

פתיח

18



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה אזורית יואב**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
03-10-2017
נתקבל
סימננו

מועצה אזורית יואב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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>
24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי חוצאח - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

שלמה פדידה, רואה חשבון, כלכלן
הילה אייל, רואת חשבון, מערכות מידע

מאיה מימון, רואת חשבון, מנהל עסקים

יגאל מימון, רואה חשבון, כלכלן
אסנת כהן, רואת חשבון, מערכות מידע

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית יואב (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

תאריך 28/08/17

בכבוד רב,

יגאל מימון ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
9,856	10,158	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,291	2,038	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
276	673	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,423</u>	<u>12,869</u>		
7,696	6,646	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
669	727	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,093	1,093	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
816			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(816)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
668		טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>668</u>			גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>22,549</u>	<u>21,335</u>		
<u>13,499</u>	<u>16,388</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
16,240	11,875	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,759	102		חובות פתוחים
<u>17,999</u>	<u>11,977</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

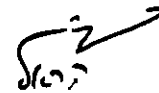
מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,889	12,136	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
202	198	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>13,091</u>	<u>12,334</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,291	3,716	5	קרן לעבודות פיתוח
1,405	2,930	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>7,696</u>	<u>6,646</u>		
<u>669</u>	<u>727</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
	(668)		<u>עדפים בתקציב רגיל</u>
	668	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
	535	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>535</u>		עודף בשנת חדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>22,549</u>	<u>21,335</u>		

ד"ר מטי צרפתי הרכבי
 חראל נמיר
 28/08/17



ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל למי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	ביאור תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	ביאור תקציב 2016	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
4,985	5,820	5,814	61 מנהל כללי	28,990	33,795	33,301	11 מיסים
2,670	3,368	3,361	62 מנהל כספי	9	9	9	12 אגרות
404	470	470	63 הוצאות מימון				
1,402	1,327	1,327	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>9,461</u>	<u>10,985</u>	<u>10,972</u>					
				34	70	70	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>29,033</u>	<u>33,874</u>	<u>33,380</u>	
שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
3,611	3,815	3,810	71 תברואח	481	522	452	21 תברואח
1,235	1,062	1,058	72 שמירה וביטחון	510	293	274	22 שמירה וביטחון
2,553	2,976	2,976	73 תכנון ובנין העיר	8,296	7,883	7,683	23 תכנון ובנין העיר
337	304	304	74 נכסים ציבוריים				
15	26	26	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
2,218	2,182	2,182	76 שרותים עירוניים שונים	540	631	631	26 שרותים עירוניים שונים
26	35	35	77 פיתוח כלכלי				
86	95	95	78 פיקוח עירוני				
414	409	409	79 שירותים חקלאיים				
<u>10,495</u>	<u>10,904</u>	<u>10,895</u>		<u>9,827</u>	<u>9,329</u>	<u>9,040</u>	
שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
53,294	57,793	57,716	7 81 חינוך	42,288	46,961	47,146	7 31 חינוך
3,218	3,434	3,432	82 תרבות	507	631	581	32 תרבות
13	9	9	83 בריאות	3	10	10	33 בריאות
4,954	5,736	5,735	6 84 רווחה	3,207	3,514	3,514	6 34 רווחה
174	183	167	85 דת	140	124	124	35 דת
<u>61,653</u>	<u>67,155</u>	<u>67,059</u>		<u>46,145</u>	<u>51,240</u>	<u>51,375</u>	
מפעלים				4. מפעלים			
832	769	769	8 91 מים	873	855	855	8 41 מים
2,950	3,042	3,043	94 תחבורה	3,370	3,450	3,450	44 תחבורה
2,632	2,563	2,563	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,141	2,049	2,049	47 מפעל הביוב
<u>6,414</u>	<u>6,374</u>	<u>6,375</u>		<u>6,384</u>	<u>6,354</u>	<u>6,354</u>	
תשלומים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
5,022	4,980	4,981	4 99 תשלומים בלתי רגילים	988	136	133	4 99 תשלומים בלתי רגילים
<u>93,045</u>	<u>100,398</u>	<u>100,282</u>	סה"כ כללי	<u>92,377</u>	<u>100,933</u>	<u>100,282</u>	סה"כ כללי

92,377	100,933	100,282	סה"כ תקבולים	
93,045	100,398	100,282		סה"כ תשלומים
(668)	535			ערך (גרעון) בשנת הדוח

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
552	11,296	השתתפות הממשלה
306	1,373	השתתפות בעלים
8,661	13,884	מקורות עצמיים ואחרים
	5,000	מלוות שנתקבלו
<u>9,519</u>	<u>31,553</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,298	28,990	עבודות שבוצעו במשך השנה
19		תכנון
258	1,038	תשלומים אחרים
<u>12,575</u>	<u>30,028</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,056)</u>	<u>1,525</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
31,926	34,120	תקבולים
27,465	32,715	תשלומים
<u>4,461</u>	<u>1,405</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
34,120	59,357	תקבולים
32,715	56,427	תשלומים
<u>1,405</u>	<u>2,930</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
6,416	11,616	עודפי מימון זמניים
5,011	8,686	גרעונות מימון זמניים
<u>1,405</u>	<u>2,930</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
<u>7,325</u>	<u>6,316</u>	שנסגרו בשנת הדוח:
		(**) תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
		הקודמת והשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת
		הדוח, מויינו מחדש.

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
84,071	93,180	1	מתקציב רגיל
548	23,818	2	מתקציב בלתי רגיל
20,556	12,223	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>105,175</u>	<u>129,221</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
92,996	99,708	4	תקציב רגיל
12,575	30,028	5	תקציב בלתי רגיל
18		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>105,589</u>	<u>129,736</u>		סך כל ההוצאות
<u>(414)</u>	<u>(515)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(668)	535		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,056)	1,525		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,724)</u>	<u>2,060</u>		
<u>3,310</u>	<u>(2,575)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(414)</u>	<u>(515)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
92,377	100,933		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,306)	(7,753)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>84,071</u>	<u>93,180</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
9,519	31,553		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,971)	(7,735)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>548</u>	<u>23,818</u>		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
20,605	12,913		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(49)	(690)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,556</u>	<u>12,223</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
93,045	100,398		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(49)	(690)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>92,996</u>	<u>99,708</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
12,575	30,028		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>12,575</u>	<u>30,028</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

17,295

15,488

(8,306)

(7,753)

(8,971)

(7,735)

18

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

3,310

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית יואב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 11.1.2016 עדכון התקציב חוגש בתאריך 26.03.2017 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 25.04.2017.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2015.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 22.03.2017.

1. שרותים מסופקים 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 חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. 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 חבלתי רגיל, בחתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית יואב

- (5) 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 או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
כנסים - השקעות כמימון קרנות מתוקצבות.
כחתיבויות - 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 שחצטברו 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 כחתיבויות - 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין החתיבויות 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא משולמת בפועל על ידי המועצה.
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.

מועצה אזורית יואב

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודח"). היעודח כוללת רווחים שחצטברו 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 בחלקו לגבי יתרות חוב פרטניות שגבייתם מוטלת בספק ובחלקו על פי שיעורים מסויימים מיתרות חוב משנים קודמות.

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסויימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בחכר 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>2015</u>	<u>2016</u>
17,514	16,804
38	
<u>17,552</u>	<u>16,804</u>
7,696	6,646
<u>9,856</u>	<u>10,158</u>
5,973	10,857
<u>5,973</u>	<u>10,857</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

ארגון קניות

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
773	609	משרד החינוך
251		משרד הרווחה
	200	משרד הפנים
43		משרד התעשייה והמסחר
84		משרד הביטחון
36	258	משרדי ממשלה אחרים
<u>1,104</u>	<u>971</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,291</u>	<u>2,038</u>	
חייבים - תשלומים לא מתקציבים	חייבים - תשלומים לא מתקציבים	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
163		יואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
98	331	מועצה אזורית לכיש
	206	אחרים
15	136	
<u>276</u>	<u>673</u>	

מועצה אזורית יואב

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
685	669	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
57	55	יתרה לתחילת השנה
(75)		הפקדות במהלך השנה
2	3	משיכות במהלך השנה
<u>669</u>	<u>727</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה

<u>669</u>	<u>727</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
------------	------------	---

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
887	887	תאגידים עירוניים
200	200	מקדמה על חשבון הון בי.ש. גת
<u>1,087</u>	<u>1,087</u>	מניות החברה הכלכלית יואב בע"מ
1	1	השקעות אחרות
5	5	מניות בנק החקלאות ואש"מ
		מניות החברה לאוטומציה

<u>6</u>	<u>6</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ז. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
8,281	8,211	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,490	2,925	עובדים וניכויים לשלם
1,647	370	מוסדות וזכאים שונים
85	121	המחאות לפרעון
358	399	ישובי חמועצה
28	28	ועדה לתכנון ובנייה שקמים
	82	אחרים
<u>12,889</u>	<u>12,136</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
202	198	מיסים מראש
<u>202</u>	<u>198</u>	

מועצה אזורית יואב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
405	68	68	החזר משנים קודמות
64	64	64	החזר השתתפויות
9	4	1	הכנסות מימון
<u>510</u>			תקבולים אחרים
<u>988</u>	<u>136</u>	<u>133</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
1,513	1,395	1,396	הנחות במיסים
2,693	2,917	2,917	תשלומי פנסיה
816	668	668	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
<u>5,022</u>	<u>4,980</u>	<u>4,981</u>	

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 שחעלויות 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 אלו מוצגים בסעיף פעולת חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כוללה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות מבנה המועצה בגין צריכת המים. ההכנסות בשנת 2016 מצריכה עצמית הסתכמו ב- 24 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 26 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,125 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 815 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 289 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 243 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,231 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,087 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב אחד תמורת סך של 19 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 11 - תשקעה בתאגידי המועצה

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה עניין בהם:

מס' המניות	שבידי	מבנה	שם התאגיד
פרמיה	הרשות	שיעור	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	אחזקה ב-%	
135	65	100	חברה
	3	32	חברה
			עמותה
			עמותה
			עמותה
			עמותה

החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
י. ש. גת בע"מ
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט
עמותת אשכולות יואב
העמותה לקידום הספורט ביואב
גילאור יואב - למען הקשיש

מועצה אזורית יואב

שם התאגיד	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	יתרה בספרי המועצה באלפי ש"ח	יתרת הון עצמי בתאגיד באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ י.ש.גת בע"מ	887	1 בחוב	630 (*) 9,226 (*)
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט	-	37 בזכות	1,760 (*)
עמותת אשכולות יואב	-	147 בזכות	863 (*)
העמותה לקידום הספורט ביואב	-	331 בחובה	416 (*)
גילאור יואב - למען הקשיש	-	256 בזכות	540 (*)

(*) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016

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 מנית 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 החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה כ-1000 ש"ח בחובה (שנה קודמת יתרת חובה כ-163 אלפי ש"ח).

על פי הדוחות הכספיים של החברה, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2016 הסתכמו בכ-655 אלפי ש"ח (בשנה קודמת בכ-787 אלפי ש"ח).
הרווח של החברה לשנת 2016 הסתכם לכ-6 אלפי ש"ח (שנה קודמת-הפסד של כ-230 אלפי ש"ח).

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 אזורית שפיר.

לא קיימת יתרה של החברה בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2016.
הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עיריית קרית גת.

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 מיישובי המועצה ועוד שני קיבוצים שאינם מתחום המועצה. כמו כן במהלך השנים

מועצה אזורית יואב

הצטרפו לעמותה 14 חברים נוספים על בסיס אישי. ראש הרשות מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה מכהן כחבר הוועד המנהל.
העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לאירועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך וקידום התיירות בתחום שיפוט המועצה.
יתרת הזכות של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה כ-37 אלפי ש"ח (בשנה קודמת יתרת חובה כ-98 אלפי ש"ח).
על פי הדוחות הכספיים של העמותה, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2016 הסתכמו בכ-638 אלפי ש"ח. (שנה קודמת- 621 אלפי ש"ח). הגירעון של העמותה לשנת 2016 הסתכם בכ-22 אלפי ש"ח (בשנה קודמת גירעון של כ-43 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 היישובים, נציגי ציבור ונציגי החברה למתנ"סים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הוועד המנהל.
אשכולות עוסקות בעיקר בניחול מתנ"ס- מרכז קהילתי בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות. יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה כ-147 אלפי ש"ח (בשנה קודמת יתרת זכות של כ-726 אלפי ש"ח).
על פי הדוחות הכספיים של אשכולות, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2016 הסתכמו בכ-2.3 מליון ש"ח. (שנה קודמת בכ-2.2 מליון ש"ח).
הגירעון של אשכולות לשנת 2016 הסתכם בכ-63 אלפי ש"ח (שנה קודמת- הכנסות נטו כ-10 אלפי ש"ח).

ה. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר)

העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר) (להלן- עמותת הספורט) נוסדה ביום ה-29 ביולי 2004 והחלה בפעילות בשנת 2005. חברי הנהלת עמותת הספורט הינם נציגי היישובים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה וגזבר המועצה כחבר הוועד המנהל. עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן.
יתרת החובה של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה כ-331 אלפי ש"ח (בשנה קודמת יתרת זכות 330 אלפי ש"ח).
על פי הדוחות הכספיים של עמותת הספורט לשנת 2016, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2016 הסתכמו ב-140 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 140 אלפי ש"ח).
הגירעון של עמותת הספורט לשנת 2016 הסתכמו בכ-242 אלפי ש"ח (שנה קודמת- הכנסות נטו 162 אלפי ש"ח).

ו. 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 שיפוט של המועצה ושיפור השירותים הניתנים להם. פעילות גילאור מתבצעת במרכז יום לקשיש הנמצא בבבעלות המועצה. המבנה הועמד לרשות גילאור על ידי המועצה ללא תמורה. גילאור נושאת בהוצאות האחזקה השוטפות של המבנה.
יתרת הזכות של גילאור בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה 256 אלפי ש"ח (שנה קודמת- 455 אלפי ש"ח).
על פי הדוחות הכספיים של גילאור, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2016 הסתכמו בכ-591 אלפי ש"ח. (שנה קודמת- 573 אלפי ש"ח).
הגירעון של גילאור לשנת 2016 הסתכם בכ-10 אלפי ש"ח (בשנה קודמת- הכנסות נטו 77 אלפי ש"ח).

ביאור 12- התחייבויות תלויות

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועמודות, נכון ליום 31 בדצמבר 2016, תביעות משפטיות שהמועצה צ' להם כמפורט להלן:

- א. הוגשה עתירה לבג"ץ ע"י לשכת הארגונים הכלכלים 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 2014-2015 תבוטלנה.
- ב. הוגשה עתירה על ידי גזבר המועצה לשעבר לקבלת פידיון ימי מחלה.
עמדת המועצה האזורית היא כי הוא זכאי לקבל את פידיון ימי המחלה בכפוף לאישור משרדי האוצר והפנים.

מועצה אזורית יואב

ביום 8.12.16 ניתן פסק דין אשר דחה את תביעתו על העובד כנגד המדינה וכנגד המועצה. התובע חויב בחוצאות לטובת המועצה בסך 2 אלפי ש"ח.

ביום 5.1.17 חגיש התובע ערעור על פסק הדין של בית הדין אזורי. טרם ניתנה החלטה בתיק בעניין מועד הדיון ואו סיכומי טענות.

לטענת יועציה המשפטיים של המועצה, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, אך להערכתם קיים סיכון נמוך כי בית הדין הארצי יקבל את הערעור של העובד.

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 נתלח.

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 היועצים 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. הוגש ערעור לבית המשפט העליון ע"י המועצה כנגד פסק הדין של בית המשפט המחוזי בבאר שבע.

במסגרת פסק הדין נדחתה תביעת המועצה כנגד עיריית קרית גת ורשות מקרקעי ישראל על סך 2.5 מיליון ש"ח בגין הפרת חוזה וכן נפסקו חוצאות משפט.

הדיון בבית המשפט העליון נקבע ליום 1.1.18. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי הערעור.

ה. הוגשה עתירה לבג"ץ ע"י סגולת יואב כנגד רשות המים והמועצה וזאת כנגד תעריף היטל הביוב שנקבע לעותרת בסך 1.5 מיליון ש"ח (אשר שולם על ידה) כאשר לשיטתה הסכום המקסימלי בו ניתן לחייבה עומד על סך 814 אלפי ש"ח.

המועצה הגישה תגובה לגופה של העתירה ובמסגרתה היא הגנה על התעריף הקבוע בכללים וטענה לסעד חלופי בדמות הגשת תביעה כספית. יצויין, כי טרם נקבע מועד לדיון בעתירה.

לטענת היועצים המשפטיים של המועצה, בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכויי העתירה.

ו. הוגשה תביעה כספית על ידי חברת איי. די. איי חברה לביטוח בע"מ כנגד המועצה, נתיבי ישראל ורשות הניקוז שורק לכיש בשל אירוע הצפה שהתרחש בסמוך לכפר הריף.

הוגש זה מכבר כתב הגנה מטעם המועצה, יחד עם זאת טרם הוגשו כתבי הגנה מטעם רשות הניקוז ונתיבי ישראל. על כן, בשלב זה טרם נקבע מועד דיון.

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

שנים	נכס	נושה	תאריך
21	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג	בנק הפועלים בע"מ	10.09.97
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	25.01.01
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	01.07.02
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,430 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	27.11.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	11.11.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	27.03.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	03.05.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	13.07.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,600 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	11.09.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 500 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	25.07.06
10	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 250 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	08.10.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	18.11.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	15.04.08
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,300 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	15.12.08
99	שעבוד והמחאה על כל שעבוד, זכויות וערובות שניתנו למועצה פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות הנגזרות מהפקדון	בנק לאומי לישראל בע"מ	17.10.10
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 3,932 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.12.10
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,130 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	02.07.13
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 741.5 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	17.07.14
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 741.5 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	13.08.14

מועצה אזורית יואב

05.02.17 בנק דקסיה בישראל בע"מ כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 5,000 אש"ח 17

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 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל טנדר בעלות של 101 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 26 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לארבעה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 08/2016. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 853 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה בחלפי ש"ח
החזק הכספי לשנת 2016

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת החזק	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פסורים, שחוריים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לחילת השנה
	(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)				
98.0%	177	8,649	8,826		1,311	9,266	871
92.4%	1,918	23,399	25,317		436	21,045	4,708
90.6%	3,313	32,048	35,361		1,747	30,332	1,197
79.5%	231	897	1,128			847	281
77.9%	255	897	1,152			847	305
74.6%	468	1,372	1,840			1,166	674
75.6%	144	446	590		100	508	182
89.2%	4,224	34,763	38,987		1,847	32,853	7,981

מס.	שם החשבון	חשבוניות 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 מים וביוב	
2.1	אגרת מים	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
2.3	סה"כ מים	
3	אגרת ביוב	
4	מסי ועד + ורדון + נחלה + סגולה	
ב.	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
4	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
4	עצמיות הינוך	1,982
6	עצמיות הורחה	
7	עצמיות דד	79
8	הטלי השבתה	3
9	הטלי פיתוח	684
10	אגרות בניה	676
11	הטל ביוב	1,144
12	מדי מים	783
14	ועד מקומי + שמירה	36
15	הכנסות שונות פינוי אשפה	
16	הטל צריכה עודפת	9,902
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	13,307
	סה"כ בשנת הדוח	46,160
	שנה קודמת	66,959
	שתהים קודמות	48,643
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך כה התחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

17,999	1,847	46,160	17,999
9,052	2,003	66,959	9,052
13,143	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143
50,335	1,847	46,160	17,999
56,009	2,003	66,959	9,052
51,044	1,690	48,643	13,143
11,977	1,847	46,160	17,999
17,999	2,003	66,959	9,052
9,052	1,690	48,643	13,143
62,312	1,847	46,160	17,999
74,008	2,003	66,959	9,052
60,096	1,690	48,643	13,143

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובל ריבית והצמדה על השטרף	חובל ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	10,102	37	90	(963)	9,266
1.2	ארנונה אחרת	22,792	74	182	(2,003)	21,045
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			21		21
	סה"כ ארנונה	32,894	111	293	(2,966)	30,332
2	<u>אגרת מיס וביזב</u>					
2.1	אגרת מיס	852	2	12	(19)	847
	סה"כ מיס	852	2	12	(19)	847
2.3	אגרת ביזב	1,173	9	25	(41)	1,166
3	מסי ועד + ורדון + נחלה + סגולה	523	10		(25)	508
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	35,442	132	330	(3,051)	32,853
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
6	עצמיות רווחה	79				79
7	עצמיות דת	3				3
8	הטל השבחה	684				684
9	הטל פיתוח	416		347	(87)	676
10	אגרות בניה	1,144		74	(139)	1,144
11	הטל ביזב	848		1		783
12	מדי מיס	35				36
15	הכנסות שונות פינני אשפה	9,959	25		(82)	9,902
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,168	25	422	(308)	13,307
	סה"כ	48,610	157	752	(3,359)	46,160

מועצה אזורית יואב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
8,649	230	8,419	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א. 1
23,399	2,550	20,849	ארנונה	1.1
			ארנונה למגורים	1.2
32,048	2,780	29,268	ארנונה אחרת	
897	99	798	סה"כ ארנונה	2
			אגרת מים וביוב	2.1
897	99	798	אגרת מים	2.3
1,372	298	1,074	אגרת ביוב	3
446		446	מסי ועד + ורדון + נחלה + סגולה	
34,763	3,177	31,586	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	
1,982	1,982		עצמיות חינך	4
74	61	13	עצמיות רווחה	6
3		3	עצמיות דת	7
896	684	212	הטלי השבחה	8
658	658		הטלי פיתוח	9
1,144		1,144	אגרות בניה	10
1,101		1,101	הטל ביוב	11
9		9	מדי מים	12
			הכנסות שונות פינני אשפה	15
9,705		9,705		
15,572	3,385	12,187	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
50,335	6,562	43,773	סה"כ	

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
325	281	4,178	5,579	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(12)		1,043	(1,494)	חיוב / זיכוי נוסף
14	12	(25)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		105	272	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14)	(44)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
327	293	5,287	4,313	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
130	99	1,043	2,780	גביה בגין פיגורים
197	194	4,244	1,533	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
872	852	28,785	32,894	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1)	(19)	388	(1,472)	חיוב / זיכוי נוסף
3	2	95	111	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,781)	(1,703)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
874	835	27,487	29,830	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(790)	(798)	(26,152)	(29,268)	גביה שוטפת
(790)	(798)	(26,152)	(29,268)	סה"כ שגובה
84	37	1,335	562	יתרת פיגורים לתקופה
281	231	5,579	2,095	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
39.76%	33.79%	19.73%	64.46%	% גביה מהפיגורים
90.39%	95.57%	95.14%	98.12%	% גביה מהשוטף
76.60%	79.52%	82.98%	93.86%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
132	129			כמות המים שנרכשו / הופקה
120	123			כמות המים שנמכרה / חויבה
12	6			פחת (באלפי קוב)
9.09%	4.65%			% הפחת

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
12,030	14,649	12,643	9,080	3,563	
4,872		5,000	5,000		
16,902	14,649	17,643	14,080	3,563	
2,253	2,006	1,874	1,091	783	
14,649	12,643	15,769	12,989	2,780	
1,234	856	619	159	460	
15,883	13,499	16,388	13,148	3,240	

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 הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
2,253	2,006	1,874
449	382	316
490	359	250
3,192	2,747	2,440

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
**סה"כ
(***)

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

1,402	1,327
1,345	1,113
2,747	2,440

בסעיף מפעל המים
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה) :

1,997	שנה ראשונה
2,203	שנה שניה
2,223	שנה שלישית
2,188	שנה רביעית
1,282	שנה חמישית
6,495	שנה שישית ואילך
16,388	

מועצה אזורית יואב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכרות ושכר	32,966	29,628	32.84%				31.84%
2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)	12,207	10,918	12.12%	35			11.74%
3 הוצאות מימון	470	404	0.47%				0.43%
4 הוצאות תפעול	34,205	31,774	34.19%	120			34.15%
5 השתתפויות ותדומות	16,950	16,461	16.91%	31			17.69%
6 הוצאות חד פעמיות	1,044	1,113	1.04%				1.20%
7 פרעון מלוות	2,440	2,747	2.43%				2.95%
סה"כ הוצאות	<u>100,282</u>	<u>93,045</u>	<u>100.00%</u>	<u>151</u>	<u>35</u>		<u>100.00%</u>

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדרגלי - התאוצות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 באפ"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	למי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיית (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מיקי התקציב
(13)	(10,985)	(10,972)	(13)	10,985	10,972				6	1	א. הכנסות והוצאות מיעודות
280	(1,575)	(1,855)	(9)	10,904	10,895	289	9,329	9,040	7	2	1. הנהלה וכלליות
(231)	(15,915)	(15,684)	(96)	67,155	67,059	(135)	51,240	51,375	8	3	2. שירותים מקומיים
1	(20)	(21)	1	6,374	6,375		6,354	6,354	9	4	3. שירותים ממלכתיים
4	(4,844)	(4,848)	1	4,980	4,981	3	136	133	99	5	4. מפעלים
41	(33,399)	(33,380)	(116)	100,398	100,282	157	67,059	66,902			5. בלוי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
494	33,804	33,310				494	33,804	33,310		1	1. גביה ישירה
	70	70					70	70		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
494	33,874	33,380				494	33,874	33,380			סה"כ כללי
535	535		(116)	100,398	100,282	651	100,933	100,282			אי איזון תקציבי
535											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2016 כאלפי ש"ח

מס' כ"מ	2015 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השגיף הכנסות
29%	27,195	495	32%	32,048	31,553	ארנוה
2%	1,795		2%	1,747	1,747	הנחות בארנוה (*)
1%	873		1%	855	855	מכרות מים
30%	28,088	5	29%	29,747	29,742	יתר עצמיות
32%	29,434	(101)	31%	31,769	31,870	משרד התינוך
3%	2,735		4%	3,863	3,863	משרד הרווחה
1%	817	50	0%	488	438	משרדים אחרים
0%	34		0%	70	70	מענקים מיוחדים
0%	418	200	0%	210	10	מענקים מיוחדים
1%	988	2	0%	136	134	תקבלים אחרים
100%	92,377	651	100%	100,933	100,282	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	92,377	651		100,933	100,282	סה"כ הכנסות
8%	7,348		8%	8,107	8,107	הוצאות
22%	20,840	(39)	23%	23,020	22,981	משכורות ושכר כללי
1%	832		1%	769	769	פעולות כלליות
23%	21,025		23%	23,314	23,314	רכישת מים
35%	32,269	(77)	34%	34,479	34,402	שכר חינוך
1%	1,255		2%	1,545	1,545	פעולות חינוך
4%	3,699	(1)	4%	4,191	4,190	שכר רווחה
3%	2,747		2%	2,440	2,440	פעולות רווחה
0%	404		0%	470	470	פרעון מלוח
1%	1,113		1%	668	668	מימון
2%	1,513	1	1%	1,395	1,396	חד פעמיות
100%	93,045	(116)	100%	100,398	100,282	הנחות בארנוה (**)
	93,045	(116)		100,398	100,282	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(668)	535		535	535	סה"כ הוצאות
		535				עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
16,351	55.16%	18,246	55.31%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,107	3.73%	1,138	3.45%	שעות נוספות - רשומות
		53	0.16%	פיצויי פיטורין
293	0.99%	290	0.88%	אחזקת רכב
2,438	8.22%	2,649	8.03%	תשלומי פנסיה
298	1.01%	351	1.06%	אש"ל
2,771	9.35%	3,153	9.56%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>23,258</u>	<u>78.46%</u>	<u>25,880</u>	<u>78.46%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,073	3.62%	1,197	3.63%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,530	11.91%	3,944	11.96%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,782	6.01%	1,965	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>6,385</u>	<u>21.54%</u>	<u>7,106</u>	<u>21.54%</u>	סה"כ נלוות
<u>29,643</u>	<u>100.00%</u>	<u>32,986</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
29,643	32,986	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
136	138	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(75)	(62)	השתתפות דמי ניהול פנסיה
(15)	(96)	אשכולות יואב (ע"ר)
(4)		החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
(57)		העברה ליואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות (ע"ר)
<u>29,628</u>	<u>32,966</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

תעריף משוקלל	2014	2015	2016		הסקטור
	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
33.41	34.54	35.05	33.44		מבנה מגורים
78.00			32.25		מגורים שאינם בשימוש
	80.47	83.59	65.66		משרדים שירותים ומסחר
34.76			446.49		בנקים וחברות ביטוח
	36.37	36.71	23.93		תעשייה
36.29	37.87	38.22	36.95		בתי מלון
46.90	47.49	46.38	44.32		מלאכה
29.73	29.76	30.25	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
4.65	4.02	4.33	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
7.00	7.33	7.47	7.13	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
3.04	2.22	2.25	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
	27.57	3.37			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

מועצה אזורית יואב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
14.87%	4,311	28,990	33,301	תקבולים: 11 מיסים
11.49%	4,858	42,288	47,146	31 חינוך
(86.54)%	(855)	988	133	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
16.63%	829	4,985	5,814	61 מנהל כללי
25.88%	691	2,670	3,361	62 מנהל כספי
16.57%	423	2,553	2,976	73 תכנון ובנין העיר
15.77%	781	4,954	5,735	84 רווחה

מועצה אזורית יואב

נספח 8 לטומס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיח %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
16.57%	4,805	28,990	33,795	תקבולים: 11 מיסים
11.05%	4,673	42,288	46,961	31 חינוך
(86.23)%	(852)	988	136	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
16.75%	835	4,985	5,820	61 מנהל כללי
26.14%	698	2,670	3,368	62 מנהל כספי
16.57%	423	2,553	2,976	73 תכנון ובנין העיר
15.79%	782	4,954	5,736	84 רווחה

מועצה אזורית יואב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

תשלומים:

מועצה אזורית יואב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		איגוד ערים וגופים מתוקצבים
391	391	רשות הניקוז
120	120	א.ערים כיבוי אש
10	10	א.ערים לאיכות חסביכה
44	44	הג"א
25	25	הגמר
590	590	סה"כ
		תרבות נוער ואירגונים
200	200	יד לבנים
50	50	לפעולות נוער
66	66	לחוגי נוער וספורט
33	33	מילגות
26	26	תרומות שונות
9	9	להשתתפות בעבודות בבית העלמין
384	384	סה"כ
		תמיכות לעמותות
1,615	1,615	אשכולות
140	140	ספורט
313	313	עמותת גילאור
2,068	2,068	סה"כ
		השתתפויות אחרות
9,027	8,987	ועדים מקומיים כולל חינוך
1,395	1,395	ועדת הנחות ארנונה
3,517	3,526	תמיכות רווחה
13,939	13,908	סה"כ
		ריכוז תמיכות
594	594	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
358	358	תרבות נוער ואירגונים
2,028	2,028	תמיכות לעמותות
13,481	13,470	השתתפויות אחרות
16,981	16,950	סה"כ

מועצה אזורית יואב

נספח א לוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

נספח א - טבלת שטחים ונביה

גודל (קיסון) שטחים ב - %	גודל (קיסון) שטחים בא לפי מי"ר	חיוב משוקלל למי"ר בה"ר חיוב		חיוב משוקלל למי"ר בשי"ח		שטחים בא לפי מי"ר		סוג הנכס
		2015	2016	2015	2016	2015	2016	
4.20%	11.57	9,555	10,102	34.54	35.05	276.66	288.23	מבנה מגורים
44.60%	32.89	5,931	8,910	80.47	83.59	73.7	106.59	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
0.90%	1.04	4,265	4,343	36.37	36.71	117.26	118.3	העשייה
5.40%-	0.22-	153	146	37.87	38.22	4.04	3.82	בני מלון
22.40%	7.53	1,599	1,911	47.49	46.38	33.67	41.2	מלאכה
0.20%-	0.19-	3,302	3,351	29.76	30.25	110.95	110.76	ארמה חקלאית
4.90%	34.94	2,866	3,241	4.02	4.33	713.13	748.07	קרקע תפסה
150.00%	9	44	112	7.33	7.47	6	15	קרקע תפסה במפעל עזרי שטח קרקע תפסה המשמשת לעריכת אירועים
3.50%	11.16	716	751	2.22	2.25	322.6	333.76	תחומים מבנה חקלאי
37.50%-	4.82-	354	27	27.57	3.37	12.84	8.02	נכסים אחרים
6.20%	102.9	28,785	32,894	17.23	18.54	1,670.85	1,773.75	סה"כ
								הערות:

טבלת השטחים והחיובים נערכה למהלך השנה ואינה כוללת את השינוי בסמני המס בשל הצמדה ואת הנידול הטבעי בחיובי ארמונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיקון נכסים.