבים | 594 | 594 |
| תרבות נוער ואירגונים | 358 | 358 |
| תמיכות לעמותות | 2,028 | 2,028 |
| השתפויות אחרות | 13,481 | 13,471 |
| סה"כ | 16,461 | 16,451 |

מועצה אזורית יואב

נספח א לזוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגביה

| סוג הנכס | גידול שטחים ב % - | גידול (קיסון) שטחים ב | השינוי ב - % | | חוב מיושקלל למ"ר חוב | | חוב משוקלל למ"ר בשי"ח | | שטחים באלפי מ"ר | | סוג הנכס |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------|----------------------|-------|-----------------------|----------|-----------------|----------------------------------|----------|
| | | | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| מבנה מגורים | 6.1% | 15.98 | 9.7% | 8,710 | 9,555 | 33.41 | 34.54 | 260.68 | 276.66 | מבנה מגורים | |
| משרדים שירותים ומסחר | 20.8% | 12.69 | 24.6% | 4,759 | 5,931 | 78.00 | 80.47 | 61.01 | 73.70 | משרדים שירותים ומסחר | |
| בנקים וחברות ביטוח | | | | | | | | | | בנקים וחברות ביטוח | |
| תעשייה | 2.5% | 2.88 | 7.3% | 3,976 | 4,265 | 34.76 | 36.37 | 114.38 | 117.26 | תעשייה | |
| בתי מלון | %(18.5) | (0.92) | %(15.0) | 180 | 153 | 36.29 | 37.87 | 4.96 | 4.04 | בתי מלון | |
| מלאכה | %(21.5) | (9.21) | %(20.5) | 2,011 | 1,599 | 46.90 | 47.49 | 42.88 | 33.67 | מלאכה | |
| אדמה חקלאית | %(2.3) | (2.64) | %(2.2) | 3,377 | 3,302 | 29.73 | 29.76 | 113.59 | 110.95 | אדמה חקלאית | |
| קרקע תפוסה | 31.1% | 169.31 | 13.3% | 2,529 | 2,866 | 4.65 | 4.02 | 543.82 | 713.13 | קרקע תפוסה | |
| קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח | | | 4.8% | 42 | 44 | 7.00 | 7.33 | 6.00 | 6.00 | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח | |
| קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים | | | | | | | | | | קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים | |
| תמונים | | | | | | | | | | תמונים | |
| מבנה חקלאי | %(96.5) | (358.16) | %(68.6) | 1,126 | 354 | 3.04 | 27.57 | 371.00 | 12.84 | מבנה חקלאי | |
| נכסים אחרים | | | | | | | | | | נכסים אחרים | |
| סה"כ | 10.0% | 152.53 | 7.8% | 26,710 | 28,785 | 17.59 | 17.23 | 1,518.32 | 1,670.85 | סה"כ | |

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