

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Mar, 2021, 13:17



נתקבל

**מועצה אזורית משגב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-27	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
28-32	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
33	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
34-35	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
36	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
37	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
38	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
39	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
40	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
41	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
42	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
43	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



תאריך 17/12/2020

לכבוד
אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית משגב (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15/08/19 היתה בלתי מסויגת.

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 פעולות של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 ומידע 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

רזניק פז נבו ושות'
רואי חשבון

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ₪

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
26,020	31,726	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,709	7,446	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,111	306	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
31,840	39,478		
62,716	70,486	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,774	1,522	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
17,910	19,921	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
114,240	131,407		
4,452	8,903	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
12,554	15,269	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
537	447		חובות פתוחים
13,091	15,716		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ₪

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
* 28,780	35,771	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
* 164	117	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>28,944</u>	<u>35,888</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
43,613	38,869	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
19,103	31,617	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>62,716</u>	<u>70,486</u>		
1,787	1,522	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,910	19,921	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
4,687	2,883		עודף לתחילת השנה
(3,623)	(1,287)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,819	1,994	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>2,883</u>	<u>3,590</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>114,240</u>	<u>131,407</u>		

*מוין מחדש

דני עברי
לימור ברק
17/12/2020



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית משגב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק
2018	2019	2019			2018	2019	2019		
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
7,863	7,716	7,849		61 מנהל כללי	82,190	78,399	76,200		11 מיסים
3,554	2,991	3,127		62 מנהל כספי					
1,133	1,280	1,155		63 הוצאות מימון					
1,174	1,268	1,159		64 פרעון מלוות					
13,724	13,255	13,290							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					17,672	17,625	17,164		
					99,862	96,024	93,364		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
8,988	9,637	9,040		71 תברואה	1,195	1,279	1,171		21 תברואה
3,347	3,438	3,267		72 שמירה וביטחון	28	38	37		22 שמירה וביטחון
4,962	5,314	4,590		73 תכנון ובנין העיר	3,746	3,916	3,218		23 תכנון ובנין העיר
2,846	2,712	2,921		74 נכסים ציבוריים	38	32	38		24 נכסים ציבוריים
644	219	350		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
15,447	16,462	16,138		76 שרותים עירוניים שונים	1,889	4,252	2,704		26 שרותים עירוניים שונים
1,472	1,283	1,430		77 פיתוח כלכלי					
-	297	483		78 פיקוח עירוני	-	-	8		28 פיקוח עירוני
37,706	39,362	38,219			6,896	9,517	7,176		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
114,688	120,812	115,758	(7)	81 חינוך	91,076	95,735	92,858	(7)	31 חינוך
6,474	6,661	6,513		82 תרבות	451	388	283		32 תרבות
160	190	205		83 בריאות	23	128	120		33 בריאות
23,325	24,622	24,216	(6)	84 רווחה	16,795	18,197	17,707	(6)	34 רווחה
972	1,035	917		85 דת	619	691	640		35 דת
890	390	382		87 איכות הסביבה	29	28	24		37 איכות הסביבה
146,509	153,710	147,991			108,993	115,167	111,632		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,179	1,458	1,973		98 מפעלים אחרים	1,179	1,454	1,973		48 מפעלים אחרים
1,179	1,458	1,973			1,179	1,454	1,973		
23,834	18,430	16,627	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	7,841	6,047	3,955	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
222,952	226,215	218,100		סה"כ כללי	224,771	228,209	218,100		סה"כ כללי

224,771	228,209	218,100	סה"כ תקבולים
222,952	226,215	218,100	סה"כ תשלומים
1,819	1,994	-	עודף בשנת הדוח

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
24,798	54,095	השתתפות הממשלה
4,148	12,663	השתתפות מוסדות
-	4,709	השתתפות בעלים
31,633	14,315	מקורות עצמיים ואחרים
751	578	השתתפות התקציב הרגיל
-	5,614	מלוות שנתקבלו
31	4	מכירת רכוש קבוע
<u>61,361</u>	<u>91,978</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
35,341	61,760	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,848	8,007	תכנון
7,052	9,128	תשלומים אחרים
424	265	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
457	304	העברה לתקציב הרגיל
<u>47,122</u>	<u>79,464</u>	סה"כ תשלומים
<u>14,239</u>	<u>12,514</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
215,514	250,914	תקבולים
210,650	231,811	תשלומים
<u>4,864</u>	<u>19,103</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
250,914	322,872	תקבולים
231,811	291,255	תשלומים
<u>19,103</u>	<u>31,617</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
38,968	47,866	עודפי מימון זמניים
19,865	16,249	גרעונות מימון זמניים
<u>19,103</u>	<u>31,617</u>	
<u>25,961</u>	<u>20,020</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים. שנסגרו בשנת הדוח:

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ₪

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>התאמה</u>	
			הכנסות
223,597	226,007	1	מתקציב רגיל
32,504	80,350	2	מתקציב בלתי רגיל
5,644	4,745	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>261,745</u>	<u>311,102</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
210,781	220,533	4	תקציב רגיל
46,698	79,199	5	תקציב בלתי רגיל
508	1,606	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>257,987</u>	<u>301,338</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,758</u>	<u>9,764</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
1,819	1,994		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
14,239	12,514		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,058</u>	<u>14,508</u>		
<u>(12,300)</u>	<u>(4,744)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>3,758</u>	<u>9,764</u>		עודף כללי

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
224,771	228,209		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,174)	(2,202)		העברות מקרנות פיתוח
<u>223,597</u>	<u>226,007</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
61,361	91,978		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(28,106)	(11,050)		העברות מקרנות פיתוח
(751)	(578)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>32,504</u>	<u>80,350</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,488	10,114		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(424)	(265)		העברות מתבר"רים
(11,420)	(5,104)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>5,644</u>	<u>4,745</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
222,952	226,215		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(751)	(578)		העברות לתבר"ים
(11,420)	(5,104)		העברות לקרנות פיתוח
<u>210,781</u>	<u>220,533</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
47,122	79,464		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(424)	(265)		העברות לקרנות פיתוח
<u>46,698</u>	<u>79,199</u>		סה"כ נטו

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>
29,788	14,858
(1,174)	(2,202)
(28,106)	(11,050)
<u>508</u>	<u>1,606</u>
<u>-</u>	<u>(12,300)</u>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 16/7/2018. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר. עדכון 1 הוגש בתאריך 15/4/2019, עדכון 2 בתאריך 4/11/2019, עדכון 3 בתאריך 06/11/2019. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 16/7/2018. אושר על ידי משרד הפנים ביום 05/05/2019. עדכון 1 של התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28/2/2019, עדכון 2 אושר בתאריך 17/6/2019. עדכון 3 אושר בתאריך 28/10/2019, אושר על ידי משרד הפנים ביום 5/12/2019.
- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
 שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעות), הדברה, דת, מאבק בכלבת. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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 נקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
 - בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
 - בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נקפים 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 נקפים 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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 מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
 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 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 לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

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.

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2018	2019	
88,736	102,212	בנקים מסחריים
88,736	102,212	סך כל הנכסים הנוילים קופה ובנקים (1)
62,716	70,486	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
26,020	31,726	
83,899	95,368	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) רואה ביאור 5

(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 שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2018	2019	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,044	4,172	משרד החינוך
582	456	משטרת ישראל
463	-	משרד הפנים
384	923	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
25	-	משרד התחבורה
23	430	המשרד לבטחון פנים
64	159	משרדי ממשלה אחרים
1,124	1,306	חברות כרטיסי אשראי
4,709	7,446	

2018	2019	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
375	110	תשלומי יתר ספקים
110	14	ישובים
77	45	תשלומי יתר מוסדות שכר
546	137	חייבים שונים- בתי ספר
3	-	תעגידים עירוניים
1,111	306	

2018	2019	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,618	1,774	יתרה לתחילת השנה
91	85	הפקדות במהלך השנה
-	(470)	משיכות במהלך השנה
65	133	רווח ביעודה השנה
1,774	1,522	יתרה לסוף השנה
1,774	1,522	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2018</u>		<u>2019</u>		
				ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
				תאגידיים עירוניים
*	6,198		6,198	השקעה בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ
*	4,730		6,926	השקעות במניות וחלואות בעלים מנהלת תרדיון בע"מ
*	2,922		2,922	השקעה במניות ותשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
	1,834		1,834	שטרי הון החברה הכלכלית למשגב בע"מ ומנהלת בר-לב בע"מ
*	2,223		2,038	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
	<u>17,907</u>		<u>19,918</u>	
	3		3	השקעות אחרות
				מניות בחברה לאוטומציה
	<u>3</u>		<u>3</u>	
	<u>17,910</u>		<u>19,921</u>	
				סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
				* מוין מחדש
				ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				ספקים, קבלנים ונותני שרותים
*	13,265		17,752	עובדים וניכויים לשלם
	8,854		9,088	מוסדות וזכאים שונים
	371		-	המחאות לפרעון
	456		828	תאגידיים עירוניים
	1,161		2,538	רשויות מקומיות, ישובים ומוסדות אחרים
	4,673		5,556	משרדי ממשלה
	-		9	
	<u>28,780</u>		<u>35,771</u>	
				ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
				פיצוי תוכנית איחוד
*	164		117	
	<u>164</u>		<u>117</u>	
				ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
				התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
				יתרה לתחילת השנה
				ניכוי מהעובדים במהלך השנה
				החזר בגין השתתפות בהוצאות
				רווח ביעודה השנה
				סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
				ט. קרנות מתוקצבות
*	10,198		10,198	קרנות למניות בחברה הכלכלית למשגב בע"מ ומנהלת תרדיון בע"מ
*	2,922		2,922	קרן השקעה בתאגיד ביוב קולחי משגב בע"מ
	3		3	קרן למניות בחברה לאוטומציה
	2,953		4,964	קרן הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ ומנהלת תרדיון בע"מ
	1,834		1,834	קרן למתן שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
	<u>17,910</u>		<u>19,921</u>	
				* מוין מחדש

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	2 קיזוזים מעודפים
3,573	667	העברה לתקציב הרגיל
50	620	העברה לתקציב בלתי רגיל
<u>3,623</u>	<u>1,287</u>	
<u>(3,623)</u>	<u>(1,287)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2018</u>	<u>ביצוע</u> <u>2019</u>	<u>תקציב</u> <u>2019</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,948	2,582	487	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
146	-	-	החזר השתפויות
1,174	1,154	1,157	החזר הלוואות לזמן ארוך (ראה ביאור 5)
3,573	667	667	תקבולים אחרים- מעודפים מצטברים
-	1,644	1,644	העברה מקרן חד פעמית
<u>7,841</u>	<u>6,047</u>	<u>3,955</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	
6,487	7,450	6,955	הנחות במיסים
4,660	5,040	4,865	תשלומי פנסיה
1,267	814	700	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
-	22	50	הוצאות בגין שנים קודמות
11,420	5,104	4,057	העברה לקרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>23,834</u>	<u>18,430</u>	<u>16,627</u>	

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 ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. בשנת 1999 הופעל תאגיד "קולחי משגב בע"מ" (להלן: "התאגיד") שהינו חברת בת של המועצה לניהול משק הביוב. התאגיד נובה היטלי ואגרות ביוב בהתאם לחוקי העזר ומבצע עבודות תשתיות לביוב ואחזקת מערכת הביוב.

ב. החל משנת 2004 מפעיל התאגיד את משק המים במספר ישובים בתחום שיפוט המועצה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,237 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,053 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 2,834 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,451 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,730 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,004 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר

ביאור 10- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
70,468	62,716
70,468	62,716

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 13 כלי רכב בסך 288 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה ב תקציב הרגיל.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	100	6130000	6130
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ- מלכר	100	50000	50
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	(*)	-	-
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	(**)	-	4000
מנהלת בר-לב בע"מ	חברה בע"מ	33	33	0.033
משגב הגליל- עמותה לקידום ההתיישבות בגליל עמותה רשומה	חברה בע"מ	40	-	-

תשלום

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	-	2,532	68
קולחי משגב בע"מ	-	-	2,872
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	-	-	-
מנהלת תרדיון בע"מ	-	2,926	-
מנהלת בר-לב בע"מ	-	1,339	-
משגב הגליל- עמותה לקידום ההתיישבות בגליל עמותה רשומה	-	-	-

שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים במאזן התאגיד (****) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	8,730	-1,578	9153
קולחי משגב בע"מ	2,922	-62	18925
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	(***)	-	-262
מנהלת תרדיון בע"מ	6,926	-314	2664
מנהלת בר-לב בע"מ	1,339	-	-895
משגב הגליל- עמותה לקידום ההתיישבות בגליל עמותה רשומה	-	-584	1779

לפי דוחות מבוקרים

- (*) החברה הנ"ל מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ, החברה אינה פעילה אך מחזיקה ב-99% מהון המניות של מנהלת תרדיון בע"מ.
- (**) החברה מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ, אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ.
- (***) לפי מאזן לא מבוקר אחרון לשנת 2002 הגרעון הינו 262 אלפי ש"ח.
- (****) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות המבוקרים של החברות לשנת 2019.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 12 – תאגידים עירוניים (המשך)

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 והיא בבעלות המלאה של המועצה.
 ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ₪) :

הון רשום, מונפק ונפרע	
31.12.18	31.12.19
אלפי ₪	אלפי ₪
6121	6121
1810	1810
-1810	-1810
3	3
3	3
3	3
6130	6130
68	68
6,198	6198

מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
 תשלומים ע"ח הנפקת מניות (*)
 שינוי יעוד התשלומים ע"ח הנפקת מניות (**)
 מניות א' בנות 1 ₪ כ"א
 מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א
 מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א
 סה"כ הון מניות
 תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
 סה"כ השקעות בהון

הנפקת מניות

(*) ביום 7/9/15 נתקבלה החלטה במליאת המועצה להשקיע בחברת הבת הון מניות בסך 1810 אלפי ₪ וביום 31/12/2015 החליט דירקטוריון החברה להגדיל את הון המניות הרשום והמונפק בסכום 1810 אלפי ₪.

היועץ המשפטי של המועצה הגיש למשרד הפנים את המסמכים הנדרשים לקבלת אישור להקצאת מניות למועצה וטרם נתקבל אישור לכך. (***) במליאת המועצה שהתקיימה ביום 8 באוגוסט 2016 ובישיבת הדירקטוריון של חברת הבת מיום 5 באוקטובר 2016, הוחלט לראות בהקמת הבניין החדש המיועד לשמש לפעילות חברתית, מרכז לימודים ופנאי לתושבים המבוגרים במשגב והסביבה) כשירותי בניה שבוצעו ע"י חברת הבת עבור המועצה. שווי הבניה יכוסה חלקו מהכספים שהועברו לחברת הבת על פי החלטות קודמות של מליאת המועצה ואשר הוגדרו בעבר כהשקעות בהון מניות. הואיל וכך אישרה מליאת המועצה שינוי החלטות קודמות שלה במסגרתן הועברו לחברה סך 4,000 אש"ח שבגינם הוקצו מניות לחברה.

מליאת המועצה ודירקטוריון חברת הבת החליטו כי חלק מהסכומים שהוגדרו כמיועדים להשקעה בהון מניות של חברת הבת בסכום הדרוש לכיסוי סכום שווי הבניה ייוקף לכיסוי התשלום בגין שירותי הבניה. המועצה בתיאום עם חברת הבת פועלת לביצוע הפעולות הנדרשות להפחתת הון מניות חברת הבת בסך 1,795 אש"ח, כולל נקיטת הליכים ככל שיידרשו, לשם הפחתת ההון המונפק של חברת הבת בהתאם.

במהלך שנת 2017 היועץ המשפטי החל בפעילות הנדרשת למימוש הפחתת ההון המונפק של החברה ב- 1,795 אש"ח, מהלך הדורש אישור בית המשפט. לפי היועץ המשפטי עד היום אין התקדמות בעניין והמועצה שוקלת להשהות מהלך זה עד להשלמת כל הדרישות להתאמת התקנון לנוהל הסדרת חברה עירונית.

פרטים על הלוואות לזמן ארוך שהמועצה נתנה לחברה הכלכלית למשגב בע"מ

פרטי הלוואות שניתנו	
2018	2019
באלפי ₪	באלפי ₪
725	725
116	34
1382	1279
2223	2038
848	1,578

1. הלוואה צמודה ל- 30% משיעור עליית המדד, טרם נקבע לה מועד פרעון
 3. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור ריבית 2% לשנה - עד-2020.
 4. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בשיעור ריבית 2% לשנה - עד -2022

יתרת חוי"ז (יתרת זכות בספרי המועצה)
 קיימת התאמה בין החו"זים.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 12 – תאגידים עירוניים (המשד)

ג. מליאת המועצה אישרה ביום 15/4/2014 מתן ערבויות לחברת הבת להבטחת הלוואות בסך 11 מיליון ₪ שיבוצעו בשנת 2015 ואילך. עד ליום 31/12/2019 הסתכמו הערבויות שניתנו ע"י המועצה בסך 2,869 אלפי ₪ (ראה ביאור 17).

ד. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 495 אלפי ₪ של חברת הבת.

ה. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2019 ברווח בסך 826 אלפי ש"ח, כך שיש לה הפסד נצבר בסך 1,068 אלפי ש"ח.

<u>1. תשלומים לחברת הבת</u>		
2019	2018	
באלפי ₪	באלפי ₪	
8,481	2,325	פיתוח תשתיות בפרויקטים של המועצה
348	348	אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
6,294	5,866	שירותי כח אדם
49	146	תיירות
931	844	חשמל
233	234	שכ"ד ועדה מקומית
<u>16,336</u>	<u>9,763</u>	סה"כ
-	-	
-	-	
66	33	<u>2. תקבולים מחברת הבת</u>
203	288	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
269	321	חיובי ארנונה ושונות
		סה"כ

החברה לפיתוח תרדיון ובר לב-בע"מ

המועצה מחזיקה באמצעות חברת הבת 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ (חברה זו אינה פעילה).

המועצה גם מחזיקה בעקיפין (באמצעות החברה לפיתוח תרדיון בע"מ) 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברת מנהלת תרדיון בע"מ, חברה זו הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל, להפעיל ולפתח את איזור התעשייה תרדיון, שבתחום המועצה, לספק שירותים לפועלים בו.

מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את איזור התעשייה בר-לב והיא בעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים. המועצה מחזיקה ב-33 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו. במהלך שנת 2014 נחתם הסכם בין המועצה לרשות מינהל מקרקעי ישראל (להלן: "מרמ"י") על פי הסכם זה, התחייבה מרמ"י להעביר באמצעות המועצה לפארק תעשיות בר-לב (באיזור שיפוט משגב) את הסך 57 מיליון ₪, בהתאם לאבני דרך שנקבעו מראש הסך הני"ל מיועד למימון פיתוח והרחבת פארק התעשיות.

בשנת הדוח המועצה העבירה סך 9,202 אש"ח לפארק תעשיות בר-לב ועד ליום 31/12/2019 המועצה העבירה בסה"כ 56,799 אש"ח.

בשנת הדוח נרשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 3,445 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,339 אלפי ₪ לתאריך 31.12.19.

קיימת התאמה בין החו"זים.

באור 12 – תאגידים עירוניים (המשך)

אלפי ₪	תשלומים וחייבים למנהלת בר- לב במשך השנה:
462	השתתפות המועצה בהוצאות
495	החזר הוצאות גביה ואחרות, נטו
-	דמי ניהול מערכת בייב
<u>957</u>	

קולחי משגב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום יישובי המועצה. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א. בנוסף המועצה השקיעה בחון החברה 2,872 אלפי ₪.

במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה לתאגיד "קולחי משגב". פרעון ההלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999

31.12.18	31.12.19	להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ₪):
50	50	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
2872	2872	השקעה בחון
<u>2922</u>	<u>2922</u>	סה"כ השקעות בחון
-38	-62	יתרת חו"ז

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 930 אלפי ש"ח. ראה ביאור 17. קיימת התאמה בין החו"זים.

מנהלת תרדיון בע"מ

כאמור לעיל החברה מנהלת תרדיון בע"מ (להלן: "החברה") מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ, אשר מוחזקת במלואה ע"י החברה הכלכלית משגב בע"מ. בשנת 2015 המועצה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה להשלמת פיתוח התשתיות העומד ליום 31/12/2019 לפי דוחות כספיים מבוקרים של החברה על סך 2,143 אלפי ₪, (אשתקד 2,950 אלפי ₪).

בשנת 2015 קבלו מועצות המנהלים של החברה, של החברה הכלכלית למשגב בע"מ ומליאת המועצה החלטה בדבר העברת מלוא האחזקות של החברה לפיתוח תרדיון ובר לב בע"מ לאחזקתה הישירה של המועצה האזורית משגב. המועצה טרם קבלה אישור ממושרד הפנים על כך. כמו כן ביום 8/6/2015 קבלה המועצה החלטה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים סך של 20-25 מיליוני ₪ לאורך 15 שנים.

בשנת 2015 המועצה העבירה לחברה סך של 4 מיליון ₪ כתשלומים ע"ח מניות שתקצה החברה למועצה, בשנת הדוח אישור משרד הפנים לביצוע ההסדרה שביצעו החברה והמועצה והוקצו בהתאם מניות בסך 4000 אש"ח למועצה.

בחודש אוקטובר 2017 נחתם בין המועצה לבין החברה הסכם לפיו החברה תנהל ותפעיל פארק תעשייה משגב, תשווק מגרשים ותבצע עבודות פיתוח תשתיות ציבוריות בפארק התעשייה. כנגד המועצה תעביר חברה סכום שנתי שלא יפחת מ-17% ולא תעלה על 25% מסכום הארנונה שתגבה המועצה. בפועל כמסי ארנונה בגין כל הנכסים בפארק תעשייה משגב. כבסיס לקביעת הסכום השנתי לשנת 2018 ישמש סכום הארנונה במהלך שנת 2016. בשנת 2019 שילמה המועצה לחברה סך של 1,250 אלפי ₪. (בשנת 2018 – 1,472 אלפי ₪).

בחודש 10/2018 נחתם בין המועצה לבין החברה הסכם לפיו תעמיד המועצה לחברה הלוואות בעלים בסך 2,926 אש"ח זאת על מנת לסייע לחברו במימון עלויות ביצוען של עבודות פיתוח תשתיות של פארק התעשייה. תקופת ההלוואה נקבעה לשבע שנים בריבית בשיעור זהה לשיעור שנקבע בסעיף 3.3 לפקודת מס הכנסה (ביום ההסכם השיעור עמד על 2.56% לשנה). מועד הפירעון הראשון נקבע ליום 1.7.2020. לשם כך המועצה פתחה תבייר מאושר ע"י משרד הפנים. קיימת התאמה בין החו"זים.

באור 12 – תאגידים עירוניים (המשך)

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) (להלן: "העמותה")

העמותה רשומה לפי חוק העמותות והחלה את פעילותה בשנת 1983. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי במשגב וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, ופעולות רווחה לטובת האוכלוסייה המקומית.

בהתאם לאישור יועץ המשפטי של המועצה, כל פעילותיה של העמותה נחשבות כ"מיזם" והעברת כספים אליו פטורה ממכרז או נוהל תמיכות. בשנת הדו"ח העבירה המועצה סך 6,389 אלפי ₪ למימון פעילות העמותה, באמצעות התקציב הרגיל.

קיימת התאמה בין החו"זים.

2019 באלפי ש"ח 2018 באלפי ש"ח

308	54
140	-
945	1400
1500	-
55	-8
-	1136
2,948	2,582

ביאור 13 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

תקבולים בגין אבטחת מוסדות חינוך
 השתתפות משרד לפיתוח הנגב והגליל סבסוד קייטנות 2017
 תקבולים ממשרד החינוך עבור הסעות ואחרות שנים קודמות
 ביטול הפרשה לתביעות תלויות משנים קודמות
 החזר הוצאות אחרות משנים קודמות
 עמלה 2% מתקבולי רמ"י טיפול בפרויקט מתחם בר לב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 05 בנובמבר 2020:

מס שנים	סכום משועבד אלפי ₪	נכס	הנושה	תאריך
99	750	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-16/7/95
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-8/11/95
99	200	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-9/1/96
99	37	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-1/12/96
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-8/5/97
99	600	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-18/11/97
99	750	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-25/11/97
99	1,000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-24/6/99
99	1000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	מ-13/3/2000
99	1100	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-27/6/1999
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-22/8/1999
99	2000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-12/12/1999
99	3000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-7/5/2001
99	2500	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-11/12/2001
99	4,155	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-5/1/2015
99	ללא הגבלה	כל הכנסותיה העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	מ-29/10/2019
12	1,855	כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ, משרד הרישוי	מ-9/8/2012
12	2,940	כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ, משרד הרישוי	מ-10/9/2015
99	1,000	כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ, משרד הרישוי	מ-16/09/2019
99	מענק 813/2010	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-15/06/2011
99	מענק 3034/2010	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-18/11/2012
99	מענק 2475/2014	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-30/11/2014
99	מענק 2567/2013	אג"ח לשיעבוד	מפעל הפיס	מ-8/9/2015
18	3000	כל הכנסותיה העצמיות	בנק מזרחי טפחות	מ-19/12/2002

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 89 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 17 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-17 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בדצמבר 2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 777 אלפי ש"ח.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 17 - ערבויות

הרשות נתנה ערבויות בנקאיות בסך 3,819 אלפי ש"ח לפי פירוט :

סכום הערבות, אלפי ₪	תאריך סיום	תאריך מתן ערבות	גורם מקבל ערבות	המוטב בגינו ניתנו ערבויות
10	05/2021	02/2002	רשות שמורת הטבע והגנים	המועצה -
10	1/2020	11/2018	משטרה	המועצה - שימוש במטווחים
930	10/2024	09/2008	בנק מוניציפלי	המועצה - עבור קולחי משגב
1,202	02/2020	02/2015	בנק הפועלים	המועצה - עבור חברה כלכלית
1,667	07/2022	07/2012	בנק לאומי	המועצה - עבור חברה כלכלית
3,819				סה"כ

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019 , תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 152 אלפי ש"ח. כמפורט להלן :

- תביעה כספית בסך 33 אלפי ₪ בגין דמי טיפול ששולמו לקידום הקצאת מגרש בפארק התעשייה.
 - תביעה כספית בסך 79 אלפי ₪ של עובדת לשעבר בבית הדין לעבודה עבור הפרשי שכר ופיצויי פיטורין.
 - הליך פירוק שיתוף במקרקעין שאינו בבעלות המועצה אך נמצא בתחום שיפוט המועצה. לפי חוות הדעת של יועצים המשפטיים של המועצה לא קיימת החשיפה כספית למועצה.
 - תביעה שעניינה דרישת התובע לקבלת גישה למגרשו דרך מגרש פרטי אחר. לפי חוות הדעת של יועצים המשפטיים של המועצה לא קיימת החשיפה כספית למועצה.
 - עתירת קבלן הסעות הטוען כנגד החלטת המועצה במכרז הסעות. לפי חוות הדעת של יועצים המשפטיים של המועצה לא קיימת החשיפה כספית למועצה.
 - ערעור לבית המשפט העליון על פסק-דינו של בית-המשפט המחוזי, אשר דחה את עתירתה של עיריית טמרה ביחס לתוכנית תמ"ל 1070. המועצה מצורפת גם לערעור אולם, לפי חוות הדעת של יועצים המשפטיים של המועצה, אין בהליך כל בקשה לסעד כספי, או אחר, כלפי המועצה.
- לפי האמור לעיל ומאחר והחשיפה לפי הערכת היועץ המשפטי אינה מהותית ובהתבסס על עקרון המהותיות, לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות תלויות.
 סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 19 - הפרשות שנכללו בדוחות המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו הפרשה עבור הבראה וביגוד עובדים בסך 2,006 אלפי ₪ (שנה קודמת - 1,737 אלפי ₪)

ביאור 20 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

ביאור 21 – ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשייה בר-לב (להלן: "מנהלת בר-לב"). שטח השיפוט באזור התעשייה מנהלת בר-לב שייך למועצה אזורית משגב ולמועצה אזורית מטה אשר. עיריית כרמיאל שותפה בשליש מהכנסות הארנונה במנהלת בר-לב למרות שאיננו נמצא בשטח השיפוט שלה.

חיוב הארנונה נעשה באמצעות מנהלת בר-לב על פי צווי ארנונה של כל מועצה אזורית לפי השייכות בהתאם לשטח השיפוט. כספי הארנונה משמשים את מנהלת בר-לב ועודפים מועברים לשלושת הרשויות: מועצה אזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר ולעיריית כרמיאל בחלקים שווים.

בשנת הדוח נרשמו הכנסות ארנונה בספרי המועצה בסך 3,445 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
45,705	658	406	75	44,566	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
35,109	4,012	143	27	30,927	ארנונה	1
36	(6)	37	5		ארנונה למגורים	1.1
80,850	4,664	586	107	75,493	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
					<u>אגרת מים וביוב</u>	
166						
2		1		165	אגרות שאפ והדברה	3
81,018	4,664	589	107	75,658	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
7,710	138	(1)		7,573	עמיות חינוך	4
64	46			18	עמיות דת	7
2,416	1,854	22	3	537	חייבים אחרים	14
3,853	11			3,842	גביה לגורמי חוץ	15
13	6	7			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
14,056	2,055	28	3	11,970	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
95,074	6,719	617	110	87,628	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
		1	ארנונה	
		1.1	ארנונה למגורים	36,665
		1.2	ארנונה אחרת	30,997
2	סה"כ ארנונה	69,872	2,210	67,662
3	אגרת מים ונייב			
3	אגרות אשפה והדברה	167	4	163
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	70,039	2,214	67,825
4	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות הינוך	7,688	136	7,552
7	עצמיות דת	64		64
14	חייבים אחרים	2,286	40	2,246
15	גביה לגורמי חוץ	3,845	224	3,621
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,883	400	13,483
	סה"כ	83,922	2,614	81,308

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
		9,365	11,293	גבית פיגורים
		-	-	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		8,213	1,055	חיוב / זיכוי נוסף
			70	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		626	549	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(212)	(607)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		17,992	12,360	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		9,302	2,210	גביה בגין פיגורים
		8,690	10,150	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		70,405	75,493	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		4,764	3,615	חיוב / זיכוי נוסף
		112	102	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,247)	(7,920)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		68,034	71,290	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(65,431)	(67,662)	גביה שוטפת
		(65,431)	(67,662)	סה"כ שנגבה
		2,603	3,628	יתרת פיגורים לתקופה
		11,293	13,778	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		51.70%	17.88%	% גביה מהפיגורים
		96.17%	94.91%	% גביה מהשוטף
		86.87%	83.53%	% גביה מהסה"כ

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מיס וביוב	
12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
6,591	5,518	4,445	4,445				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		5,614	5,614				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,591	5,518	10,059	10,059				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,073	1,073	1,156	1,156				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,518	4,445	8,903	8,903				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
	7						סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
5,518	4,452	8,903	8,903				

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
1,073	1,073	1,156	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
108	90	104	קרן
13	11	8	ריבית
1,194	1,174	1,268	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

1,174 1,268

1,174 1,268

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,615	שנה ראשונה
1,634	שנה שניה
979	שנה שלישית
855	שנה רביעית
855	שנה חמישית
2,965	שנה שישית ואילך
8,903	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ₪

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
224,771	10,109	228,209	218,100	13,100	205,000	הכנסות	
222,952	(8,115)	226,215	218,100	13,100	205,000	הוצאות	
1,819	1,994	1,994				עודף בשנת הדוח	
<hr/>							
הביצוע 2018	הסטיות נטו מעל	מתחת	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	
44.90%	100,933	2,162	43.63%	99,558	97,396	1 הכנסה עצמית	
3.49%	7,841	2,092	2.65%	6,047	3,955	1.1 גביה ישירה	
0.52%	1,174		0.96%	2,202	2,202	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
48.92%	109,948	4,254	47.24%	107,807	103,553	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
42.59%	95,730	5,463	44.40%	101,323	95,860	2 הכנסות מהמשלה	
6.81%	15,315		6.04%	13,784	13,784	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
1.05%	2,357	461	1.68%	3,841	3,380	2.2 מענק כללי	
0.63%	1,421	69	0.64%	1,454	1,523	2.5 מענקים מיוחדים	
51.08%	114,823	5,924	52.76%	120,402	114,547	2.6 מענקים מיוחדים	
100.00%	224,771	10,178	100.00%	228,209	218,100	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באפ"י ₪

סג' הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ	מס'ה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	78,158	78,844	34.85%	686		77,054	34.56%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,706	12,301	5.44%		405	11,440	5.13%
3 הוצאות מימון	1,155	1,280	0.57%	125		1,133	0.51%
4 הוצאות תפעול	75,292	79,998	35.36%	4,706		75,828	34.01%
5 השתתפויות ותמיכות	45,523	47,398	20.95%	1,875		44,570	19.99%
6 הוצאות חד פעמיות	50	22	0.01%		28	333	0.15%
7 פרעון מלוות	1,159	1,268	0.56%	109		1,174	0.53%
9 העברה לקרנות פיתוח	4,057	5,104	2.26%	1,047		11,420	5.1%
סה"כ הוצאות	<u>218,100</u>	<u>226,215</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,548</u>	<u>433</u>	<u>222,952</u>	<u>100.00%</u>

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ %	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
33%	74,731	1,627	31%	69,872	68,245	הכנסות
3%	7,459	572	4%	8,527	7,955	הכנסות בארנונה (*)
10%	22,475	964	11%	24,762	23,798	יתר עצמיות
34%	77,440	4,693	36%	81,323	76,630	משרד החינוך
7%	16,071	841	7%	16,912	16,071	משרד הרווחה
1%	2,219	(71)	1%	3,088	3,159	משרדים אחרים
7%	15,315	461	6%	13,784	13,784	מענק כללי
1%	2,357		2%	3,841	3,380	מענקים מיוחדים
1%	1,421	(69)	1%	1,454	1,523	מענקים מיוחדים
2%	5,283	1,091	2%	4,646	3,555	הקבולים אחרים
100%	224,771	10,109	100%	228,209	218,100	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	224,771	10,109		228,209	218,100	סה"כ הכנסות
11%	24,198	(493)	11%	24,000	23,507	הוצאות
18%	40,527	(414)	18%	41,657	41,243	משכורות ושכר כללי
22%	48,840	(116)	23%	50,986	50,870	פעולות כלליות
30%	65,848	(4,938)	31%	69,826	64,888	שכר חינוך
2%	4,016	(77)	2%	3,858	3,781	פעולות חינוך
9%	19,309	(329)	9%	20,764	20,435	שכר רווחה
1%	1,174	(109)	1%	1,268	1,159	פעולות רווחה
1%	1,133	(125)	1%	1,280	1,155	פרעון מלוות
5%	11,420	(1,019)	2%	5,126	4,107	מימון
3%	6,487	(495)	3%	7,450	6,955	חד פעמיות
100%	222,952	(8,115)	100%	226,215	218,100	הנחות בארנונה (**)
	222,952	(8,115)		226,215	218,100	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,819	1,994		1,994	1,994	סה"כ הוצאות
						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.

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משורות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	
(294)		1,594	2	1,300	2	הנהלה וכלליות
(11)	1	2,786	12	2,775	12	נבחרים
(413)	1	2,263	10	1,850	11	מנהל כללי
(718)	2	6,643	24	5,925	25	מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
37	2	2,783	14	2,820	16	שירותים מקומיים
(97)	1	1,907	8	1,810	9	תברואה
(715)	0	3,937	16	3,222	16	שמירה ובטחון
55	1	1,212	8	1,267	9	תכנון ובנין עיר
480	4			480	4	שירותים עירוניים שונים
						פיקוח עירוני
(240)	7	9,839	45	9,599	53	סה"כ שירותים מקומיים
(432)	(3)	1,532	8	1,100	5	שירותים ממלכתיים
208	9	49,562	280	49,770	288	מנהל החינוך
(57)		272	1	215	1	חינוך
(5)	0	125	1	120	1	תרבות
(1,320)	5	5,101	26	3,781	31	בריאות
(33)	(0)	543	3	510	3	רווחה
						דת
(222)	(1)	292	2	70	1	איכות סביבה
(1,861)	10	57,427	320	55,566	330	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים
398	(0)	1,105	6	1,503	6	מפעלים אחרים
398	(0)	1,105	6	1,503	6	סה"כ מפעלים
373	(0)	5,192	33	5,565	32	גימלאים
(2,048)	19 *	80,206	428	78,158	446	סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 814 אלפי ש"ח
רכישת שירותי כוח אדם
 עובדי הדרכה, סיועות ועובדי קבלן

הפרש עלויות	ביצוע 2019	תקציב 2019	מס' מועסקים
95,802	עלות כוללת 5,897	עלות כוללת 5,897	מס' מועסקים 142

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.92%	44,244	57.02%	45,734	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.17%	2,464	2.94%	2,361	שעות נוספות - רשומות
1.63%	1,267	1.01%	814	פיצויי פיטורין
4.19%	3,260	4.20%	3,367	אחזקת רכב
5.59%	4,345	6.28%	5,036	תשלומי פנסיה
1.36%	1,061	1.25%	1,002	אש"ל
4.55%	3,535	4.28%	3,429	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.41%</u>	<u>60,176</u>	<u>76.98%</u>	<u>61,743</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.72%	2,888	3.71%	2,978	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.13%	10,207	13.56%	10,875	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.74%	4,462	5.75%	4,610	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.59%</u>	<u>17,557</u>	<u>23.02%</u>	<u>18,463</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>77,733</u>	<u>100.00%</u>	<u>80,206</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
77,733	80,206	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(864)	(1,641)	בניכוי: החזרים מביטוח לאומי ואחרים
174	268	הבראה, מענק יובל וביגוד
11	11	הפרשה להסכם שכר
<u>77,054</u>	<u>78,844</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית משגב
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
36.61	37.41	37.80	34.79		מבנה מגורים
86.29	84.08	84.84	68.30		משרדים שירותים ומסחר
43.51	42.99	43.12	24.90		תעשייה
39.38	40.21	40.29	38.44		בתי מלון
51.44	52.55	52.74	46.10		מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
18.30	17.82	17.44	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
6.16	5.98	6.00	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
1.55	1.59	1.62	0.10	למ"ר	מבנה חקלאי
31.79	11.34	14.05			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

קב	סטייה - גרעונות		עודפים		סטייה - עודפים		עקב הכנסות מעל		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המזבזר		הביצוע		2019		הביצוע בשנת		31.12.2018		הביצוע עד		מס' התקציב פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"י	מספר תב"י
	קב	הכנסות	הוצאות	מתנת	קב	הוצאות	קב	הכנסות				מנת	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				
18	718	1,208		484	143	627	2,080	1,596	773	761	773	1,319	823	2,786	61	823	1,319	823	2,786	61	823	1,319	823	15	3	12	
8	200			(208)	208		1,100	1,308	172	300	172	800	1,136	1,300	62	1,136	800	1,136	1,300	62	800	1,136	1,136	2		2	
7	216	240		24		24	368	344		73	24	295	344	584	71	344	295	344	584	71	295	344	344	2		2	
247	1,572	1,455		(117)	171	54	3,970	4,086	1,081	2,540	54	1,430	3,005	5,534	72	3,005	1,430	2,540	5,534	72	1,430	3,005	3,005	11	2	9	
3	52,220	71,898		19,593	4,698	24,291	151,208	131,615	19,859	27,150	19,859	124,058	111,756	203,267	73	124,058	111,756	27,150	19,859	203,267	73	124,058	111,756	111,756	95	4	91
2	60,168	67,335		7,178	6,238	13,416	94,780	87,602	39,346	44,552	39,346	50,228	48,256	154,935	74	50,228	48,256	44,552	39,346	154,935	74	50,228	48,256	48,256	79	10	69
2	489	899		416	302	718	3,745	3,328	1,442	1,221	1,442	2,524	1,886	4,225	76	2,524	1,886	1,221	1,442	4,225	76	2,524	1,886	1,886	11	2	9
	526	1,006		480	20	500	7,518	7,038	2,196	1,867	2,196	5,651	4,842	8,044	77	5,651	4,842	1,867	2,196	8,044	77	5,651	4,842	4,842	4	2	2
177	3,123	2,665		(518)	1,962	1,444	10,549	11,066	4,123	4,325	4,123	6,224	6,943	13,556	81	6,224	6,943	4,325	4,123	13,556	81	6,224	6,943	6,943	50	16	34
	62	849		787		787	2,929	2,142	230	230	155	2,699	1,987	2,991	82	2,699	1,987	230	155	2,991	82	2,699	1,987	1,987	6		6
	2,657	1,263		(1,394)	1,444	50	1,879	3,273	675	2,890	675	1,204	383	4,536	84	1,204	383	675	2,890	4,536	84	1,204	383	383	7	1	6
	420	530		115	86	201	5,605	5,489	1,145	889	1,145	4,460	4,600	6,019	85	4,460	4,600	1,145	889	6,019	85	4,460	4,600	4,600	7	2	5
1	3,662	3,217		(429)	529	100	4,333	4,762	1,645	1,494	1,645	2,839	3,117	7,978	87	2,839	3,117	1,494	1,645	7,978	87	2,839	3,117	3,117	10	3	7
				572		572	597	26	572	572	2	25	24	25	91	25	24	572	572	25	91	25	24	24	2	1	1
	2,227	1,836		(391)	448	57	1,674	2,068	957	1,278	957	717	790	3,902	94	717	790	957	1,278	3,902	94	717	790	790	7	3	4
763		180		5,025		5,025	50,475	45,450	4,116	3,613	4,116	46,359	41,837	44,866	98	46,359	41,837	4,116	3,613	44,866	98	46,359	41,837	41,837	6	3	3
1,226	128,260	154,581		31,617	16,249	47,866	342,810	311,193	91,978	79,464	91,978	250,832	231,729	464,548		250,832	231,729	91,978	79,464	464,548		250,832	231,729	231,729	314	52	262
79	3,514	3,514		79			20,020	20,020						234,55						234,55					52		52
1,147	124,746	151,067		31,617	16,249	47,866	322,790	291,173	91,978	79,464	91,978	250,832	231,729	441,093		250,832	231,729	91,978	79,464	441,093		250,832	231,729	231,729	262		262

דוח כספי לשנת 2019
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>	
<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 19</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
הג"א ארצי	177	163	
רשות ניקוז	244	244	
נט"ן	85	65	
איגוד ערים לאיכות הסביבה	89	89	
סה"כ	<u>595</u>	<u>561</u>	
השתתפות לפי הסכם			
השתתפויות משרד הרווחה	18,301	18,973	
השתתפות בועדים מקומיים	7,900	7,913	
השתתפות נוספת לועדים בדואים	2,110	2,895	
השתתפויות שונות לחינוך	648	500	
אזור תעשייה תרידיון	1,250	1,250	
סה"כ	<u>30,209</u>	<u>31,531</u>	
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים			
תרבות נוער ואירגונים			
אשכול בית כרם	51	51	
עמותת משגב הגליל	6,298	6,389	
סה"כ	<u>6,349</u>	<u>6,440</u>	
השתתפות בועדי עובדים			
השתתפות בפעילות ספורט			
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות			
עמותה לקידום הספורט	295	295	
עמותת מרחבים	1,100	1,100	
פורום נשים כרמיאל	10	10	
עמותת פעמונים	5	5	
עמותת אתגרים	5	5	
סה"כ	<u>1,415</u>	<u>1,415</u>	
הנחות בארנונה			
ריכוז			
השתתפות לפי חוקים ותקנות	595	561	
השתתפות לפי הסכם	30,209	31,531	
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	6,349	6,440	
השתתפות בועדי עובדים	-	-	
השתתפות בפעילות ספורט	-	-	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	1,415	1,415	
הנחות בארנונה	6,955	7,451	
	<u>45,523</u>	<u>47,398</u>	