

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Apr, 2023, 14:40



נתקבל

**מועצה אזורית הגלבוש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה אזורית הגלבוע

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>	א.
	<u>דוחות כספיים</u>	ב.
4-5	(1) מאזן – טופס מס' 1	
6	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2	
7	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3	
8-9	(4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4	
10-22	<u>ביאורים לדוחות הכספיים</u>	ג.
	<u>נספחים</u>	ד.
27-23	(1) מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')	
28	(2) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1	
29-30	(3) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה – נספח 1 לטופס 2	
31	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות – נספח 2 לטופס 2	
32	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – ממוין לפי מסגרת משרד הפנים – נספח 3 לטופס 2	
33	(6) ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר – נספח 4 לטופס 2 חלק א'	
34	(7) דוח שכר לפי פרקי תקציב – נספח 4 לטופס 2 חלק ב'	
35	(8) התפלגות מרכיבי השכר – נספח 5 לטופס 2	
36	(9) ארנונה כללית – ניתוח תעריפים – נספח 6 לטופס 2	
37	(10) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב – נספח 1 לטופס 3	
38	מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי המועצה בשנת 2021	ה.

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון

Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 **באר-שבע**
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahtom St רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל':
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: officebs@benamram.co.il

Jerusalem 91033 **ירושלים**
PO Box 3359 תי"ד
3 Canfe-Nesharim St רח' כנפי-נשרים 3
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל':
Fax: 02-6523746 פקס:
Email: office@benamram.co.il

לכבוד
מר אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית הגלבע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של **מועצה אזורית הגלבע** (להלן – "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2021 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

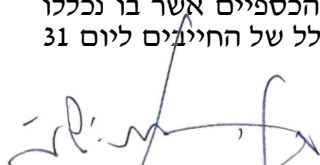
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה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

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 27 בפברואר 2022 היתה בלתי מסוייגת וכללה הפניית תשומת לב לחשב מלווה שמונה למועצה ולהיקף החובות המסופקים מהסך הכולל של החייבים ולתביעות תלויות שעמדו כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2020.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות הצגה 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 המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 85,427 אלפי ש"ח, המהווים כ- 67% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.



בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

3 אפריל 2023

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
18,594	28,451	3(א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,331	4,827	3(ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
420	202	3(ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,345</u>	<u>33,480</u>		
11,936	14,583	3(א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,554	1,685	3(ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,306	1,241	3(ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
49,861	27,915		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(21,685)	(9,810)	3(יב)	גרעון לתחילת השנה
(261)	(187)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>27,915</u>	<u>17,918</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
9,334	6,086	3(ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
15,796		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>91,186</u>	<u>74,993</u>		
<u>130,444</u>	<u>125,922</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
115,728	125,469	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,314	1,516		חובות פתוחים
<u>118,042</u>	<u>126,985</u>		מכוסים בהמחאות לגביה


הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
--	--		
6,331	914	3(ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
68,306	54,243	3(ח)	משיכות יתר בבנקים
1,684	2,258	3(ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>76,321</u>	<u>57,415</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
11,936	11,509	5	- <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	3,074	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,936</u>	<u>14,583</u>		-
1,623	1,754	3(י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,306	1,241	3(יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			-
<u>91,186</u>	<u>74,993</u>		


 עובד נור

ראש המועצה:


 ג'ואד זועבי

גזבר המועצה:

3 אפריל 2023

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבוש

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכללית				1. מיסים ומענקים
				74,375	82,358	79,645	X11 מיסים אחרים
				3,717	295	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
6,583	7,092	6,772	61 מנהל כללי	78,092	82,653	79,645	11 מיסים
5,224	6,507	5,999	62 מנהל כספי	52	148	150	12 אגרות
1,422	1,033	1,229	63 הוצאות מימון				
11,026	12,534	12,833	64 פרעון מלוות				
24,255	27,166	26,833					
				30,302	27,113	25,828	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				108,446	109,914	105,623	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
12,705	12,402	12,588	71 תברואה	3,176	1,920	1,655	21 תברואה
3,396	3,804	3,311	72 שמירה וביטחון	1,276	1,516	1,043	22 שמירה וביטחון
5,053	4,358	4,716	73 תכנון ובנין העיר	3,870	2,378	6,382	23 תכנון ובנין העיר
3,477	6,238	3,964	74 נכסים ציבוריים				
575	806	767	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
939	2,196	3,268	76 שרותים עירוניים שונים	421	291	485	26 שרותים עירוניים שונים
							27 פיתוח כלכלי
502	708	732	78 פיקוח עירוני	44	64	100	28 פיקוח עירוני
26,647	30,512	29,346		8,787	6,169	10,332	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
85,022	90,233	91,675	(7) 81 חינוך	64,937	68,447	67,275	(7) 31 חינוך
5,734	10,333	10,665	82 תרבות	154	330	895	32 תרבות
99	72	100	83 בריאות				
24,274	25,746	23,350	(6) 84 רווחה	18,857	20,905	17,852	(6) 34 רווחה
982	1,151	955	85 דת	905	1,284	1,276	35 דת
343	400	524	87 איכות הסביבה	293	214	451	37 איכות הסביבה
116,454	127,935	127,269		85,146	91,180	87,749	
			9 מפעלים				4. מפעלים
				529	366	354	43 נכסים
7,537	7,935	8,217	(8) 97 מפעל הביוב	3,296	6,107	7,927	(8) 47 מפעל הביוב
7,537	7,935	8,217		3,825	6,473	8,281	
40,227	47,881	20,605	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	9,177	27,880	285	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים (4)
215,120	241,429	212,270	סה"כ כללי	215,381	241,616	212,270	סה"כ כללי

215,381	241,616	212,270	סה"כ תקבולים
215,120	241,429	212,270	סה"כ תשלומים
261	187		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
53,438	42,475	השתתפות הממשלה
14,584	21,529	השתתפות מוסדות
17,386		השתתפות בעלים
2,893	5,095	מקורות עצמיים ואחרים
558	7,633	השתתפות התקציב הרגיל
22,435	17,213	מלוות שנתקבלו
26	26	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>111,320</u>	<u>93,971</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
73,155	65,740	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,176	757	תכנון
21,348	8,520	העברת מלוות
844		תשלומים אחרים
3	84	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>96,526</u>	<u>75,101</u>	סה"כ תשלומים
<u>14,794</u>	<u>18,870</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
336,941	413,720	תקבולים
367,531	429,516	תשלומים
<u>(30,590)</u>	<u>(15,796)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u> (*) (**)
413,720	478,804	תקבולים
429,516	475,730	תשלומים
<u>(15,796)</u>	<u>3,074</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
12,650	22,258	עודפי מימון זמניים
28,446	19,184	גרעונות מימון זמניים
<u>(15,796)</u>	<u>3,074</u>	
<u>34,541</u>	<u>28,887</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		(**) כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>1,382</u>	עודפי מימון זמניים
	<u>1,402</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
203,414	214,652	1	מתקציב רגיל
107,869	81,243	2	מתקציב בלתי רגיל
17,264	11,179	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>328,547</u>	<u>307,074</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
205,871	220,808	4	תקציב רגיל
96,523	67,118	5	תקציב בלתי רגיל
1,034	518	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>303,428</u>	<u>288,444</u>		סך כל ההוצאות
<u>25,119</u>	<u>18,630</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
261	187		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
14,794	18,870		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>15,055</u>	<u>19,057</u>		
<u>10,064</u>	<u>(427)</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>25,119</u>	<u>18,630</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
215,381	241,616		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,276)	(6,077)		העברות מקרנות פיתוח
	(7,899)		מחזור מלוות
(8,691)	(12,988)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>203,414</u>	<u>214,652</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
111,320	93,971		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,893)	(5,095)		העברות מקרנות פיתוח
(558)	(7,633)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>107,869</u>	<u>81,243</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,267	11,263		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3)	(84)		העברות מתב"רים
<u>17,264</u>	<u>11,179</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
215,120	241,429		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(558)	(7,633)		העברות לתב"רים
(8,691)	(12,988)		העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>205,871</u>	<u>220,808</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
96,526	75,101		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3)	(84)		העברות לקרנות פיתוח
	(7,899)		מחזור מלוות
<u>96,523</u>	<u>67,118</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
7,203	11,690		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,276)	(6,077)		העברות לתקציב הרגיל
(2,893)	(5,095)		העברות לתב"רים
<u>1,034</u>	<u>518</u>		סה"כ נטו
	10,064		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 המתקנת" 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. תקציב המועצה לשנת 2021 בסך 212,270 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 30 בדצמבר 2020.
- ז. התקציב בסך 212,270 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים ביום 16 בפברואר 2021.
- ח. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; תאורת רחובות; חינוך; רווחה; דת; סלילת כבישים וחלק משרותי התרבות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.
- ט. בתאריך 10 באוקטובר 2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הסתיים ביום 19 באוקטובר 2021.
- י. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 של המועצה בשנת 2021.

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:

רכוש קבוע

- א. 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.

הלוואות שנתקבלו

- ב. (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.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

זכויות מוניטריות

- ג. (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 וכדומה.
- (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 אינו נזקף לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.
- (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 שנצטברו 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 המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה המועצה 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 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 המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ט. גרעונות סופיים בתב"רים
סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה
דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.
- יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן
בישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
			א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
30,530	43,034		בנקים מסחריים
30,530	43,034		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
11,936	14,583		בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים (2)
<u>18,594</u>	<u>28,451</u>		
15,907	22,032		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			(2) ראה ביאור 5 וטופס 3.
			(3) על פי 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 אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
			ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,758	2,936		משרד החינוך
239			המשרד לבטחון פנים
150	246		משרדי ממשלה אחרים
77	293		רשות מקרקעי ישראל
1,282	469		רשויות מקומיות - בגין אגרת תלמידי חוץ
825	883		חברות כרטיסי אשראי
<u>4,331</u>	<u>4,827</u>		
			ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
39	43		מפרעות לעובדים
381	159		חייבים בנאמנות ואחרים
<u>420</u>	<u>202</u>		
			ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,469	1,554		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
90	102		יתרה לתחילת השנה
(5)	29		הפקדות במהלך השנה
<u>1,554</u>	<u>1,685</u>		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,554</u>	<u>1,685</u>		יתרה לסוף השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
1,150	1,150	"גלבע" החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ (ראה באור 11)
50	50	קולחי הגלבע בע"מ (ראה באור 11)
<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	
		השקעות אחרות
14	14	החברה לאוטומציה
65		קרן בעלים לתחנת העמקים
27	27	קרן הלוואות לעובדים
<u>106</u>	<u>41</u>	
<u>1,306</u>	<u>1,241</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
16,546	9,334	יתרה לתחילת השנה
26	26	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
(2,094)	(3,129)	מענקים להקטנת גרעון
(5,144)	(145)	הלוואות לכיסוי גרעון
<u>9,334</u>	<u>6,086</u>	יתרה לסוף השנה
		ז. בנקים משיכות יתר
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
6,331	914	בנקים מסחריים
<u>6,331</u>	<u>914</u>	
		ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
44,175	37,907	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,016	6,766	עובדים וניכויים לשלם
4,377	2,803	מוסדות וזכאים שונים
4,097	145	המחאות לפרעון
4,800	3,300	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
4,691	3,172	תאגידים עירוניים (ראה באור 11)
150	150	הפרשה לתשלום דמי הבראה 2009
<u>68,306</u>	<u>54,243</u>	
		ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,588	2,162	מיסים מראש
96	96	הכנסות מראש סל קורונה
<u>1,684</u>	<u>2,258</u>	
		י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,538	1,623	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
90	102	יתרה לתחילת השנה
(5)	29	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,623</u>	<u>1,754</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,623</u>	<u>1,754</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,150	1,150	יא. קרנות מתוקצבות
50	50	גלבע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ
14	14	קולחי הגלבע בע"מ
65		החברה לאוטומציה
27	27	קרן בעלים לתחנת העמקים
<u>1,306</u>	<u>1,241</u>	קרן הלוואות לעובדים
<u>2020</u>	<u>2021</u>	יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה
6,597	9,859	סכומים להקטנת גרעון
16,204	455	מענקים להקטנת גרעון
(1,116)	(504)	מלוות להקטנת גרעון
<u>21,685</u>	<u>9,810</u>	העברת חלק ממענקים ומלוות לכיסוי גרעונות החכ"ל
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			תקבולים לא רגילים
8,691	12,988		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
251	3,664	200	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	7,920		תקבולים למחזור מלוות
235	3,304	75	הכנסות מיוחדות (*)
	4	10	הכנסות מימון
9,177	27,880	285	
			תשלומים לא רגילים
8,691	12,988		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
17,417	13,689	10,745	הנחות במיסים
7,079	7,432	7,555	תשלומי פנסיה
68	128	48	מיסים בשל הוצאות עודפות
	7,899		פרעון מלוות שמוחזרו
1,832	1,581	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
1,766			סגירת גרעון מתנ"ס (ראה באור 11(ג))
3,300			עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
74	164	1,157	תשלומים אחרים
	4,000	1,000	השתתפות תקציב רגיל בתב"ר
40,227	47,881	20,605	

(*) בשנת 2021 כולל סך 3,250 אלפי ש"ח מהקרן הקיימת לישראל לפי פסק דין.

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי 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 הרגיל.
- 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):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה	
שם הקרן												
1,872	17,264	3				17,267	2,893	3,276	1,034	7,203	11,936	סה"כ שנה קודמת
3,773	3,505					3,505			582	3,597	3,681	קרן הטל השבחה
651						328				328	323	קרן ממכירת נכסים
6,976	7,071					7,071	1,139	6,077	(64)	7,152	6,895	קרן ביוב
56		84				84					140	קרן עודפי תב"רים סופיים
34	583					583				213	404	קרנות פיתוח
46	20					20					66	קרנות אחרות
400						400				400		קרן חידוש היישוב הוותיק בחבר
11,936	11,179	84				11,263	5,095	6,077	518	11,690	11,509	סה"כ

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים נוספים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקבולים 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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

רוב היישובים בתחום המועצה רוכשים מים ישירות מאגודות מים. עד וכולל שנת 2006 המועצה סיפקה מים לחלק מהיישובים שבתחומה. החל מינואר 2007 הועבר מפעל המים לקולחי הגלבע בע"מ - תאגיד חיצוני בבעלות המועצה (ראה גם באור 11). הכנסות המועצה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. משק הביוב מנוהל על ידי חברת קולחי הגלבע בע"מ אשר החלה לפעול מתחילת שנת 2007, קולחי הגלבע בע"מ גובה אגרות ביוב מהתושבים בתמורה לביצוע תחזוקה שוטפת. היטל הביוב נגבה על ידי המועצה שאחראית להקמת מערכות הביוב, גם בניהול ופיקוח של קולחי הגלבע בע"מ (ראה גם באור 11).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,015 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,708 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,784 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,470 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,754 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,763 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי. סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה בשנת 2021 מסתכם ב- 111 אלפי ש"ח עבור שנת 2021 וביטול הנחות בסך 128 אלפי ש"ח עבור שנת 2020 ובמערכת הגביה באותם סכומים. אין הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה. בשנת 2021 קיבלה המועצה מהמדינה שיפוי בסך 295 אלפי ש"ח בגין הנחות ארנונה.

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר למועצה יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזק ה-ב-%	השקעה במניות	תשלום על חשבון מניות	סה"כ השקעה	הון עצמי במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי המועצה חובה (זכות)	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות)
אלפי ש"ח								
"גלבע" החברה הכלכלית להשקעות ולפיתוח בע"מ (א)	חברה	100%	300	850	1,150	556	(1,806)	1,768
קולחי הגלבע בע"מ (ב)	חברה	100%	50	-	50	1,127	(16)	70
המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר) (ג)	עמותה	100%				(4,196)	(1,156)	590
העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) (ד)	עמותה	50%				648	(194)	194

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

א. "גלבע" החברה הכלכלית להשקעות ולפיתוח בע"מ

1. "גלבע" החברה הכלכלית להשקעות ולפיתוח בע"מ (להלן - "החכ"ל") התאגדה ונרשמה ברשם החברות בחודש יוני 1992.
2. החכ"ל בבעלות מלאה של המועצה: הונפקו 300,001 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת, מהן 300,000 מניות שמוחזקות על ידי המועצה ומניה אחת מוחזקת על ידי החכ"ל, וכן 11 מניות שהנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת שבכולן מחזיקה המועצה.
3. החכ"ל מספקת למועצה שרותי פיקוח על פרויקטים תמורת 3% מעלות פרויקטים בנושא בינוי ובשיעור של 5.20% בנושא תשתיות.
4. בשנת 2021 רשמה המועצה הוצאות בסך כ- 1,412 אלפי ש"ח לטובת החכ"ל עבור פיקוח על פרויקטים במסגרת התברים וכן זיכתה את החכ"ל בסך כ- 1,612 אלפי ש"ח עבור תקורה בשיעור של 5% כנגד חיוב הקבלנים.
5. בשנת 2021 המועצה העבירה לחכ"ל סך 482 אלפי ש"ח - חלקה של החכ"ל במענקים לכיסוי גרעון שהתקבלו במסגרת תוכנית ההבראה שנחתמה עם משרד הפנים, וכן זיכתה את החכ"ל בסך 22 אלפי ש"ח - חלקה בהלוואה לכיסוי גרעון שהתקבלה אף היא במסגרת תוכנית ההבראה האמורה.
6. המועצה מחייבת את החכ"ל בחלקה בפרעון ההלוואות האמורות שהועברו לה מאז שנת 2020. בשנת 2021 חייבה המועצה את החכ"ל בסך 107 אלפי ש"ח בגין פרעון ההלוואות (בשנת 2020 - 75 אלפי ש"ח).

ב. קולחי הגלבע בע"מ

1. קולחי הגלבע בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה ונרשמה בחודש יוני 2003 והחלה בפעילות בשנת 2007.
2. החברה בבעלות מלאה של המועצה: הונפקו 50,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת שבכולן מחזיקה המועצה.
3. החברה גובה את אגרות הביוב והניקוז ואת והאגרות, ההיטלים והתשלומים השונים בקשר למים ביישובים שבהם היא מנהלת את מערכת המים בתמורה לשירות שהיא מספקת למועצה. כמו כן החברה מספקת למועצה תחזוקה וניהול מערכת הביוב והניקוז בתחום שיפוטה ואת ניהול המים בחלק מהיישובים.
4. בשנת 2021 המועצה זיכתה את החברה בסך כ- 29 אלפי ש"ח בגין אספקת והסדרת מערכות מים ואגרות ביוב, בסך כ- 160 אלפי ש"ח עבור עבודות ופיקוח במסגרת התברים והקרנות ובסך כ- 360 אלפי ש"ח בגין תקורות כנגד חיוב הקבלנים.

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

ג. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר)

1. המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר) (להלן - "העמותה") התאגדה ונרשמה בשנת 1992 ומטרתה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז לתרבות נוער וספורט בתעני"ך (המתנ"ס).
2. בשנת 2018 העמותה עברה למעמד של תאגיד מעין עירוני, בשליטה של המועצה ושל החברה למתנסים. בנובמבר 2020 המועצה נפרדה מהחברה למתנסים והשליטה בעמותה היא של המועצה בלבד.
3. במסגרת תוכנית ההבראה של המועצה שנחתמה בתום שנת 2019, הובא בחשבון גם הגרעון המצטבר של העמותה שעמד על סך כ- 23,000 אלפי ש"ח לצורך חישוב המענקים וההלוואות שתקבל המועצה במסגרת התוכנית. לאחר חתימת תוכנית ההבראה, בעקבות דוח מבוקר של העמותה התברר כי הגרעון גבוה יותר בכ- 1,800 אלפי ש"ח. אי לכך רשמה המועצה בשנת 2020 הוצאה בלתי רגילה בסך 1,766 אלפי ש"ח כנגד הפרשה לכיסוי גרעון העמותה (ראה באור 4).
4. בשנת 2021 המועצה השתתפה בתקציב העמותה השוטף בסך 4,800 אלפי ש"ח ועוד 1,200 אלפי ש"ח לכיסוי הגרעון האמור (ראה 5 להלן). רישום הוצאות התמיכה לכיסוי הגרעון בוצע כנגד רישום הכנסות משנים קודמות (ראה באור 12), בנוסף לרישום ההוצאה שנרשמה בשנת 2020 כאמור לעיל.
5. ליום 31 בדצמבר 2021 עומדת בספרי המועצה יתרת ההפרשה לכיסוי הגרעון הנצבר של העמותה על סך כ- 566 אלפי ש"ח.
6. המועצה זיכתה בשנת הדוח את העמותה בסכום של כ- 980 אלפי ש"ח עבור השאלת עובדים למועצה כנגד חיוב ההוצאות המתאימות בתקציב הרגיל.

ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

1. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) (להלן - "העמותה") התאגדה ונרשמה בשנת 1991 ומטרתה הן להקים ולנהל מפעל למתן שירותים פסיכולוגיים מתן טיפול נפשי, רגשי, ייעוץ פסיכולוגי ואבחון - בתחום החינוך, הפרט והקהילה. הכל בהתאם לסמכויות הרשויות המקומיות החברות בעמותה. פעילות העמותה תהיה בתחום השיפוט של המועצות האזוריות החברות בה.
2. העמותה נשלטת על ידי המועצה (50%) ועל ידי מועצה אזורית עמק המעיינות (50%).
3. העמותה מספקת למועצה שירותים פסיכולוגיים לטובת תושבי המועצה. בשנת 2021 רשמה המועצה הוצאות לטובת העמותה בסך כ- 1,900 אלפי ש"ח.

ביאור 12 - החזר משנים קודמות (באלפי ש"ח)

ההרכב:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
69		אגרות תלמידי חוץ
129	542	ביטולי הפרשה לחשבונות ללא הזמנות
	1,200	עדכון הפרשה לכיסוי גרעון מתנ"ס
	977	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
	400	ביטול זיכוי סל תרבות שנת 2020
	113	עדכון הפרשה לאדריכל שנת 2020
	65	התאמת יתרות העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)
53	367	אחרים
<u>251</u>	<u>3,664</u>	

מועצה אזורית הגלבע

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות</u> ההרכב:
300	400	עדכון הכנסות לקבל אגרות תלמידי חוץ
	70	מדידות שנים קודמות
	631	השתתפות בתב"ר עבור שנת 2020
	131	תשלום בעקבות פסק דין
	114	מחיקת יתרות מוסדות עובדים
215		אגרות תלמידי חוץ
350		הפרשה לאדריכל
203		עדכון יתרת החברה למשכ"ל
108		עדכון יתרת המשרד להגנת הסביבה
167		גינון ציבורי
92		מכסות ניקוז
397	235	אחרים
<u>1,832</u>	<u>1,581</u>	

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 4 בינואר 2022, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידי בנקאיים, לטובת הסוכנות היהודית, לטובת חברת ליסינג ולטובת משקי עמק יזרעאל אגודה שיתופית בע"מ לתקופות של בין שבע שנים ועד תשעים ותשע (99) שנים מתאריך המאזן, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך, על פקדונות בנק ועל ארבעה כלי רכב.

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים על ידי מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2015. למועצה שומות סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת 2017 ולמוסד לביטוח לאומי עד וכולל שנת 2015.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

לתאריך המאזן למועצה הסכמי ליסינג לכ- 26 רכבים לתקופה של 3 שנים לכל רכב. ההסכמים מסתיימים בשנים 2022 עד 2024. היקף ההתקשרות השנתי הוא בסך כ- 1,170 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות בסך כ- 20 מיליון ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות), לא כולל תביעות בגין נזקי גוף ללא סכום.

להלן עיקרי התביעות הפתוחות לתאריך המאזן:

- א. תביעת קבלן בסך כ- 14 מיליון ש"ח בקשר עם עבודה בתב"ר. התביעה הסתיימה בפשרה לפיה קבלה המועצה הנחה של 1.6 מיליון ש"ח. יתרת החוב לקבלן בהתאם להסכם הפשרה בסך כ- 9 מיליון ש"ח שולמה בשנת 2022 ונרשמה בשנת 2022 לתב"ר המיועד.
- ב. כ- 35 תביעות נוספות בנושאים שונים, לרבות 15 תביעות נזקי גוף (מהן עשר תביעות ללא סכום כספי), 4 תביעות בדיני עבודה, ו- 18 תביעות כספיות אחרות.

בהתאם להערכות היועץ המשפטי של המועצה בדבר סיכויי התביעות, וכן בהתאם לפסקי דין והסכמי פשרה שהתקבלו לאחר תאריך המאזן, רשמה המועצה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך 3,300 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 18 - תוכנית הבראה

ביום 10 בנובמבר 2019 חתמה המועצה עם משרד הפנים על תוכנית הבראה לשנים 2019 – 2020 (להלן - "התוכנית"). התוכנית אושרה על ידי מליאת המועצה ביום 6 בנובמבר 2019.

מטרת התוכנית להביא את המועצה לאיזון תקציב שוטף החל משנת 2020, ולפעול לצמצום הגרעון המצטבר והסדרת חובות עבר.

בתוכנית נקבעו יעדים כגון יעד איזון, יעדי גבייה בהתאם לשיעורי המינימום, חיוב לפי תעריפי המינימום, ביטול הנחות לא חוקיות, גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים, ביטול חריגות שכר וכן יעדים נוספים כגון העסקת חברת גבייה, סקר נכסים, גיבוש תוכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית ועוד.

במסגרת הגרעון הנצבר שלפיו נערכה התוכנית הובאו בחשבון גרעון סופי בתב"רים, גרעון של החברה הכלכלית וגרעון של המתנ"ס שמופעל על ידי עמותת המרכזים הקהילתיים הגלבע (ע"ר) - ראה באור 11 לעיל. עמידה ביעדי התוכנית תזכה את המועצה במענקים בסך 22,784 אלפי ש"ח והלוואות בסך 22,785 אלפי ש"ח. בשנים 2021 ו- 2020 קבלה המועצה מענקים והלוואות בסך 13,588 אלפי ש"ח ו- 30,039 אלפי ש"ח בהתאמה בהתאם לתוכנית.

להלן פירוט המענקים וההלוואות שהתקבלו וחלוקתם בין סעיפי הגרעון השונים במועצה והחברה הכלכלית:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
21,685	9,810	כיסוי גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
7,238	3,274	כיסוי גרעונות סופיים בתב"רים
1,116	504	העברה ל"גלבע" החברה הכלכלית להשקעות ולפיתוח בע"מ
<u>30,039</u>	<u>13,588</u>	

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	20,423	54,679	11,761	179	63,520	41,124	22,396	64.7%
1.2	ארנונה אחרת	1,688	33,270	2,442	4,621	37,137	27,605	9,532	74.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	75,698	5,535	1,860	(4,800)	74,573	74,573	74,573	
	סה"כ ארנונה	97,809	93,484	16,063		175,230	68,729	106,501	39.2%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	223			(223)				
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		17		223	240	240	240	
	סה"כ מים	223	17			240	240	240	
3	אגרת פינוי אשפה	214	469	7	(100)	576	532	44	92.4%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,585	244	33	100	2,896	2,896	2,896	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	100,831	94,214	16,103		178,942	69,261	109,681	38.7%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	351	60			411	50	361	12.2%
4	עצמיות חינוך	254	1,549			1,803	1,468	335	81.4%
8	הטלי השבחה	679	1,808			2,487	1,910	577	76.8%
10	אגרות בניה	115	2,147			2,262	2,155	107	95.3%
11	הטל ביוב	6,697	6,912			13,609	7,071	6,538	52.0%
14	שלטים, אישורים, מסי יישובים וכו'	2,119	1,758	(1,281)		2,596	1,451	1,145	55.9%
15	פינוי אשפה (מפעלים)	538	99			637	114	523	17.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	6,458	(21)		1,281	7,718	7,718	7,718	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17,211	14,312			31,523	14,219	17,304	45.1%
	סה"כ בשנת הדוח	118,042	108,526	16,103		210,465	83,480	126,985	39.7%
	שנה קודמת	117,030	97,156	17,819		196,367	78,325	118,042	39.9%
	שנתיים קודמות	115,231	96,042	13,913		197,360	80,330	117,030	40.7%

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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	55,067	343	1,463	(2,194)	54,679
1.2	ארנונה אחרת	32,856	229	145	40	33,270
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		572	5,535	(2,154)	93,484
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			17		17
3	אגרת פינוי אשפה	486	5		(22)	469
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	88,409	577	7,404	(2,176)	94,214
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	36		24		60
4	עצמיות חינוך	1,773		2	(226)	1,549
8	הטלי השבחה	1,782	2	40	(16)	1,808
10	אגרות בניה	2,138		9		2,147
11	הטל ביוב	6,090	1	924	(103)	6,912
14	שלטים, אישורים, מסי יישובים וכו'	1,910		173	(325)	1,758
15	פינוי אשפה (מפעלים)	107	20	20	(48)	99
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,836	23	1,192	(739)	14,312
	סה"כ	102,245	600	8,596	(2,915)	108,526

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	848			10,382		241	290	11,761
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	1,948	68		219	(17)		224	2,442
	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,860					1,860
2	אגרת מים וביוב	2,796	68	1,860	10,601	(17)	241	514	16,063
3	אגרת פינוי אשפה			7					7
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			33					33
		2,796	68	1,900	10,601	(17)	241	514	16,103
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך								
14	שלטים, אישורים, מסי יישובים וכו'								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ	2,796	68	1,900	10,601	(17)	241	514	16,103

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	35,615	5,509	41,124
1.2	ארנונה אחרת	27,349	256	27,605
	סה"כ ארנונה	62,964	5,765	68,729
2	אגרת מים וביוב			
3	אגרת פינוי אשפה	423	109	532
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	63,387	5,874	69,261
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	2	48	50
4	עצמיות חינוך	1,395	73	1,468
8	הטלי השבחה	1,737	173	1,910
10	אגרות בניה	2,040	115	2,155
11	הטל ביוב	5,788	1,283	7,071
14	שלטים, אישורים, מסי יישובים וכו'	1,170	281	1,451
15	פינוי אשפה (מפעלים)	92	22	114
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,224	1,995	14,219
	סה"כ	75,611	7,869	83,480

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
213	223	22,573	22,111	גבית פיגורים
		(4,220)	(1,092)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(223)	(3,798)	4,800	חיוב/זיכוי נוסף
10		1,986	1,608	העברה מ/ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
		(7)	60	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
223	223	16,534	27,487	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,636	5,765	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
223	223	12,898	21,722	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		82,601	87,923	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(2,387)	(1,062)	חיוב/זיכוי נוסף
		397	572	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(17,812)	(14,263)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		62,799	73,170	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(53,586)	(62,964)	גביה שוטפת
		(53,586)	(62,964)	סה"כ שנגבה
		9,213	10,206	יתרת פיגורים לתקופה
223	223	22,111	31,928	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		21.99%	20.97%	% גביה מהפיגורים
		85.33%	86.05%	% גביה מהשוטף
		72.13%	68.28%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית הגלבע

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
129,300	116,471	124,785	66,886			57,899	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
385	22,435	17,212	7,600			9,612	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
129,685	138,906	141,997	74,486			67,511	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
13,214	14,121	23,128	9,578			13,550	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
116,471	124,785	118,869	64,908			53,961	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (*)
1,945	5,659	7,053	4,985			2,068	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
118,416	130,444	125,922	69,893			56,029	

(*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).
 (**) בפרעונות השנה נכלל סך של 7,899 אלפי ש"ח של הלוואות שמוחזרו.

במסגרת תכנית ההבראה המועצה קיבלה הלוואות לגיבוש תכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית. המועצה מחייבת את החברה הכלכלית בחלקה בפרעון הלוואות בהתאם לחלקה בהלוואות שהתקבלו.

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	
13,214	14,121	23,128	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,396	4,042	4,518	קרן
692	475	828	ריבית
18,302	18,638	28,474	הצמדה
			סה"כ

התאמה לטופס 2:			
2019	2020	2021	
	11,026	12,534	בסעיף פרעון מלוות
	7,537	7,934	בסעיף מפעלי הביוב
	75	8,006	בסעיף אחר (*)
	18,638	28,474	סה"כ

(*) בשנת 2021 - מחזור מלוות (ראה באור 4) וחוי"ז חברה כלכלית. בשנת 2020 - חוי"ז חברה כלכלית.

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

16,733	שנה ראשונה
16,565	שנה שניה
16,278	שנה שלישית
14,865	שנה רביעית
12,775	שנה חמישית
48,706	שנה שישית ואילך
125,922	

מועצה אזורית הגלבוע

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
215,381	29,346		241,616	212,270		212,270	הכנסות
215,120	(29,159)		241,429	212,270		212,270	הוצאות
261	187		187				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
38.75%	83,459	1,860		37.64%	90,949	89,089	1.1 גביה ישירה
0.52%	1,116	6,687		2.89%	6,972	285	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.52%	3,276		6,656	2.52%	6,077	12,733	1.3 העברה מקרנות פיתוח
40.79%	87,851	8,547	6,656	43.04%	103,998	102,107	
							2 הכנסות מהממשלה
39.26%	84,550	4,967		36.96%	89,302	84,335	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
12.79%	27,542	90		10.29%	24,868	24,778	2.2 מענק כללי
		7,920		3.00%	7,920		2.3 מלוות למחזור ולאיוון
4.04%	8,691	12,988		5.38%	12,988		2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
1.41%	3,030	1,195		0.93%	2,245	1,050	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
1.73%	3,717	295		0.12%	295		2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
59.21%	127,530	27,455		56.96%	137,618	110,163	
100.00%	215,381	36,002	6,656	100.00%	241,616	212,270	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית הגלבוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק ג' - סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	68,967	66,693	27.62%	2,274		63,530	29.53%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,998	7,405	3.07%	407		7,086	3.29%
3 הוצאות מימון	1,229	1,033	0.43%	196		1,422	0.66%
4 הוצאות תפעול	67,148	66,732	27.64%	416		60,395	28.08%
5 השתתפויות ותמיכות	44,080	49,432	20.47%	5,352		48,116	22.37%
6 הוצאות חד פעמיות	2,798	8,779	3.64%	5,981		7,317	3.40%
7 פרעון מלוות	21,050	28,367	11.75%	7,317		18,563	8.63%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		12,988	5.38%	12,988		8,691	4.04%
סה"כ הוצאות	<u>212,270</u>	<u>241,429</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,886</u>	<u>32,045</u>	<u>215,120</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		26,833	27,166	(333)				(26,833)	(27,166)	(333)
2. שירותים מקומיים	7	2	29,346	30,512	(1,166)				(19,014)	(24,343)	(5,329)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	127,269	127,935	(666)				(39,520)	(36,755)	2,765
4. מפעלים	9	4	8,217	7,935	282				64	(1,462)	(1,526)
5. בלתי רגילים	99	5	20,605	47,881	(27,276)				(20,320)	(20,001)	319
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			212,270	241,429	(29,159)				(105,623)	(109,727)	(4,104)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		79,795	82,801	3,006				79,795	82,801	3,006
2. מענקים כלליים	1.19		25,828	27,113	1,285				25,828	27,113	1,285
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			105,623	109,914	4,291				105,623	109,914	4,291
סה"כ כללי			212,270	241,616	29,346				(29,159)	187	187
אי איזון תקציבי											187
הסטייה נטו עודף (גרעון)											187

מועצה אזורית הגלבו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	68,500	68,155	30%	(345)	56,556	27%
הנחות בארנונה (*)	11,145	14,203	6%	3,058	17,819	9%
יתר עצמיות	22,177	14,668	6%	(7,509)	12,990	6%
משרד החינוך	60,592	62,390	27%	1,798	59,145	29%
משרד הרווחה	18,381	21,907	10%	3,526	20,230	10%
משרדים אחרים	5,362	5,005	2%	(357)	5,175	3%
מענק כללי	24,778	24,868	11%	90	27,542	13%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,050	2,245	1%	1,195	3,030	1%
מלוות למחזור ולאיוון		7,920	3%	7,920		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		295	0%	295	3,717	2%
תקבולים אחרים	285	6,972	3%	6,687	486	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	212,270	228,628	100%	16,358	206,690	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		12,988		12,988	8,691	
סה"כ הכנסות	212,270	241,616		29,346	215,381	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	25,485	24,729	11%	756	24,078	12%
פעולות כלליות	36,431	38,771	17%	(2,340)	28,613	14%
שכר חינוך	38,772	37,271	16%	1,501	34,806	17%
פעולות חינוך	52,903	52,962	23%	(59)	50,216	24%
שכר רווחה	4,710	4,693	2%	17	4,646	2%
פעולות רווחה	18,640	21,053	9%	(2,413)	19,628	10%
פרעון מלוות	21,050	28,367	12%	(7,317)	18,563	9%
מימון	1,229	1,033	0%	196	1,422	1%
חד פעמיות	2,305	5,873	3%	(3,568)	7,040	3%
הנחות בארנונה (**)	10,745	13,689	6%	(2,944)	17,417	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	212,270	228,441	100%	(16,171)	206,429	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		12,988		(12,988)	8,691	
סה"כ הוצאות	212,270	241,429		(29,159)	215,120	
עודף (גרעון)		187		187	261	

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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 רשותי	סוג משרה
127.36	27,773	218	128.42	29,595	230.45	247.69	חינוך עם תקן
127.36	1,867	15	128.42	2,118	16.49		חינוך ללא תקן
127.36	29,640	233	128.42	31,713	246.94	247.69	סה"כ חינוך
175.04	5,864	34	176.09	5,656	32.12	25.36	רווחה עם תקן
175.04	21	0	176.09	36	0.20		רווחה ללא תקן
175.04	5,885	34	176.09	5,692	32.32	25.36	סה"כ רווחה
429.67	2,578	6	456.00	2,736	6.00	6.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
429.67	2,578	6	456.00	2,736	6.00	6.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
169.17	12,248	72	175.57	12,173	69.33	75.92	יתר המשרות אחרים עם תקן
169.17	120	1	175.57	62	0.35		יתר המשרות אחרים ללא תקן
169.17	12,368	73	175.57	12,235	69.69	75.92	סה"כ יתר המשרות אחרים
188.93	14,946	79	197.80	14,971	75.69	81.92	סה"כ יתר המשרות
146.10	50,471	345	147.56	52,376	354.95	354.97	סה"כ נבחרים
780.79	1,585	2	852.50	1,705	2.00		גימלאים (פנסיונרים)
138.94	7,151	51	139.12	7,311	52.55		
	293			508			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	131			755			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד חינוך רווחה ונבחרים
149.47	59,631	399	153.00	62,655	409.50	354.97	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
149.47	59,631	399	153.00	62,655	409.50	354.97	סה"כ כללי

מועצה אזורית הגלבוץ

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		
						6 הנהלה וכלליות
	1	1,705	2	1,700	3	נבחרים 61
(5)						מנהל כללי 61
377	2	3,075	12	3,452	14	מנהל כספי 62
57	1	3,311	17	3,368	18	סה"כ הנהלה וכלליות
429	4	8,091	31	8,520	35	7 שירותים מקומיים
						תברואה 71
249	3	2,444	12	2,693	15	שמירה ובטחון 72
(35)		1,072	5	1,037	5	תכנון ובנין עיר 73
26	1	3,011	13	3,037	14	נכסים ציבוריים 74
(4)		246	2	242	2	שרותים עירוניים שונים 76
186		252	1	438	1	פיקוח עירוני 78
15		382	2	397	2	
437	5	7,407	34	7,844	39	סה"כ שרותים מקומיים
						8 שרותים ממלכתיים
(1)		453	2	452	2	מנהל החינוך 811
6,398	1	31,922	245	38,320	246	חינוך 812
(61)	(1)	503	3	442	2	תרבות 82
(1,075)	(7)	5,785	32	4,710	25	רווחה 84
(157)	(1)	932	7	775	6	דת 85
98	1	251	2	349	3	איכות סביבה 87
5,202	(8)	39,846	292	45,048	284	סה"כ שרותים ממלכתיים
						9 מפעלים
244	1	7,311	53	7,555	53	גימלאים (פנסיונרים)
6,312	2 *	62,655	410	68,967	411	סה"כ כללי

(*) סך הביצוע כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,263 אלפי ש"ח.

הפרש עלויות	ביצוע 2021		תקציב 2021		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(5,335)	5,335				עובדי חינוך

מועצה אזורית הגלבע

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.87%	33,318	55.07%	34,502	
3.01%	1,797	3.01%	1,888	שעות נוספות - רשומות
0.71%	424	2.02%	1,263	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.12%	670	1.21%	761	אחזקת רכב
10.57%	6,301	10.27%	6,437	תשלומי פנסיה
1.61%	961			אש"ל
5.63%	3,359	7.03%	4,403	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.53%	46,830	78.61%	49,254	סה"כ שכר ותשלומים
3.22%	1,922	3.22%	2,015	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.84%	7,060	11.84%	7,421	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	3,520	5.85%	3,666	מס שכר ומס מעסיקים
0.50%	299	0.48%	299	עלויות מעביד אחרות
21.47%	12,801	21.39%	13,401	סה"כ נלוות
100.00%	59,631	100.00%	62,655	סה"כ כללי

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

2020	2021	
59,631	62,655	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
5,506	5,335	קבלני כח אדם
(1,404)	(1,109)	העמסת שכר עובדים על תב"רים
(191)	(198)	חיוב גופים חיצוניים בשכר עובדים המקבלים את שכרם מהמועצה
(12)	10	דמי פגיעה לביטוח לאומי (תקבולים מביטוח לאומי)
63,530	66,693	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגלבוע

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.09	40.63	41.33	36.08	מבנה מגורים
64.54	71.12	83.58	70.83	משרדים שירותים ומסחר
34.70	35.95	36.29	25.82	תעשייה
	43.26	57.88	39.60	בתי מלון
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
8.93	9.65	12.01	0.01	קרקע תפוסה
0.14	0.17	0.17	0.10	מבנה חקלאי
0.14	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	0.20	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
	0.84	0.93	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	1.24	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

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה אזורית הגלבע

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מספר סגורים	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2020		הביצוע בשנת 2021		הביצוע		סה"כ - עודפים		סה"כ - גרעונות	
							הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות מעל	הכנסות מעל	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו
5	2		7	מנהל כללי	61	3,416	1,216	1,169	650	794	1,866	1,963	104	7	97	1,453
4	2	4	6	תברואה	71	7,480	2,457	593	237	573	2,694	1,166	76	1,604	(1,528)	6,314
9	4		13	שמירה ובטחון	72	3,639	1,963	996	1,381	1,496	3,344	2,492	18	870	(852)	1,147
16	1	16	17	תכנון ובנין עיר	73	29,071	10,193	10,191	4,482	4,918	14,675	15,109	606	172	434	13,969
65	8		73	נכסים ציבוריים	74	449,959	287,471	291,364	27,527	34,984	314,998	326,348	15,482	4,132	11,350	123,611
2	2		2	חגיגות, מבצעים וארועים	75	2,600				2,600	2,600	2,600	2,600		2,600	2,600
1	1		1	פיתוח כלכלי	77	1,500	634	720			634	720	86	86	86	780
45	23	45	68	חינוך	81	73,143	42,410	32,925	11,267	14,976	53,677	47,901	698	6,474	(5,776)	243
30	4		34	תרבות	82	48,050	23,832	20,275	8,919	11,469	32,751	31,744	1,911	2,918	(1,007)	16,306
9	8	9	17	רווחה	84	20,858	13,558	11,918	4,042	5,467	17,600	17,385	527	742	(215)	124
9	9		9	דת	85	3,552	910	743	376	319	1,286	1,062	114	338	(224)	2,490
1	1		1	איכות הסביבה	87	1,250	60	103	1,150	437	1,210	540	670	(670)	710	710
2	2		2	תחבורה	94	2,758	244	259			244	259	36	21	15	2,499
12	1	12	13	מפעל הביוב	97	78,123	44,568	42,464	6,550	7,418	51,118	49,882	1,236	1,236	(1,236)	28,241
2	2		2	לא רגילים	99	8,520			8,520	8,520	8,520	8,520				
212	53	212	265	סה"כ תב"רים שנסתיימו	53	733,919	429,516	413,720	75,101	93,971	504,617	507,691	22,258	19,184	3,074	367
212	53	212	212	סה"כ נטו	53	704,201	429,516	413,720	75,101	93,971	475,730	478,804	22,258	19,184	3,074	353

מועצה אזורית הגלבע

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה

בשנת 2021 באלפי ש"ח

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
3,000	3,000	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
170	200	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
3,170	3,200	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
174	196	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באיגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
878	880	השתתפות בתקציב אגוד ערים ניקוז ירדן דרומי
406	410	השתתפות בתקציב רשות הניקוז קישון
114	116	השתתפות בתקציב ארגון המועצות האזוריות
1,572	1,602	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
4,595	4,595	השתתפויות חינוך
20,168	17,723	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
6,000	6,000	השתתפות במרכזים קהילתיים הגלבע (ע"ר)
		השתתפות תרבות וספורט
238	215	אחרים
31,001	28,533	סה"כ
13,689	10,745	הנחות בארנונה
49,432	44,080	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
3,170	3,200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,572	1,602	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
31,001	28,533	השתתפויות אחרות
13,689	10,745	הנחות בארנונה
49,432	44,080	סה"כ