



מועצה אזורית הגלבוע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020

מועצה אזורית הגלבע

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

41

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

לניאדו יהושע רואה חשבון (עורך דין) LINIADO JEOSHUA

משרד ראשי: דרך עכו 140, צומת צבר, ק. ביאליק טל: 8714422 – 04 פקס 8735998 – 04
סניף: אזור תעשייה חצור הגלילית (בן אור) טל: 69315101/2 – 04
מען למכתבים: ת.ד. 5592 קרית ביאליק, מיקוד 27154
E-Mail: LINIADO@BEZEQINT.NET

27 בפברואר, 2022

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה אזורית הגלבע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית הגלבע (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 לחקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

1- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 84,741 אלפי ש"ח המהווים כ- 72% מסך כל החייבים לתאריך 31 בדצמבר 2020. (אשתקד - בסך 81,100 אלפי ש"ח המהווים כ- 69% מסך כל החייבים לתאריך 31 בדצמבר 2019).

2- בדבר מינוי חשב מלווה למועצה מטעם משרד הפנים.

3- לביאור 14 בדוחות הכספיים, בדבר התביעות התלויות.

לניאדו יהושע רואה חשבון (עורך דין)
לניאדו יהושע רואה חשבון (עורך דין)
9080

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
6,766	18,594	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,103	4,331	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
167	420	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,036</u>	<u>23,345</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
1,872	11,936	3 (א)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,469	1,554	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,306	1,306	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
27,045	49,861		גרעון לתחילת השנה
	(21,685)	3 (יב)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
22,816	(261)	2 טופס	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>49,861</u>	<u>27,915</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
16,546	9,334	3 (ז)	
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
30,590	15,796	3 טופס	
<u>115,680</u>	<u>91,186</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
118,416	130,444	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
115,602	115,728	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,428	2,314		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>117,030</u>	<u>118,042</u>		

מועצה אזורית הגלבוץ

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
8,239	6,331	3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
101,803	68,306	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
922	1,684	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>110,964</u>	<u>76,321</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
1,872	11,936	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,872</u>	<u>11,936</u>		
1,538	1,623	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,306	1,306	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>115,680</u>	<u>91,186</u>		


 עובד נור
 גיאוד זועבי, רוי"ח ועו"ד



ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	הנהלה וכלליות				
					73,997	74,375	69,410		1. מיסים ומענקים
					(*)	3,717	(10)		X11 מיסים אחרים
7,387	6,583	7,347		61	73,997	78,092	69,410		112 הכנסות במקום ארנונה
5,135	5,224	5,738		62	126	52	123		11 מיסים
2,870	1,422	1,530		63					12 אגרות
10,547	11,026	12,139		64					
<u>25,939</u>	<u>24,255</u>	<u>26,754</u>			(*)	30,494	30,302	26,076	19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>104,617</u>	<u>108,446</u>	<u>95,609</u>		2. שרותים מקומיים
				7	שרותים מקומיים				
14,363	12,705	12,388		71	2,570	3,176	3,012		21 תברואה
2,747	3,396	2,639		72	693	1,276	564		22 שמירה וביטחון
4,444	5,053	4,532		73	3,639	3,870	5,329		23 תכנון ובנין העיר
3,849	3,477	4,197		74					74 נכסים ציבוריים
1,042	575	426		75					75 חגיגות, מבצעים ואירועים
847	939	624		76	423	421	353		26 שרותים עירוניים שונים
					1,719			916	27 פיתוח כלכלי
768	502	724		78	23	44	40		28 פיקוח עירוני
<u>28,060</u>	<u>26,647</u>	<u>25,530</u>			<u>9,067</u>	<u>8,787</u>	<u>10,214</u>		
				8	שרותים ממלכתיים				
92,454	85,022	92,385	(7)	81	66,282	64,937	65,959	(7)	3. שרותים ממלכתיים
8,689	5,734	6,837		82	850	154	1,173		31 חינוך
99	99	100		83					32 תרבות
21,946	24,274	21,342	(6)	84	17,039	18,857	16,443	(6)	34 רווחה
1,195	982	1,055		85	1,064	905	1,226		35 דת
261	343	346		87	453	293	372		37 איכות הסביבה
<u>124,644</u>	<u>116,454</u>	<u>122,065</u>			<u>85,688</u>	<u>85,146</u>	<u>85,173</u>		
				9	מפעלים				
					362	529	354		4. מפעלים
									43 נכסים
7,755	7,537	8,187	(8)	97	7,473	3,296	7,456	(8)	47 מפעל הביוב
<u>7,755</u>	<u>7,537</u>	<u>8,187</u>			<u>7,835</u>	<u>3,825</u>	<u>7,810</u>		
45,406	40,227	16,555	(4)	99	1,781	9,177	285	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>231,804</u>	<u>215,120</u>	<u>199,091</u>		סה"כ כללי	<u>208,988</u>	<u>215,381</u>	<u>199,091</u>		סה"כ כללי

208,988	215,381	199,091
231,804	215,120	199,091
(22,816)	261	

מועצה אזורית הגלבווע

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
42,998	53,438	השתתפות הממשלה
6,755	14,584	השתתפות מוסדות
9,067	17,386	השתתפות בעלים
17	2,893	מקורות עצמיים ואחרים
737	558	השתתפות התקציב הרגיל
385	22,435	מלוות שנתקבלו
11,578	26	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>71,537</u>	<u>111,320</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
83,104	73,155	עבודות שבוצעו במשך השנה
96	1,176	תכנון
	21,348	העברת מלוות
3,822	844	תשלומים אחרים
22	3	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>87,044</u>	<u>96,526</u>	סה"כ תשלומים
<u>(15,507)</u>	<u>14,794</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
311,152	336,941	תקבולים
326,235	367,531	תשלומים
<u>(15,083)</u>	<u>(30,590)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
336,941	413,720	תקבולים
367,531	429,516	תשלומים
<u>(30,590)</u>	<u>(15,796)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,866	12,650	עודפי מימון זמניים
39,456	28,446	גרעונות מימון זמניים
<u>(30,590)</u>	<u>(15,796)</u>	
<u>45,748</u>	<u>34,541</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
198,808	203,414	1	מתקציב רגיל
70,783	107,869	2	מתקציב בלתי רגיל
11,923	17,264	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>281,514</u>	<u>328,547</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
231,067	205,871	4	תקציב רגיל
87,022	96,523	5	תקציב בלתי רגיל
758	1,034	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>318,847</u>	<u>303,428</u>		סך כל ההוצאות
<u>(37,333)</u>	<u>25,119</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(22,816)	261		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(15,507)	14,794		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(38,323)</u>	<u>15,055</u>		
990	10,064		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(37,333)</u>	<u>25,119</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית הגלבע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
208,988	215,381		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(10,180)	(3,276)		העברות מקרנות פיתוח
	(8,691)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>198,808</u>	<u>203,414</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
71,537	111,320		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(17)	(2,893)		העברות מקרנות פיתוח
(737)	(558)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>70,783</u>	<u>107,869</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,945	17,267		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(22)	(3)		העברות מתבר"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,923</u>	<u>17,264</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
231,804	215,120		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(737)	(558)		העברות לתבר"ים
	(8,691)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>231,067</u>	<u>205,871</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
87,044	96,526		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(22)	(3)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>87,022</u>	<u>96,523</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית הגלבע

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

-	-	6	
10,955	7,203		
(10,180)	(3,276)		
(17)	(2,893)		
758	1,034		

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

990

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30 באפריל 2020.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25/12/2019.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, חינוך, רווחה, דת, שרותי סלילת כבישים וחלק משרותי התרבות, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. בתאריך 10.10.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2021, והוארך עד 19.10.2021, ולאחר התאריך הזה הופסקה הכהונה שלו.
- ח. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל המועצה בשנת 2020.

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן 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.

מועצה אזורית הגלבע

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל 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:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) 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.

מועצה אזורית הגלבע

- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור).
- (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).
- (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 נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב רגיל.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.
(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. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. 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.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
6,707	22,683
1,931	7,847
8,638	30,530
1,872	11,936
6,766	18,594
12	15,907

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
מרכנתיל דיסקונט בע"מ

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

<u>2019</u>	<u>2020</u>
3,753	1,758
144	77
663	239
16	150
457	1,282
1,402	825
7,103	4,331

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

רשות מקרקעי ישראל

המשרד לבטחון פנים

מרכז השלטון המקומי

משרדי ממשלה אחרים

רשויות מקומיות - בגין אגרות תלמידי חוץ

חברות כרטיסי אשראי

<u>2019</u>	<u>2020</u>
7	39
160	381
167	420

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מפרעות לעובדים

חייבים בנאמנות ואחרים

מועצה אזורית הגלבוע

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,267	1,469	1,469	1,469
132	90	90	90
70	(5)	(5)	(5)
<u>1,469</u>	<u>1,554</u>	<u>1,554</u>	<u>1,554</u>
<u>1,469</u>	<u>1,554</u>	<u>1,554</u>	<u>1,554</u>
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית			
יתרה לתחילת השנה			
הפקדות במהלך השנה			
רווח (הפסד) ביעודה השנה			
יתרה לסוף השנה			
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,150	1,150	1,150	1,150
50	50	50	50
<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>
<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>
השקעות אחרות			
השקעה בחברה לאוטומציה			
השקעה בקרן בעלים לתחנת העמקים			
השקעה בקרן הלוואות לעובדים			
14	14	14	14
65	65	65	65
27	27	27	27
<u>106</u>	<u>106</u>	<u>106</u>	<u>106</u>
<u>1,306</u>	<u>1,306</u>	<u>1,306</u>	<u>1,306</u>
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
4,968	16,546	16,546	16,546
11,578	26	26	26
<u>16,546</u>	<u>9,334</u>	<u>9,334</u>	<u>9,334</u>
<u>16,546</u>	<u>9,334</u>	<u>9,334</u>	<u>9,334</u>
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו			
יתרה לתחילת השנה			
גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה			
הלוואות ומענקים לכיסוי גרעון			
יתרה לסוף השנה			
(7,238)	(7,238)	(7,238)	(7,238)
ז. בנקים משיכות יתר			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
8,239	6,331	6,331	6,331
<u>8,239</u>	<u>6,331</u>	<u>6,331</u>	<u>6,331</u>
ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
65,955	44,175	44,175	44,175
6,642	6,016	6,016	6,016
4,190	4,377	4,377	4,377
19,688	4,097	4,097	4,097
1,500	4,800	4,800	4,800
3,678	4,691	4,691	4,691
150	150	150	150
<u>101,803</u>	<u>68,306</u>	<u>68,306</u>	<u>68,306</u>
<u>101,803</u>	<u>68,306</u>	<u>68,306</u>	<u>68,306</u>
ספקים, קבלנים ונותני שרותים			
עובדים וניכויים לשלם			
מוסדות וזכאים שונים			
המחאות לפרעון			
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)			
תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)			
הפרשה לתשלום דמי הבראה 2009			

מועצה אזורית הגלבוע

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	922	1,588	ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
		96	הכנסות מראש - סל קורונה
	<u>922</u>	<u>1,684</u>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	1,336	1,538	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	132	90	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה
	70	(5)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>1,538</u>	<u>1,623</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>1,538</u>	<u>1,623</u>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	1,150	1,150	יא. קרנות מתוקצבות
	14	14	השקעה בהגלבוע החברה הכלכלית להשקעה ופיתוח בע"מ
	65	65	השקעה בחברה לאוטומציה
	27	27	השקעה בקרן הלוואות בעלים בתחנת העמקים
	50	50	השקעה בקרן הלוואות עובדים
	<u>1,306</u>	<u>1,306</u>	השקעה בחברת קולחי הגלבוע
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	8,691	15,411	יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	(2,417)	(2,417)	1 סכומים להקטנת גרעון
	<u>21,685</u>	<u>21,685</u>	מענקים להקטנת גרעון
			מלוות להקטנת גרעון
			העי' חלק מענק לכיסוי גרעונות סופיים בתב"רים וחכ"ל (ביאור 3 ו)
	<u>21,685</u>	<u>21,685</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
	8,691		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,576	251	200	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
205	235	85	הכנסות מיוחדות
<u>1,781</u>	<u>9,177</u>	<u>285</u>	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	8,691		הנחות במיסים
10,642	17,417	8,745	תשלומי פנסיה
7,141	7,079	7,535	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
		150	מיסים בשל הוצאות עודפות
68	68	48	
4,529	5,132		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
22,976	1,766		סגירת גרעון מתנ"ס (ראה ביאור 11.ב)
50	74	77	תשלומים אחרים
<u>45,406</u>	<u>40,227</u>	<u>16,555</u>	

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב רגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	882	11,923	22				11,945	17	10,180			758	10,955	1,872
קרן הטל השבחה	622	6,356					6,356	2,748				457	3,205	3,773
קרן ממכירת נכסים	592	59					59							651
קרן ביוב	60	10,770					10,770		3,276			578	3,854	6,976
קרן עודפי תב"רים סופיים	53		3				3							56
קרנות פיתוח	105	73					73	145				(1)	144	34
קרנות אחרות	40	6					6							46
קרן חידוש הישוב הוותיק בחבר	400													400
סה"כ	1,872	17,264	3				17,267	2,893	3,276			1,034	7,203	11,936

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

3,336
3,020
6,356

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

2019	2020	המועצה רוכשת מים לנכסיה מגורמי חוץ כמפורט להלן (באלפי ש"ח):
23	23	קולחי הגלבע
78	60	אגודת המים השיתופית
101	83	סה"כ

משק הביוב מנוהל ע"י חברת "קולחי הגלבע" שהיא חברה בבעלות מלאה של המועצה ואשר החלה לפעול מתחילת שנת 2007, החברה גובה אגרות ביוב מהתושבים בתמורה למתן שירותי אחזקה שוטפים. עד וכולל 2006 המועצה סיפקה מים לחלק מישוביה וכי חייבי מים בנספחי הגביה מתייחסים לחובות שנצברו אז. אספקת המים כי מסופקת לישובים ע"י חברת קולחי בע"מ, ואגודות מים שאינם בשליטת הרשות. המועצה ממשיכה לגבות את היטלי הביוב והיא אחראית הקמת תשתיות חדשות בנושא ביוב. הכנסות מאגרות הביוב הרשומים בספרי המועצה בשנת הדוח (כ- 20 אלפי ₪) מתייחסות לחובות שהיו מלפני 2007.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,708 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,427 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 2,470 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 3,046 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,763 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,680 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי מספרי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 4,914 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 4,914 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם אפס אלפי ש"ח. התקבלו מענקי חלף ארנונה בסך 3,717.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות הרשות או שלרשות יש ענין כלכלי בהם :

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות בידי הרשות באלפי ₪</u>
א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ	חברה	100%	300,011	300
ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)	עמותה	100%		
ג. קולחי הגלבע בע"מ	חברה	100%	50,000	50
ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)	עמותה	50%		

מועצה אזורית הגלבע

סה"כ השקעה באלפי ₪	פרמיה (באלפי שטרי הון אלפי ₪)	שם התאגיד
1,150	850	א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ
50		ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)
		ג. קולחי הגלבע בע"מ
		ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

שם התאגיד	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ₪	הון עצמי בספרי התאגיד באלפי ₪ (*)
א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ	(1,661)	(63)
ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)	(2,509)	(4,292)
ג. קולחי הגלבע בע"מ	(25)	908
ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)	(496)	957

(*) יתרות בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020

א. הגלבע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ

הגלבע החברה הכלכלית לפיתוח והשקעות בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה ברשם החברות בחודש יוני 1992. ומספקת לרשות שרותי פיקוח על פרויקטים תמורת 3% מעלות פרויקטים בנושא בינוי ובשיעור של 5.20% בנושא תשתיות.

החברה הנפיקה 300,001 מניות בנות 1 ₪ כל אחת. ו- 11 מניות הנהלה. המועצה מחזיקה ב-300,000 מניות וב- 11 מניות הנהלה. ואילו החברה מחזיקה במניה אחת באוצר. המועצה זיכתה את החו"ז של חכ"ל בסך 2,698 אלפי ₪ בגין פיקוח על הפרויקטים שהמועצה מבצעת מול חיוב התב"רים השונים וסך 2,741 אלפי ₪ מול חיוב קבלנים בתקורה בשיעור של 5% עבור ניהול הפרויקטים ודיווחים לגורמים הרלוונטים. כמו כן זיכתה אותו בהחזר מענקים ממשרדי ממשלה שונים בסך 35 אלפי ₪. בנוסף המועצה זיכתה את החו"ז בחלקה בקבלת ההלוואות והמענקים בסך 1,116 אלפי ₪ ואשר התקבלו במסגרת תוכנית ההבראה שנחתמה עם משרד הפנים. הדוחות הכספיים של החברה עד לשנת 2020 נידונו במליאת המועצה, כמו כן יש התאמה בין היתרה בספרי החברה ליתרה בספרי המועצה

ב. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)

המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה בשנת 1992 ומספקת

לרשות שרותי חינוך, תרבות וספורט.

בשנת 2018 העמותה עברה למעמד של תאגיד מעין עירוני (40% באחזקת המועצה, 40% נציגי ציבור ו- 20% החברה למתנ"סים), מסמכי היסוד המתוקנים אושרו ע"י משרד הפנים בתאריך 24/4/2018.

בנובמבר 2020 המועצה נפרדה מהחברה למתנ"סים והחזיקה בעמותה בשיעור 100% אשר מנהלת את המתנ"ס. המועצה השתתפה בתקציב העמותה בסך 4,744 אלפי ₪.

בנוסף ללקיחת הגרעון המצטבר של המתנ"ס בסך 22,976 בשנה קודמת בחישוב הגרעון המצטבר לצורך כיסוי במסגרת תוכנית ההבראה, זוכה המתנ"ס השנה בסך 1,766 אלפי ₪ מול חיוב הוצאות בגין שנים קודמות, והמהווה יתרת הגרעון המצטבר שלא נלקח בתוכנית הבראה, דאז וזאת בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים שפורסמו עבור שנת 2019 אחרי החתימה על ההסכם עם משרד הפנים. המועצה זיכתה בשנת הדוח את החו"ז של המת"ס בסכום של כ- 1,102 אלפי ₪ עבור השאלת עובדים למועצה מול חיוב ההוצאות מתאימות בתקציב הרגיל בנוסף המועצה זיכתה את חו"ז המתנ"ס בסך 2,325 אלפי ₪ בתקבולים שהתקבלו ממשרדי ממשלה שונים והמיועדים למתנ"ס.

הדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2020 נידונו במליאת המועצה, כמו כן יש התאמה בין היתרה בספרי המתנ"ס ליתרה בספרי המועצה.

ג. קולחי הגלבע בע"מ

קולחי הגלבע בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה בחודש יוני 2003 והחלה בפעילות בתחילת שנת הכספים 2007 ומספקת לרשות תחזוקה וניהול מערכת הביוב והניקוז בתחום שיפוטה ואת

ניהול המים ביישוב גדעונה ויישובים אחרים..

מועצה אזורית הגלבע

החברה הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. המועצה מחזיקה בכל מניות החברה.
החברה גובה לידה את אגרות הביוב, הניקוז והאגרות, ההיטלים והתשלומים השונים בקשר למים ביישובים בהן היא מנהלת את מערכת המים בתמורה לשירות שהיא מספקת לרשות.
המועצה זיכתה את קולחי בסך 93 אלפי ש"ח בגין אספקת מים, ובסך 553 אלפי ש"ח בגין תקורה, ניהול ופיקוח בביצוע תב"רים שונים.
הדוחות הכספיים של החברה עד לשנת 2020 נידנו במליאת המועצה, כמו כן יש התאמה בין היתרה בספרי החברה ליתרה בספרי המועצה

ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)
העמותה נוסדה בשנת 1990 (להלן: "העמותה") ומספקת לרשות שירותים פסיכולוגיים חינוכיים.
למועצה 50% אחזקה בעמותה ו- 50% הנותרים בידי המועצה האזורית עמק המעינות.
העמותה ממונת בעיקר על ידי משרד החינוך ובשנת הכספים נרכשו על ידי הרשות שירותים בסך 1,896 אלפי ש"ח.
יש התאמה בין היתרה בספרי העמותה ליתרה בספרי המועצה.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות
אישור רשם המשכונות מיום 04.01.2022 מראה את המשכונות והשעבודים הבאים:
א. הכנסותיה העצמיות של המועצה משועבדות לטובת מוניציפל בנק בסכומים שבין 342 אלפי ש"ח עד לסכום 20 מליון ש"ח, לתקופה שבין 11 עד 99 שנים, הסכום הכולל המשועבד המצטבר לתאריך הדוח מסתכם לסך 137,459 אלפי ש"ח.
ב. כל הכנסותיה של המועצה משועבדים לטובת בנק הפועלים לתקופה עד 99 שנה ללא הגבלה בסכום.
ג. משאיות, ציוד ורכבים משועבדים לטובת חברת ק.ל.ס מימון רכב בע"מ
ד. 2 רכבים לטובת הסוכנות היהודית
ה. 2 רכבי משא משועבדים לטובת חברת ק.ל.ס מימון רכב.
ו. לטובת משקי עמק זרעאל אגודה שיתופית קיים שיעבוד בסך 5 מיליון ש"ח לתקופת 99 שנה

ביאור 13 - שומות ניכויים
לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2015, לפיה הרשות נדרשה לשלם סך 105 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות
לתאריך הדוחות ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו לסך 20,345 אלפי ש"ח.
על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020 תביעות אזרחיות לתשלום בסך 20,345 אלפי ש"ח מתוכם 15,545 אלפי ש"ח מוערכים בסיכון נמוך (מתחת ל 50% סיכוי התממשות).
סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועצים המשפטיים נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 4,800 אלפי ש"ח.
בנוסף להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה הסתכם ב 347 אש"ח. לא הופרשה בספרים בגין הנ"ל כי הערכת היועצים המשפטיים מקדמית בלבד לסכום שבסיכון ועדיין אין הערכת שמאי או הליכה לקראת הסכם פשרה או פסק דין.

ביאור 15 - חזר משנים קודמות
ההרכב:
עדכון יתרת המתנ"ס
החזר מחברת דלק עבור תשלומי יתר שבוצעו בעבר בעקבות הסכם קיבוצי
עדכון זיכויי יתר של החב' למשכ"ל משנים קודמות
הכסות אגרות תלמידי חוץ
בטול הפרשה לחשבונית שהתקבלה ללא הוצאת הזמנה.

2019	2020
1,033	-
341	-
107	-
	69
	129

מועצה אזורית הגלבע

	95	53	
	1,576	251	אחרים

	2019	2020	
			ביאור 16- הוצאות בגין שנים קודמות
			ההרכב:
	854	215	אגרות תלמידי חוץ בגין שנים קודמות
	900	3,300	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
	-	350	הפרשה להוצ' לאדריכל טבעוני מש.ק.
	-	203	עדכון יתרת חו"ז החברה למשכ"ל
	-	108	עדכון יתרת חו"ז משרד הגנת הסביבה
	-	167	מי רס-מים גינון ציבורי גן נר 2 מש.ק.
	-	92	מכסות ניקוז 18-19
	500	300	מחיקת הכנסות לקבל בגין אגרות תלמידי חוץ
	985	-	הפרשה לחשבונות שלא הוגשה בגינם הזמנת עבודה
	600	-	בטול יתרת פתיחה של חו"ז קרן קיימת לישראל
	198	-	השתתפות בפרויקט עיר ללא אלימות 2018/
	482	397	אחרים
	4,529	5,132	

באור 17 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 10.11.2019 נחתם הסכם מעודכן להסדר הבראה בין המועצה האזורית ומשרד הפנים לשנים 2019-2020, במסגרת תוכנית ההבראה שוכם על הוספת הגרעון המצטבר בתב"רים בסך 16,697 אלפי ש"ח המיועד לסגירה, ממנו אומדן לסגירת גרעונות סופיים בתב"רים בשנת 2019 בסך 11,729 אלפי ש"ח, כאשר בפועל נסגרו גרעונות סופיים בתב"רים בשנת 2019 בסך 11,578 אלפי ש"ח. במסגרת תוכנית ההבראה נוסף הגרעון המצטבר של המתנ"ס בסך 22,976 אלפי ש"ח לחישוב הכולל של הגרעון המצטבר המיועד לכיסוי וזאת ע"י

זיכוי חו"ז המתנ"ס בסכום כאמור מול חיוב הוצאות התקציב הרגיל בשנת 2019.

בנוסף לכך נוסף הגרעון המצטבר של החברה הכלכלית בסך 2,576 אלפי ש"ח לחישוב הכולל של הגרעון המצטבר המיועד לכיסוי, שוכם שהמועצה תזכה את החו"ז של חכ"ל בחלק היחסי של המענקים וההלוואות בעת קבלתם.

כמו כן על פי התכנית על המועצה לעמוד ביעדים שוטפים של הגדלת הכנסות מארנונה ועמידה באיזון תקציבי, כמו כן עליה לעמוד ביעדים צפים כמו העסקת חברת גבייה, העלאת תעריפי הארנונה, ביצוע סקר נכסים ומיצוי הכנסות חינוך ורווחה. במידה והמועצה תעמוד ביעדים הנ"ל תקבל מענקים בסך 22,784 אש"ח והלוואות בסך 22,784 אש"ח.

בשנת 2020 המועצה עמדה ברוב היעדים של תכנית ההבראה, ואי לכך קבלה מענקים והלוואות בסך 30,039 אש"ח. להלן פירוט בחלוקת המענקים וההלוואות בין הצדדים והגופים השונים:

	<u>מענקים</u>	<u>הלוואות</u>	<u>סה"כ</u>	
	6,274	15,411	21,685	כיסוי גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	2,094	5,144	7,238	כיסוי גרעונות סופיים בתב"רים
	323	793	1,116	החברה הכלכלית הגלבע בע"מ
	8,691	21,348	30,039	

יש לציין שהמועצה זיכתה את המתנ"ס (בחן מקביל) בסך 1,766 אלפי ש"ח בגין עדכון הגרעון המצטבר של המתנ"ס לפי נתונים מהדוח הכספי של המתנ"ס מול חיוב התקציב הרגיל של המועצה, שכום זה לא השתקף בספרי המתנ"ס ולא גרם להקטת הגרעון בהון העצמי של המתנ"ס. המועצה חייבה את החברה הכלכלית בחלקה בפרעון מילווה בסך 75 אלפי ש"ח, בהתאם לאותו שיעור שבו זוכתה בחלקה בהלוואות בעת קבלתן.

מסקנה: הרשות עמדה בחלק מיעדי ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה לשנת 2020.

מועצה אזורית הגלבע

באר 17 - הסכמ להסדר התייעלות (המשך)

מס.	יעדים שוטפים \ רבעוניים	2019										יעד תקציב	יעד תקציב מעודכן	יעד התייעלות
		סה"כ		רבעון ד'		רבעון ג'		רבעון ב'		רבעון א'				
		הלוואות	מענקים	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק			
1	הגדלת ההכנסות מארנונה - יעד סף*	כך	4,000	-	1,400	-	1,200	-	1,400	-	-	-	1,544	54,719
2	הפחתת הוצאות לפעולות כלליות	כך	4,000	-	1,400	-	1,200	-	1,400	-	-	-	10,316	31,464
3	יעד גרעון של עד 22,976 אלש"ח** - יעד סף*	כך	8,000	-	2,800	-	2,400	-	2,800	-	-	-		
	סה"כ		16,000	-	5,600	-	4,800	-	5,600	-	-	-		

מס.	יעדים שוטפים \ רבעוניים	2020										יעד תקציב	יעד תקציב מעודכן	יעד התייעלות	
		סה"כ		רבעון ד'		רבעון ג'		רבעון ב'		רבעון א'					
		הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק				
4	הגדלת ההכנסות מארנונה - יעד סף*	קיימת עמידה ביעד הארנונה אם לוקחים בחשבון את השיפוי בגין ארנונה עסקים שקבלה הרשות בגלל משבר הקורונה בסך 3,717 אלש"ח. היעד המעודכן של הכנסות ארנונה נקבע בהתאם לתקציב הרשות לשנת 2020 ואשר אושר ע"י המחוז.	-	6,000	-	1,800	-	1,200	-	1,800	-	1,200	2,000	60,117	56,719
5	יעד איזון תקציבי - יעד סף*	כך	-	6,000	-	1,800	-	1,200	-	1,800	-	1,200			
	סה"כ		-	12,000	-	3,600	-	2,400	-	3,600	-	2,400			

מועצה אזורית הגלבע

באור 17 - הסכמ להסדר התייעלות (המשך)

יעדים צפים	יעד כספי	מענק	הלוואה	לביצוע עד	עמידה ביעד
העסקת חברת גביה וביצוע פעולת אכיפה להגברת הגביה.			1,200	מייד	כן
העלאת תעריפי הארנונה למגורים בשיעור 4% לשנת 2019.			1,200	מייד	כן
חובות עובדים ונבחרים: הסדרת חובות עובדים ונבחרים בארנונה, במים וביוב, באגרות בניה ובהיטלים - יעד סף*.			1,200	מייד	טרם הוסדרו חובות נבחרים ועובדים, היעד לא הושג.
סקר נכסים: חתימה על הסכמ לביצוע סקר נכסים.			1,200	מייד	כן
סקר נכסים: גמר מדידה של חמשה ישובים, הטמעת תוצאות הסקר, שליחת חיובים וטיפול בכל ההשגות.		1,600		12/2020	בתהליך ביצוע
מצבת כח אדם: הגשת דו"ח מצבת כח אדם בהתאם להנחיות האגף לניהול ההון האנושי ותיקון כלל הליקויים אשר עולים מהדו"ח.			1,200	12/2019	כן
חריגות שכר - מיפוי: בדיקת חריגות השכר של העובדים (כולל גמלאים) והגשת דו"ח לידיעת מנהל האגף לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות.		1,200		06/2020	כן
חריגות שכר - יישום: טיפול בחריגות השכר בהתאם		2,000		12/2020	בתהליך ביצוע
תקציב חינוך: מיצוי זכויות מול משרד החינוך וייעול מערך החינוך (פריסת מוסדות הגדרת מסלולים ומספר תלמידים והיבטים נוספים שמשפיעים על התקציב). הגשת דו"ח הכולל המלצות אופרטיביות ומתווה של חסכון כספי / גידול בהכנסות חינוך (לרבות עצמיות חינוך)		2,000		06/2020	בוצע חלקית
תקציב רווחה: מיצוי זכויות מול משרד הרווחה וייעול מערך הרווחה (בחינת היבטים שמשפיעים על התקציב). הגשת דו"ח הכולל המלצות אופרטיביות ומתווה של חסכון כספי / גידול בהכנסות רווחה (לרבות עצמיות רווחה)		2,000		06/2020	בוצע
תיקון ליקויים בדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2018			1,200	06/2020	הרשות תקנה בממוצע 19 ליקויים מתוך ה- 23 ליקויים (כ- 83%). המלצה בגין יתרת אבן הדרך תועבר לאחר השלמת הטיפול בכל הליקויים.
חברה כלכלית: גיבוש תכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית.		784	784	06/2020	בוצע
סה"כ ידעים נוספים			6,784	10,784	

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 20 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם להסכמים, אשר המאוחר בהם מסתיים בדצמבר 2022.

דמי השכירות השנתיים הינם בסך כ- 1,301 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	16,756	51,697	10,967	(2,722)	54,764	34,341	20,423	62.7%
1.2	ארנונה אחרת	5,817	26,680	6,852	(1,076)	24,569	22,881	1,688	93.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	92,273	80,577	17,819	3,798	155,031	57,222	97,809	36.9%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	213	10			223	223	223	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	213	10	68	(48)	20	20	223	100.0%
3	אגרת פינוי אשפה	197	515		(54)	658	444	214	67.5%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	95,172	81,164	17,819	102	158,517	57,686	100,831	36.4%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	384	28			412	61	351	14.8%
4	עצמיות חינוך	116	1,466			1,582	1,328	254	83.9%
8	הטלי השבחה	741	3,274			4,015	3,336	679	83.1%
10	אגרות בניה	312	3,375			3,687	3,572	115	96.9%
11	הטל ביוב	8,529	6,485	2,453		17,467	10,770	6,697	61.7%
14	הכנסות מאכיפה ושוונות	2,194	1,360			3,554	1,435	2,119	40.4%
15	פינוי אשפה (מפעלים)	671	4			675	137	538	20.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,911	15,992	(2,453)		6,458	20,639	17,211	54.5%
	סה"כ בשנת הדוח	117,030	97,156	17,819		196,367	78,325	118,042	39.9%
	שנה קודמת	115,231	96,042	13,912		197,360	80,330	117,030	40.7%
	שנתיים קודמות	106,171	85,187	10,067		181,291	66,060	115,231	36.4%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	52,745	269	1,695	(3,012)	51,697
1.2	ארנונה אחרת	29,856	128	291	(3,595)	26,680
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		397	2,200		2,200
	אגרת מים וביוב					
2	אגרת מים	82,601		4,186	(6,607)	80,577
2.1	אגרת מים			10		10
	סה"כ מים			10		10
2.3	אגרת ביוב			79	(11)	68
3	אגרת פינוי אשפה	472	3	49	(9)	515
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	83,073	400	4,324	(6,633)	81,164
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	16		17	(5)	28
4	עצמיות חינוך	1,283			183	1,466
8	הטלי השבחה	3,085	1	23	165	3,274
10	אגרות בנייה	3,288		5	82	3,375
11	הטל ביוב	9,874	1	270	(3,660)	6,485
14	הכנסות מאכיפה ושונות	1,402	87	1	(130)	1,360
15	פינוי אשפה (מפעלים)	116	1	29	(142)	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	19,064	90	345	(3,507)	15,992
	סה"כ	102,137	490	4,669	(10,140)	97,156

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	31,237	3,104	34,341
1.2	ארנונה אחרת	22,349	532	22,881
	סה"כ ארנונה	53,586	3,636	57,222
2	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב		20	20
3	אגרת פינוי אשפה	390	54	444
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	53,976	3,710	57,686
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	6	55	61
4	עצמיות חינוך	1,193	135	1,328
	הטלי השבחה	2,914	422	3,336
10	אגרות בניה	3,267	305	3,572
11	הטל ביוב	9,151	1,619	10,770
14	הכנסות מאכיפה ושונות	897	538	1,435
15	פינוי אשפה (מפעלים)	86	51	137
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17,514	3,125	20,639
	סה"כ	71,490	6,835	78,325

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
201	213	21,366	22,573	גבית פיגורים
		626		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2		(870)	(4,220)	תיקון יתרת פתיחה
		3,813	(3,798)	חיוב / זיכוי נוסף
10	10	552	1,986	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(2,917)	(7)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
213	223	22,570	16,534	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,930	3,636	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
213	223	15,640	12,898	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		74,177	82,601	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(549)	(2,387)	חיוב / זיכוי נוסף
		295	397	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,995)	(17,812)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		62,928	62,799	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(55,995)	(53,586)	גביה שוטפת
		(55,995)	(53,586)	סה"כ שנגבה
		6,933	9,213	יתרת פיגורים לתקופה
213	223	22,573	22,111	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		30.70%	21.99%	%גביה מהפיגורים
		88.98%	85.33%	%גביה מהשוטף
		73.60%	72.13%	%גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות			
2019	2020	2019	2020		
74,177	86,318	74,177	82,601	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(55,995)	(57,303)	(55,995)	(53,586)		גביה שוטפת
88.98%	86.15%	88.98%	85.33%		%גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
74,177	86,318			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
55,995	57,303				גביה שוטפת
88.98%	86.15%				%גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה אזורית הגלבע

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.20 18	31.12.20 19	31.12.2020	31.12.2020 0	31.12.2020 0	31.12.2020	31.12.2020	
130,268	129,300	116,471	54,253			62,218	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
74,574	385	22,435	21,348			1,087	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
204,842	129,685	138,906	75,601			63,305	
75,542	13,214	14,121	8,715			5,406	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
129,300	116,471	124,785	66,886			57,899	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,184	1,945	5,659	3,900			1,759	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
131,484	118,416	130,444	70,786			59,658	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

במסגרת תכנית ההבראה המועצה קיבלה הלוואות לגיבוש תכנית אסטרטגית

לחברה הכלכלית ולכן

המועצה חייבה את החברה הכלכלית בחלקה בפרעון מלוות בסך 75 אלפי ש"ח, בהתאם לאותו שיעור שבו זוכתה בחלקה בהלוואות בעת קבלתן.

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
75,542	13,214	14,121	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
6,456	4,396	4,042	קרן
4,232	692	475	ריבית
86,230	18,302	18,638	הצמדה
			סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף חו"ז

10,547	11,026	סה"כ
7,755	7,537	
	75	
18,302	18,638	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

15,854	שנה ראשונה
15,785	שנה שנייה
15,218	שנה שלישית
14,894	שנה רביעית
13,487	שנה חמישית
55,206	שנה שישית ואילך
130,444	

מועצה אזורית הגלבוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2019
					מתחת	מעל	
הכנסות	199,091		199,091	215,381			208,988
הוצאות	199,091		199,091	215,120			231,804
עודף (גרעון) בשנת הדוח				261			(22,816)
				261			261

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2019
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	80,122	83,459	38.75%				85,081
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	744	1,116	0.52%				1,781
1.3 העברה מקרנות פיתוח	11,406	3,276	1.52%	8,130			10,180
	92,272	87,851	40.79%	8,130			97,042
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	80,743	84,550	39.26%				81,452
2.2 מענק כללי	25,476	27,542	12.79%				28,161
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		8,691	4.04%	8,691			
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	600	3,030	1.41%				2,333
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		3,717	1.73%				3,717
	106,819	127,530	59.21%				111,946
	199,091	215,381	100.00%	8,130			208,988
סה"כ הכנסות לפי מקורות							24,420

מועצה אזורית הגלבוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

* % מסה"כ	הביצוע 2019	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה	
		מעל	מתחת					
29.12%	67,508		4,782	29.53%	63,530	68,312	משכורות ושכר	1
2.74%	6,372	163		3.29%	7,086	6,923	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2
1.24%	2,870		108	0.66%	1,422	1,530	הוצאות מימון	3
28.15%	65,246		3,173	28.08%	60,395	63,568	הוצאות תפעול	4
18.76%	43,480	10,362		22.37%	48,116	37,754	השתתפויות ותמיכות	5
12.09%	28,026	6,639		3.40%	7,317	678	הוצאות חד פעמיות	6
7.90%	18,302		1,763	8.63%	18,563	20,326	פרעון מלוות	7
		8,691		4.04%	8,691		העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	8
100.00%	231,804	25,855	9,826	100.00%	215,120	199,091	סה"כ הוצאות	

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
2,499	(24,255)	(26,754)	2,499	24,255	26,754					6	1. הנהלה וכלליות
(2,544)	(17,860)	(15,316)	(1,117)	26,647	25,530	(1,427)	8,787	10,214		7	2. שירותים מקומיים
5,584	(31,308)	(36,892)	5,611	116,454	122,065	(27)	85,146	85,173		8	3. שירותים ממלכתיים
(3,335)	(3,712)	(377)	650	7,537	8,187	(3,985)	3,825	7,810		9	4. מפעלים
(14,780)	(31,050)	(16,270)	(23,672)	40,227	16,555	8,892	9,177	285		99	5. בלתי רגילים
(12,576)	(108,185)	(95,609)	(16,029)	215,120	199,091	3,453	106,935	103,482			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
8,611	78,144	69,533				8,611	78,144	69,533		1	1. גביה ישירה
4,226	30,302	26,076				4,226	30,302	26,076		1.19	2. מענקים כלליים
12,837	108,446	95,609				12,837	108,446	95,609			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
261	261		(16,029)	215,120	199,091	16,290	215,381	199,091			סה"כ כללי
261											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית הגלבו

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
30%	62,925	(3,561)	27%	56,556	60,117	ארנונה
5%	11,072	8,526	9%	17,819	9,293	הנחות בארנונה (*)
10%	21,267	(9,587)	6%	12,990	22,577	יתר עצמיות
28%	58,390	142	29%	59,145	59,003	משרד החינוך
9%	18,325	3,120	10%	20,230	17,110	משרד הרווחה
2%	4,737	545	3%	5,175	4,630	משרדים אחרים
13%	28,161	2,066	13%	27,542	25,476	מענק כללי
1%	2,333	2,430	1%	3,030	600	מענקים מיוחדים ומיועדים
		3,717	2%	3,717		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	1,778	201	0%	486	285	תקבולים אחרים
100%	208,988	7,599	100%	206,690	199,091	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		8,691		8,691		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	208,988	16,290		215,381	199,091	סה"כ הכנסות
						הוצאות
12%	27,168	2,562	12%	24,078	26,640	משכורות ושכר כללי
13%	30,799	(615)	14%	28,613	27,998	פעולות כלליות
16%	36,375	2,485	17%	34,806	37,291	שכר חינוך
24%	56,079	4,878	24%	50,216	55,094	פעולות חינוך
2%	3,965	(265)	2%	4,646	4,381	שכר רווחה
8%	17,981	(2,667)	10%	19,628	16,961	פעולות רווחה
8%	18,302	1,763	9%	18,563	20,326	פרעון מלוות
1%	2,870	108	1%	1,422	1,530	מימון
12%	27,623	(6,915)	3%	7,040	125	חד פעמיות
5%	10,642	(8,672)	8%	17,417	8,745	הנחות בארנונה (**)
100%	231,804	(7,338)	100%	206,429	199,091	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		(8,691)		8,691		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	231,804	(16,029)		215,120	199,091	סה"כ הוצאות
	(22,816)	261		261		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 הגלבוש

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
125.24	28,817	230	127.36	27,773	218.07	243.15	חינוך עם תקן
125.24	1,485	12	127.36	1,867	14.66	243.15	חינוך ללא תקן
125.24	30,302	242	127.36	29,640	232.73	243.15	סה"כ חינוך
157.31	4,798	31	175.04	5,864	33.50	26.70	רווחה עם תקן
157.31	22	0	175.04	21	0.12	26.70	רווחה ללא תקן
157.31	4,820	31	175.04	5,885	33.62	26.70	סה"כ רווחה
399.59	2,929	7	429.67	2,578	6.00	6.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
399.59	2,929	7	429.67	2,578	6.00	6.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
166.80	13,734	82	169.17	12,248	72.40	85.92	יתר המשרות אחרים עם תקן
166.80	34	0	169.17	120	0.71	85.92	יתר המשרות אחרים ללא תקן
166.80	13,768	83	169.17	12,368	73.11	85.92	סה"כ יתר המשרות אחרים
185.78	16,697	90	188.93	14,946	79.11	91.92	סה"כ יתר המשרות
142.96	51,819	362	146.10	50,471	345.46	361.77	סה"כ
599.67	1,799	3	780.79	1,585	2.03	361.77	נבחרים
142.38	6,803	48	138.94	7,151	51.47	361.77	פנסיונרים
	381					361.77	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	690			293		361.77	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	1,305			131		361.77	הוצ בגין סיום יחסי עובד מעביד חינוך רווחה ונבחרים
151.96	62,797	413	149.47	59,631	398.96	361.77	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
151.96	62,797	413	149.47	59,631	398.96	361.77	סה"כ כללי

הערות:

מועצה אזורית הגלבוץ

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
266	1	1,648	2	1,914	3	הנהלה וכלליות 6
211	1	2,894	13	3,105	14	נבחרים 61
182	1	3,146	18	3,328	19	מנהל כללי 61
659	3	7,688	33	8,347	36	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
445	7	3,195	16	3,640	24	שירותים מקומיים 7
(17)	1	1,008	5	991	6	תברואה 71
(41)	0	2,762	12	2,721	12	שמירה ובטחון 72
312	2	358	2	670	4	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
101	1	318	1	419	2	פיקוח עירוני 78
800	11	7,641	37	8,441	48	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים 8
234	0	252	2	486	2	מנהל החינוך 811
1,717	10	29,445	231	31,162	241	חינוך 812
(102)	(1)	469	3	367	2	תרבות 82
(1,515)	(7)	5,896	34	4,381	27	רווחה 84
102	1	786	6	888	7	דת 85
42	(1)	303	3	345	2	איכות סביבה 87
478	3	37,151	278	37,629	281	סה"כ שרותים ממלכתיים
						מפעלים 9
534	(2)	7,151	51	7,685	49	גימלאים
2,471	15	59,631	399	62,102	414	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 424 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2020		תקציב 2020		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
704	5,506	42		6,210	45

עובדים המועסקים ע"י המתנ"ס וחברות כו"א

מועצה אזורית הגלבע

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
מסה"כ %	ביצוע אלפי ש"ח	מסה"כ %	ביצוע אלפי ש"ח	
54.00%	33,911	55.87%	33,318	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.37%	2,119	3.01%	1,797	שעות נוספות - רשומות
3.78%	2,376	0.71%	424	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.00%	629	1.12%	670	אחזקת רכב
9.55%	6,000	10.57%	6,301	תשלומי פנסיה
1.26%	792	1.61%	961	אש"ל
6.20%	3,893	5.63%	3,359	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.18%</u>	<u>49,720</u>	<u>78.53%</u>	<u>46,830</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.20%	2,012	3.22%	1,922	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.33%	7,117	11.84%	7,060	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	3,639	5.90%	3,520	מס שכר ומס מעסיקים
0.49%	309	0.50%	299	עלויות מעביד אחרות
<u>20.82%</u>	<u>13,077</u>	<u>21.47%</u>	<u>12,801</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>62,797</u>	<u>100.00%</u>	<u>59,631</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
62,797	59,631	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חיוב גופים חיצוניים בשכר עובדים המקבלים את שכרם מהמועצה קבלני כח אדם העמסת שכר עובדים על תב"רים תקבולים מביטוח לאומי
(430)	(191)	
6,474	5,506	
(1,318)	(1,404)	
(15)	(12)	
<u>67,508</u>	<u>63,530</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגלבע

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.24	38.09	40.63	35.68	מבנה מגורים
71.57	64.54	65.06	70.06	משרדים שירותים ומסחר
34.69	34.70	35.95	25.54	תעשייה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
8.78	8.93	9.65	0.01	קרקע תפוסה
0.40	0.14	0.17	0.10	מבנה חקלאי
	0.14	0.14	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.25	0.26	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
		0.84	0.26	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : בשטח של עד 10 דונם
		0.95	0.13	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
		1.01	0.26	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם
		0.89	0.13	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.27				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

(***)

(***)

(***)

(***)

מועצה אזורית הגלבע

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סטיה - גרענות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2020		31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
	1,650	1,603		(47)	48	1	1,169	1,216	1,106	514	63	702	2,819	61	מנהל כללי	5	1	4
	4,321	2,457		(1,864)	1,939	75	599	2,463	499	299	100	2,164	4,920	71	תברואה	5	1	4
	983	572		(411)	411		3,884	4,295	1,324	1,433	2,560	2,862	4,867	72	שמירה ובטחון	13	7	6
	21,302	21,293	7	(2)	608	606	11,921	11,923	7,792	6,453	4,129	5,470	33,216	73	תכנון ובנין עיר	18	9	9
76	90,277	93,863		3,510	7,251	10,761	183,125	179,615	42,018	39,452	141,107	140,163	273,402	74	נכסים ציבוריים	72	14	58
	4,338	4,251		(87)	173	86	111,396	111,483			111,396	111,483	115,734	77	פיתוח כלכלי	2		2
171	28,223	18,909		(9,485)	10,103	618	34,329	43,814	16,435	12,820	17,894	30,994	62,552	81	חינוך	52	7	45
	23,051	19,494		(3,557)	3,657	100	20,854	24,411	10,835	3,239	10,019	21,172	43,905	82	תרבות	29	4	25
48	3,124	1,486	46	(1,640)	1,850	210	13,348	14,988	2,912	3,341	10,436	11,647	16,426	84	רווחה	16	3	13
	998	831		(167)	281	114	1,565	1,732	412	241	1,153	1,491	2,563	85	דת	7	2	5
	1,147	1,190		43		43	158	115	94		64	115	1,305	87	איכות הסביבה	2	1	1
							323	323	300	70	23	253	323	93	נכסים	2		2
	2,499	2,514		15	21	36	1,778	1,763	538	35	1,240	1,728	4,277	94	תחבורה	3	1	2
	29,786	27,682		(2,104)	2,104		42,464	44,568	5,707	7,281	36,757	37,287	72,250	97	מפעל הביוב	13	1	12
							21,348	21,348	21,348	21,348			21,348	99	לא רגילים	3		3
295	211,699	196,145	53	(15,796)	28,446	12,650	448,261	464,057	111,320	96,526	336,941	367,531	659,907		סה"כ	242	56	186
19	8,178	8,178	19				34,541	34,541					42,700		תב"רים שנסתיימו	56		56
276	203,521	187,967	34	(15,796)	28,446	12,650	413,720	429,516	111,320	96,526	336,941	367,531	617,207		סה"כ נטו	186		186

מועצה אזורית הגלבוע

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2020
 (אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות בתקציב אגוד ערים ניקוז ירדן דרומי
175	190	השתתפות בתקציב רשות הניקוז קישון
		השתתפות בתקציב ארגון המועצות האזוריות
839	878	סה"כ
406	407	השתתפויות לפי הסכם
124	140	סה"כ
1,544	1,615	
		הנחות בארנונה
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		אחרים
		השתתפות במרכזים הקהילתיים הגלבוע (ע"ר)
4,979	5,516	סה"כ
19,430	16,653	
		הנחות בארנונה
		סה"כ
2	50	
4,744	5,175	
29,155	27,394	
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
17,417	8,745	
		ריכוז
48,116	37,754	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,544	1,615	השתתפויות לפי הסכם
29,155	27,394	השתתפויות אחרות
17,417	8,745	הנחות בארנונה
48,116	37,754	סה"כ