

**מועצה אזורית הגלבוע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Jan, 2024, 12:03



השינוי
מתחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה אזורית הגלבוש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

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	
10-21	<u>באורים לדוחות הכספיים</u>	ג.
	<u>נספחים</u>	ד.
22-27	(1) מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א', ב', ג', ד', ה')	
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 2022	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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מועצה אזורית הגלבע** (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה 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 המועצה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 97,518 אלפי ש"ח, המהווים כ- 68% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.



בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

22 ינואר 2024

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	באור	נכסים
			רכוש שוטף
28,451	17,940	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,349	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,827	6,467	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
202	655	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>33,480</u>	<u>26,411</u>		
14,583	25,773	3 (ד)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,685	1,636	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,241	1,214	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
27,915	17,918		גרעון לתחילת השנה
(9,810)		3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(187)	(75)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>17,918</u>	<u>17,843</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,086	6,452	3 (יז)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>74,993</u>	<u>79,329</u>		
<u>125,922</u>	<u>121,576</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
		נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
125,469	141,888		
1,516	1,803		
<u>126,985</u>	<u>143,691</u>		

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	באור	התחייבויות
914	2	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
54,243	47,785	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
	1,349	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,258	1,501	3 (י)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>57,415</u>	<u>50,637</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
11,509	18,928	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,074	6,845	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>14,583</u>	<u>25,773</u>		-
1,754	1,705	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,241	1,214	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>74,993</u>	<u>79,329</u>		

עובד נור
ראש המועצה

עובד נור

ראש המועצה:

ג'ואד זועבי
מועצה אזורית הגלבע

ג'ואד זועבי

גזבר המועצה:

22 ינואר 2024

תאריך אישור הדוחות:

הבאורים 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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	באור תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	באור תקציב 2022	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	82,358	87,725	87,000	1. מיסים ומענקים
				295	80	(10)	X11 מיסים אחרים
7,092	7,461	7,459	61 מנהל כללי	82,653	87,805	87,000	112 הכנסות במקום ארנונה
6,507	6,968	7,686	62 מנהל כספי	148	63	150	11 מיסים
1,033	1,009	1,160	63 הוצאות מימון				12 אגרות
12,534	12,648	12,259	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				19 מענקים כלליים ומיוחדים
27,166	28,086	28,564		27,113	28,548	28,646	
				109,914	116,416	115,796	2. שרותים מקומיים
			7 שרותים מקומיים				21 תברואה
12,402	11,908	12,067	71 תברואה	1,920	2,140	1,813	22 שמירה וביטחון
3,804	4,024	3,612	72 שמירה וביטחון	1,516	1,552	1,106	23 תכנון ובנין העיר
4,358	4,233	4,864	73 תכנון ובנין העיר	2,378	4,948	5,681	
6,238	3,943	3,973	74 נכסים ציבוריים				26 שרותים עירוניים שונים
806	1,247	1,137	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				27 פיתוח כלכלי
2,196	5,913	5,342	76 שרותים עירוניים שונים	291	819	492	28 פיקוח עירוני
708	721	732	78 פיקוח עירוני	64	220	667	
					105	100	
30,512	31,989	31,727		6,169	9,784	9,859	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
90,233	95,294	88,680	(7) 81 חינוך	68,447	69,889	64,717	(7) 31 חינוך
10,333	10,962	10,691	82 תרבות	330	921	895	32 תרבות
72	79	100	83 בריאות				
25,746	30,201	26,466	(6) 84 רווחה	20,905	23,691	21,056	(6) 34 רווחה
1,151	1,176	1,171	85 דת	1,284	1,218	1,276	35 דת
400	435	440	87 איכות הסביבה	214	938	9	37 איכות הסביבה
127,935	138,147	127,548		91,180	96,657	87,953	
			9 מפעלים				4. מפעלים
				366	195	354	43 נכסים
7,935	8,652	8,482	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,107	8,511	8,492	(8) 47 מפעל הביוב
7,935	8,652	8,482		6,473	8,706	8,846	
47,881	25,860	26,318	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	27,880	1,246	185	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
241,429	232,734	222,639	סה"כ כללי	241,616	232,809	222,639	סה"כ כללי
				241,616	232,809	222,639	סה"כ תקבולים
				241,429	232,734	222,639	סה"כ תשלומים
				187	75		עודף בשנת הדוח

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
42,475	43,021	השתתפות הממשלה
21,529	22,018	השתתפות מוסדות
5,095	5,435	מקורות עצמיים ואחרים
7,633	1,299	השתתפות התקציב הרגיל
17,213	11,389	מלוות שנתקבלו
26	366	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>93,971</u>	<u>83,528</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
65,740	79,051	עבודות שבוצעו במשך השנה
757	561	תכנון
8,520		העברת מלוות
84	145	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>75,101</u>	<u>79,757</u>	סה"כ תשלומים
<u>18,870</u>	<u>3,771</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
413,720	478,804	תקבולים
429,516	475,730	תשלומים
<u>(15,796)</u>	<u>3,074</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** , *
478,804	493,087	תקבולים
475,730	486,242	תשלומים
<u>3,074</u>	<u>6,845</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
22,258	25,716	עודפי מימון זמניים
19,184	18,871	גרעונות מימון זמניים
<u>3,074</u>	<u>6,845</u>	
<u>28,887</u>	<u>69,245</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** <u>כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</u>
<u>1,382</u>	<u>1,369</u>	עודפי מימון זמניים
<u>1,402</u>	<u>1,193</u>	גרעונות מימון זמניים

הבאורים 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 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			הכנסות
214,652	222,413	1	מתקציב רגיל
81,243	76,794	2	מתקציב בלתי רגיל
11,179	19,060	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>307,074</u>	<u>318,267</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
220,808	226,545	4	תקציב רגיל
67,118	79,612	5	תקציב בלתי רגיל
518	845	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>288,444</u>	<u>307,002</u>		סך כל ההוצאות
<u>18,630</u>	<u>11,265</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף כללי
187	75		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
18,870	3,771		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>19,057</u>	<u>3,846</u>		
<u>(427)</u>	<u>7,419</u>		גידול (קטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>18,630</u>	<u>11,265</u>		עודף כללי

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
		1	<u>התאמה מס':</u>
241,616	232,809		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,077)	(10,396)		העברות מקרנות פיתוח
(7,899)			מיחזור מלוות
(12,988)			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>214,652</u>	<u>222,413</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
93,971	83,528		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,095)	(5,435)		העברות מקרנות פיתוח
(7,633)	(1,299)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>81,243</u>	<u>76,794</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,263	23,880		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(84)	(145)		העברות מתב"רים
	(5)		העברות מקרנות אחרות
	(4,890)		העברות מתקציב רגיל
<u>11,179</u>	<u>18,840</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
241,429	232,734		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(7,633)	(1,299)		העברות לתבר"ים
	(4,890)		העברות לקרנות פיתוח
(12,988)			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>220,808</u>	<u>226,545</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
75,101	79,757		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(84)	(145)		העברות לקרנות פיתוח
(7,899)			מיחזור מלוות
<u>67,118</u>	<u>79,612</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
11,690	16,681		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(6,077)	(10,396)		העברות לתקציב הרגיל
(5,095)	(5,435)		העברות לתב"רים
	(5)		העברות לקרנות אחרות
<u>518</u>	<u>845</u>		סה"כ נטו
	(427)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית הגלבע

באור 1,2

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 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 בבאור 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 2022 בסך 214,249 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29 בדצמבר 2021. התקציב בסך 214,249 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 13 באפריל 2022.
 - ז. ביום 9 בינואר 2023, מליאת המועצה אישרה תקציב מעודכן אחרון בסך 222,639 אלפי ש"ח.
- ו. שרותים המסופקים 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.
- ז. 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 בשנים 2021 ו-2022.

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים 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

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. 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.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה באור 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 באור 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.

ח. 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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (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

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- י. **גרעונות סופיים בתב"רים**
סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- יא. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**
דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- יב. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.
- יג. **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

באור 3

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
43,034	43,713	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
43,034	43,713	בנקים מסחריים
14,583	25,773	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>28,451</u>	<u>17,940</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
22,032	22,388	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 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 מתקצבות שטרם נגבו
2,936	3,680	משרד החינוך
246	428	המשרד לבטחון פנים
293	280	משרדי ממשלה אחרים
469	844	רשות מקרקעי ישראל
883	1,235	רשויות מקומיות
<u>4,827</u>	<u>6,467</u>	חברות כרטיסי אשראי
43	16	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
159	195	מפרעות לעובדים
<u>202</u>	<u>655</u>	חייבים בנאמנות ואחרים
		קולחי הגלבע בע"מ (ראה באור 11)
14,583	22,388	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים
<u>14,583</u>	<u>25,773</u>	זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	3,385	פקדונות בבנקים (ראה באור א3)
		חשבונות עו"ש בבנקים (ראה באור א3)
1,554	1,685	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
102	96	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
29	(145)	יתרה לתחילת השנה
<u>1,685</u>	<u>1,636</u>	הפקדות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה אזורית הגלבוע

באור 3

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
1,150	1,150	גלבוע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ (ראה באור 11)
50	50	קולחי הגלבוע בע"מ (ראה באור 11)
1,200	1,200	
		השקעות אחרות
14	14	החברה לאוטומציה
27		קרן הלוואות לעובדים
41	14	
1,241	1,214	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
9,334	6,086	יתרה לתחילת השנה
26	366	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
(3,129)		מענקים להקטנת גרעון
(145)		הלוואות לכיסוי גרעון
6,086	6,452	יתרה לסוף השנה
		ח. בנקים משיכות יתר
914	2	בנקים מסחריים
914	2	
		ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
37,907	33,690	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,766	6,998	עובדים וניכויים לשלם
2,803	2,876	מוסדות וזכאים שונים
145	13	המחאות לפרעון
3,300	2,550	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 17)
3,172	1,508	תאגידים עירוניים (ראה באור 11)
150	150	הפרשה לתשלום דמי הבראה 2009
54,243	47,785	
		י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,162	1,501	זכאים בגין ארנונה
96		הכנסות מראש סל קורונה
2,258	1,501	
		יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,623	1,754	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
102	96	יתרה לתחילת השנה
29	(145)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,754	1,705	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה אזורית הגלבוע

באור 3

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,150	1,150
50	50
14	14
27	
<u>1,241</u>	<u>1,214</u>

י.ב. קרנות מתקצבות

גלבוע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ
קולחי הגלבוע בע"מ
החברה לאוטומציה
קרן הלוואות לעובדים

י.ג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2021</u>	<u>2022</u>
9,859	
455	
(504)	
<u>9,810</u>	

סכומים להקטנת גרעון

מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון
העברת חלק ממענקים ומלוות לכיסוי גרעונות החכ"ל
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית הגלבע

באור 4

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
12,988			תקבולים לא רגילים
3,664	1,020	100	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,920			החזר משנים קודמות (ראה באור 12)
3,304	10	75	תקבולים למחזור מלוות
4	216	10	הכנסות מיוחדות (*)
			הכנסות ריבית מבנקים
27,880	1,246	185	
			תשלומים לא רגילים
12,988			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13,689	11,600	11,600	הנחות במיסים
7,432	7,546	7,959	תשלומי פנסיה
	288	300	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
128	94	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
7,899			פרעון מלוות שמוחזרו
1,581	698	700	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 13)
	4,890	4,890	העברת מענק מיוחד לקרן פיתוח (**)
164	244	345	תשלומים אחרים
4,000	500	500	השתתפות תקציב רגיל בתב"ר
47,881	25,860	26,318	

(*) בשנת 2021 כולל סך 3,250 אלפי ש"ח מהקרן הקיימת לישראל לפי פסק דין.
 (**) העברת חלק ממענק שהתקבל מהקרן לצמצום פערים במשרד הפנים בדצמבר 2022.

מועצה אזורית הגלבע

באור 5

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

קנו 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 מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/הארה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסיוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
11,509	11,690	518			6,077			84	11,179	11,936	סה"כ שנה קודמת
8,180	6,940	754			1,914				11,219	3,681	קרן הטל השבחה
239	250								166	323	קרן ממכירת נכסים
5,226	9,100	91			8,482				7,431	6,895	קרן ביוב
284	1							145		140	קרן עודפי תב"רים סופיים
24	385						5	5		404	קרנות פיתוח
4,975	5		5			4,890			24	66	קרנות אחרות (**)
18,928	16,681	845	5		10,396	4,890	5	145	18,840	11,509	סה"כ

(*) ההוצאות בקרן היטלי השבחה הן שכר טרחת שמאים ועורכי דין בקשר עם היטלי השבחה.

(**) בשנת 2022 העברות מתקציב רגיל – חלק ממועק שהתקבל מהקרן לצמצום פערים.

מועצה אזורית הגלבו

באורים נוספים

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 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.

באור 7 – נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תוכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 269 אלפי ש"ח.

ב. 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.

באור 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 הגלבו 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 הגלבו בע"מ אשר החלה לפעול מתחילת שנת 2007, קולחי הגלבו 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 הגלבו בע"מ (ראה גם באור 11).

באור 9 – התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,445 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,015 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 3,324 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,784 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,958 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,754 אלפי ש"ח).

באור 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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי. סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה בשנת 2022 מסתכם ב- 38 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה באותם סכומים. אין הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה אזורית הגלבוע

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 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								
"גלבוע" החברה הכלכלית להשקעות ולפיתוח בע"מ (א)	חברה	100%	300	850	1,150	(500)	(871)	871
קולחי הגלבוע בע"מ (ב)	חברה	100%	50	--	50	1,057	444	(395)
המרכזים הקהילתיים הגלבוע (ע"ר) (ג)	עמותה	100%				(1,461)	(325)	
העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) (ד)	עמותה	50%				503	(312)	350

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022, למעט המרכזים הקהילתיים הגלבוע (ע"ר) שלה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2021.

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

1. "גלבוע" 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 ההנהלה 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 2022 רשמה המועצה הוצאות בסך כ- 1,797 אלפי ש"ח לטובת החכ"ל עבור פיקוח על פרויקטים במסגרת התברים וכן זיכתה את החכ"ל בסך כ- 1,960 אלפי ש"ח עבור תקורה בשיעור של 5% כנגד חיוב הקבלנים.
5. בשנים 2020 ו- 2021 המועצה העבירה לחכ"ל סך 1,620 אלפי ש"ח עבור חלקה של החכ"ל במענקים לכיסוי גרעון ובהלוואות לכיסוי גרעון שהתקבלו במסגרת תוכנית ההבראה שנחתמה עם משרד הפנים.
6. המועצה מחייבת את החכ"ל בחלקה בפרעון ההלוואות האמורות שהועברו לה מאז שנת 2020. בשנת 2022 חייבה המועצה את החכ"ל בסך 110 אלפי ש"ח בגין פרעון ההלוואות (בשנת 2021 - 107 אלפי ש"ח).

ב. קולחי הגלבוע בע"מ

1. קולחי הגלבוע 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 2022 המועצה זיכתה את החברה בסך כ- 39 אלפי ש"ח בגין אספקת והסדרת מערכות מים ואגרות ביוב, בסך כ- 57 אלפי ש"ח עבור עבודות ופיקוח במסגרת התברים והקרנות ובסך כ- 161 אלפי ש"ח בגין תקורות כנגד חיוב הקבלנים.

מועצה אזורית הגלבע

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 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. החל מנובמבר 2020 השליטה 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 2022 המועצה השתתפה בתקציב העמותה השוטף בסך 6,000 אלפי ש"ח.
5. ליום 31 בדצמבר 2022 עומדת בספרי המועצה יתרת ההפרשה לכיסוי הגרעון הנצבר של העמותה על סך כ- 566 אלפי ש"ח.
6. המועצה זיכתה בשנת 2022 את העמותה בסכום של כ- 942 אלפי ש"ח עבור השאלת עובדים למועצה כנגד חיוב ההוצאות המתאימות בתקציב הרגיל וחייבה את העמותה בסכום של כ- 140 אלפי ש"ח בגין שכר עובדי המועצה.

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 המעינות (50%).
3. העמותה מספקת למועצה שירותים פסיכולוגיים לטובת תושבי המועצה. בשנת 2022 רשמה המועצה הוצאות לטובת העמותה בסך כ- 1,991 אלפי ש"ח.

באור 12 – החזר משנים קודמות (באלפי ש"ח)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ההרכב:
	100	החזר אמניר הטמנת פינוי אשפה
542		ביטולי הפרשה לחשבונות ללא הזמנות
1,200		עדכון הפרשה לכיסוי גרעון מתנ"ס
977		עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
400	750	ביטול זיכוי סל תרבות שנת 2020
113		עדכון הפרשה לאדריכל שנת 2020
65		התאמת יתרות העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)
367	170	אחרים
<u>3,664</u>	<u>1,020</u>	

באור 13 – הוצאות בגין שנים קודמות (באלפי ש"ח)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ההרכב:
	160	הפרשה תוכנית תקשוב
400	120	עדכון הכנסות לקבל מרשויות מקומיות
70	147	מדידות שנים קודמות
631		השתתפות בתב"ר עבור שנת 2020
131		תשלום בעקבות פסק דין
114	27	עדכון יתרות מוסדות עובדים
	207	עדכון ספקים ונותני שירותים
235	37	אחרים
<u>1,581</u>	<u>698</u>	

מועצה אזורית הגלבע

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 14 – שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 5 בספטמבר 2023, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידים בנקאיים, לטובת הסוכנות היהודית, לטובת חברת ליסינג ולטובת משקי עמק יזרעאל אגודה שיתופית בע"מ לתקופות של בין חמש שנים ועד תשעים ושמונה (98) שנים מתאריך המאזן, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך, על פקדונות בנק ועל ארבעה כלי רכב.

באור 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.

באור 16 – עסקאות ליסינג

לתאריך המאזן למועצה הסכמי ליסינג לכ- 25 רכבים לתקופה של 3 שנים לכל רכב. ההסכמים מסתיימים בשנים 2023 עד 2025. היקף ההתקשרות השנתי הוא בסך כ- 1,192 אלפי ש"ח.

באור 17 – התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה כ- 18 תביעות בסך כ- 3,300 אלפי ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות), וכן כ- 14 תביעות בגין נזקי גוף ללא סכום ושתי עתירות. בהתאם להערכות היועץ המשפטי של המועצה בדבר סיכויי התביעות, והערכת הנהלת המועצה, המועצה רשמה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 2,550 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - לכלל % החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ / מ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חייב בשנת (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
62.2%	25,622	42,096	67,718	(1,371)	11,764	58,457	22,396
75.0%	10,919	32,815	43,734	(720)	389	35,311	9,532
38.3%	84,392	74,911	84,392	2,091	12,153	7,728	74,573
	120,933		195,844			101,496	106,501
	265		265			25	240
	265		265			25	240
7.0%	388	29	417	154		263	
61.7%	320	515	835	466	1	326	44
	2,510		2,510	(620)		234	2,896
37.8%	124,416	75,455	199,871		12,154	102,344	109,681
5.6%	268	16	284	(104)		27	361
94.2%	103	1,672	1,775	3	2	1,439	335
84.7%	646	3,564	4,210	(208)		3,841	577
97.8%	69	3,057	3,126	(25)		3,044	107
56.7%	5,674	7,430	13,104	(1,352)		7,918	6,538
55.2%	2,022	2,493	4,515	313		3,057	1,145
73.4%	142	392	534	(382)		393	523
49.1%	19,275	18,624	37,899	1,755	2	20,597	17,304
39.6%	143,691	94,079	237,770		12,156	122,941	126,985
39.7%	126,985	83,480	210,465		16,103	108,526	118,042
39.9%	118,042	78,325	196,367		17,819	97,156	117,030

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בהתאם לעומק החובות.
שנתית קודמות
שנה קודמת
סה"כ בשנת הדוח

מועצה אזורית הגלבע

הדוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חובות בשנת החשבון	חובות (ביטול) נוסף	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על השוטף	חובות ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
58,457	(2,927)	2,530	602	58,252	ארנונה	1
35,311	1,226	421	148	33,516	ארנונה למגורים	1.1
7,728		7,728			ארנונה אחרת	1.2
101,496	(1,701)	10,679	750	91,768	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	
25		25			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
25		25			סה"כ מים	2.3
263	226	37			אגרת ביוב	3
326	(233)	29	6	524	אגרת אשפה	4
234		234			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
102,344	(1,708)	11,004	756	92,292	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					קנסות	3
1,439	(60)	27		1,499	עצמיות חינוד	4
					הטלי השבחה	8
3,841	6	45	15	3,775	אגרות בניה	10
3,044		9		3,035	הטל ביוב	11
7,918	(353)	520	40	7,711	שלטים, אישורים, מסי יישובים וכו'	14
3,057	(618)	151	53	3,471	פינוי אשפה (מפעלים)	15
393	(2)	14	1	380	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
878		878			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
20,597	(1,027)	1,644	109	19,871		
122,941	(2,735)	12,648	865	112,163	סה"כ	

מועצה אזורית הגלבוע

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	מס. שם החשבון
			א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
			1 ארנונה
42,096	4,580	37,516	1.1 ארנונה למגורים
32,815	4,400	28,415	1.2 ארנונה אחרת
74,911	8,980	65,931	2 סה"כ ארנונה
			אגרת מים וביוב
29	29		2.3 אגרת ביוב
515	71	444	3 אגרת אשפה
75,455	9,080	66,375	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
			ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
16	16		3 קנסות
1,672	289	1,383	4 עצמיות חינוך
3,564	3	3,561	8 הטלי השבחה
3,057	115	2,942	10 אגרות בניה
7,430	1,941	5,489	11 הטל ביוב
2,493	241	2,252	14 שלטים, אישורים, מסי יישובים וכו'
392	25	367	15 פינוי אשפה (מפעלים)
18,624	2,630	15,994	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
94,079	11,710	82,369	סה"כ

מועצה אזורית הגלובע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
223		22,111	31,928	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(1,032)	922	חיוב / זיכוי נוסף
(223)		4,800	(2,091)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,608	2,951	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(27)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		27,487	33,683	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		5,765	8,980	גביה בגין פיגורים
		21,722	24,703	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		87,923	91,768	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,062)	(2,623)	חיוב / זיכוי נוסף
		572	750	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14,263)	(12,126)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		73,170	77,769	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		62,964	65,931	גביה שוטפת
		62,964	65,931	סה"כ שנגבה
		10,206	11,838	יתרת פיגורים לתקופה
		31,928	36,541	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		20.97%	26.66%	% גביה מהפיגורים
		86.05%	84.78%	% גביה מהשוטף
		68.28%	67.21%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית הגלבע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים 2022	ביצוע 2022	
17	341	תיאור ההנחה
31	677	אזרח ותיק 30%
26	205	אזרח ותיק 25%
48	3,110	אזרח ותיק 100%
26	154	נכה 75% ומעלה
		נכה 90%
19	92	נכה רדיפות נאצים
14	162	עיוור
18	224	הבטחת הכנסה
34	1,226	גמלת סיעוד
97	2,960	מבחן הכנסה
33	226	הורה יחיד
29	241	ילד נכה
17	127	פטור חיילים
52	616	נכי צהל ומשפחות שכולות
7	20	פעולות איבה
11	42	בנין חדש
32	98	בנין ריק
37	225	וועדת הנחות
7	38	הנחות בגין קורונה
19	16	חייל מילואים פעיל
4	4	מפקד מילואים פעיל
42	260	הנחות אחרות
620	11,064	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים 2022	ביצוע 2022
2022	2022	2022
	3	294
	4	91
	1	4
	2	147
446		
90		
536	10	536

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 55%
 פטור 45%
 פטורים למגורים
 פטורים לארנונה אחרת
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

630	11,600	סה"כ הנחות ופטורים
------------	---------------	--------------------

מועצה אזורית הגליל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים	מלוות מנכחים וממוסדות כספיים		מלוות ממוסדות אחרים	
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
מזימי PPP	116,471	118,869	124,785	118,869
סה"כ	22,435	11,389	17,213	11,389
	138,906	130,258	141,998	130,258
	14,121	16,179	23,129	16,179
	124,785	114,079	118,869	114,079
	5,659	7,497	7,053	7,497
	130,444	121,576	125,922	121,576
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	53,961		64,908	53,961
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה	8,389		3,000	8,389
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח	62,350		67,908	62,350
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	6,587		9,592	6,587
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (*)	55,763		58,316	55,763
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה	2,532		4,908	2,532
(*) חישבוש ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).	58,295		63,281	58,295

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

סכום פרעון כלל המלוות	2020	2021	2022
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :	14,121	23,129	16,179
קרן	4,042	4,517	4,148
ריבית	475	828	1,084
הצמדה	18,638	28,474	21,411

התאמה לטופס 2:	2020	2021	2022
בסעיף פרעון מלוות	12,534		12,648
בסעיף מפעלי הבנייה	7,934		8,652
בסעיף אחר (*)	8,006		111
סה"כ	28,474	28,474	21,411

(*) בשנת 2022 - חוי"ז חברה כלכלית. בשנת 2021 - מחזור מלוות (ראה באור 4) וחוי"ז חברה כלכלית.

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה) :	2022
שנה ראשונה	17,165
שנה שנייה	16,880
שנה שלישית	15,457
שנה רביעית	13,304
שנה חמישית	10,770
שנה שישית ואילך	48,000
	121,576

מועצה אזורית הגלבע
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
241,616	10,170	232,809	222,639	8,390	214,249	214,249	הכנסות	
241,429	(10,095)	232,734	222,639	8,390	214,249	214,249	הוצאות	
187	75	75					עודף בשנת הדוח	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מסה"כ	
				מסה"כ	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	96,390	98,223	42.19%	1,833	90,949
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	185	1,246	0.54%	1,061	6,972
1.3 העברה מקרנות פיתוח	12,543	10,396	4.47%	2,147	6,077
	109,118	110,105	47.19%	2,894	103,998
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	84,875	94,173	40.45%	9,298	89,302
2.2 מענק כללי	23,334	23,387	10.04%	53	24,868
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	5,312	5,304	2.28%	8	12,988
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים		80	0.03%	80	2,245
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	113,521	122,944	52.81%	9,431	295
					129,698
3 הכנסות אחרות					
3.1 מלוות למחזור ולאיוון					7,920
					7,920
סה"כ הכנסות לפי מקורות	222,639	232,809	100.00%	2,155	241,616

מועצה אזורית הגליל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הבטחה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק ג' - סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מס' הוצאה
				מעל	מתחת		
		2021					
1 משכורות ושכר	70,742	66,693	30.23%	391			1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,746	7,405	3.29%	915			2
3 הוצאות מימון	1,160	1,033	0.43%	151			3
4 הוצאות הפעול	68,989	66,732	32.65%	6,999			4
5 השתתפויות ותמיכות	46,010	49,432	21.20%	3,322			5
6 הוצאות חד פעמיות	8,251	8,779	3.05%	1,159			6
7 פרעון מלוות	20,741	28,367	9.15%	560			7
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		12,988					8
סה"כ הוצאות	222,639	241,429	100.00%	11,796	1,701	100.00%	

מועצה אזורית הגלבו

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות תקציב	הכנסות	מקל התקציב
478	(28,086)	(28,564)	478	28,086	28,564						א. הכנסות והוצאות מיועדות
(337)	(22,205)	(21,868)	(262)	31,989	31,727	75	9,784	9,859	6	2	1. הנהלה וכלליות
(1,895)	(41,490)	(39,595)	(10,599)	138,147	127,548	8,704	96,657	87,953	7	3	2. שירותים מקומיים
(310)	54	364	(170)	8,652	8,482	(140)	8,706	8,846	8	4	3. שירותים ממלכתיים
1,519	(24,614)	(26,133)	458	25,860	26,318	1,061	1,246	185	9	5	4. מפעלים
(545)	(116,341)	(115,796)	(10,095)	232,734	222,639	9,550	116,393	106,843	99		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
718	87,868	87,150				718	87,868	87,150		1	1. גביה ישירה
(98)	28,548	28,646				(98)	28,548	28,646		1.19	2. מענקים כלליים
620	116,416	115,796				620	116,416	115,796			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
75	75		(10,095)	232,734	222,639	10,170	232,809	222,639			סה"כ כללי
75											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 3 לתופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
30%	68,155	572	32%	75,572	75,000	ארנונה
6%	14,203	153	5%	12,153	12,000	הנחות בארנונה (*)
6%	14,668	(1,039)	9%	20,894	21,933	יתר עצמיות
27%	62,390	4,345	28%	64,118	59,773	משרד החינוך
10%	21,907	2,769	10%	23,468	20,699	משרד הרווחה
2%	5,005	2,184	3%	6,587	4,403	משרדים אחרים
11%	24,868	53	10%	23,387	23,334	מענק כללי
1%	2,245	(8)	2%	5,304	5,312	מענקים מיוחדים ומיעדים
3%	7,920					מלוות למחזור ולאזון
0%	295	80	0%	80		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
3%	6,972	1,061	1%	1,246	185	תקבולים אחרים
100%	228,628	10,170	100%	232,809	222,639	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	12,988					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	241,616	10,170		233,009	222,639	סה"כ הכנסות
11%	24,729	996	11%	25,916	26,912	הוצאות
14%	30,872	(366)	17%	40,987	40,621	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
16%	37,271	(1,074)	17%	39,581	38,507	שכר חינוך
23%	52,962	(5,540)	24%	55,713	50,173	פעולות חינוך
2%	4,693	469	2%	4,854	5,323	שכר רווחה
9%	21,053	(4,204)	11%	25,347	21,143	פעולות רווחה
12%	28,367	(560)	9%	21,301	20,741	פרעון מלוות
0%	1,033	151	0%	1,009	1,160	מימון
6%	13,772	33	3%	6,426	6,459	חד פעמיות
6%	13,689		5%	11,600	11,600	הנחות בארנונה (**)
100%	228,441	(10,095)	100%	232,734	222,639	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	12,988					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	241,429	(10,095)		232,734	222,639	סה"כ הוצאות
	187	75		75		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 הגלבוץ

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
128.42	29,595	131.98	32,305	244.78	246.00	246.00	246.00	246.00	246.00	246.00	246.00
128.42	2,118	131.98	1,733	13.13	13.13	13.13	13.13	13.13	13.13	13.13	13.13
128.42	31,713	131.98	34,038	257.91	257.91	257.91	257.91	257.91	257.91	257.91	257.91
176.09	5,656	193.01	5,798	30.04	30.04	30.04	30.04	30.04	30.04	30.04	30.04
176.09	36	193.01	20	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
176.09	5,692	193.01	5,818	30.14	30.14	30.14	30.14	30.14	30.14	30.14	30.14
456.00	2,736	481.86	3,373	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
456.00	2,736	481.86	3,373	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
175.57	12,173	179.93	12,701	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
175.57	62	179.93	104	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58
175.57	12,235	179.93	12,805	71.17	71.17	71.17	71.17	71.17	71.17	71.17	71.17
197.80	14,971	206.96	16,178	78.17	78.17	78.17	78.17	78.17	78.17	78.17	78.17
147.56	52,376	153.01	56,034	366.22	366.22	366.22	366.22	366.22	366.22	366.22	366.22
852.50	1,705	728.00	1,638	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25
139.12	7,311	141.15	7,529	53.34	53.34	53.34	53.34	53.34	53.34	53.34	53.34
	508		439								
	755		437								
153.00	62,655	156.65	66,077	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81
153.00	62,655	156.65	66,077	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81	421.81

סה"כ
נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד הינוך,
רווחה נבחרים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי

מועצה אזורית הגלבע

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	
406	1	1,694	2	2,100	3
157	1	3,258	12	3,415	13
26	1	3,546	18	3,572	19
589	3	8,498	32	9,087	35
224	1	2,479	12	2,703	13
(77)		1,187	5	1,110	5
86	1	3,047	14	3,133	15
2		250	2	252	2
12		262	1	274	1
		397	2	397	2
247	2	7,622	36	7,869	38
(30)		491	2	461	2
4,200	(14)	33,846	256	38,046	242
(158)	(2)	599	4	441	2
(577)	(3)	5,900	30	5,323	27
(29)	(1)	1,020	7	991	6
(1)		266	2	265	2
3,405	(19)	42,122	300	45,527	281
(6)		306		300	
430	1	7,529	53	7,959	54
4,665	(14) (*)	66,077	422	70,742	408

(*) הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 876 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.07%	34,502	55.11%	36,412	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.01%	1,888	3.29%	2,173	שעות נוספות - רשומות
2.02%	1,263	1.32%	875	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.21%	761	1.57%	1,036	אחזקת רכב
10.27%	6,437	10.00%	6,609	תשלומי פנסיה
7.03%	4,403	7.28%	4,809	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.61%	49,254	78.57%	51,914	סה"כ שכר ותשלומים
3.22%	2,015	3.28%	2,169	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.84%	7,421	11.77%	7,775	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	3,666	5.92%	3,912	מס שכר ומס מעסיקים
0.48%	299	0.46%	307	עלויות מעביד אחרות
21.39%	13,401	21.43%	14,163	סה"כ נלוות
100.00%	62,655	100.00%	66,077	סה"כ כללי

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

2021	2022	
62,655	66,077	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
5,335	5,468	קבלני כח אדם
(1,109)	(584)	העמסת שכר עובדים לתב"רים
(198)	(604)	חיוב גופים חיצוניים בשכר עובדים המקבלים את שכרם מהמועצה
10	(6)	דמי פגיעה לביטוח לאומי (תקבולים מביטוח לאומי), נטו
66,693	70,351	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגלבע

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.09	41.33	41.88	36.77	מבנה מגורים
64.54	83.58	74.89	72.19	משרדים שירותים ומסחר
34.70	36.29	36.69	26.31	תעשייה
	57.88	44.66	40.63	בתי מלון
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
8.93	12.01	8.49	0.01	קרקע תפוסה
0.14	0.17	0.18	0.10	מבנה חקלאי
0.14	0.14	0.15	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.25	0.20	0.28	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
	0.93	1.05	0.27	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : בשטח של עד 10 דונם
	1.24	1.27	0.27	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022).

מועצה אזורית הגליל

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באפ"ש"ח

מספר תב"ר	מס' פיק המאשר	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ה"כ	מס' פיק		הביצוע עד 31.12.2021		2022		הביצוע המצטבר		עודף		עודף (גרעון)		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
				מס' פיק	התקציב	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עודף	הוצאות	עודף	הוצאות	עודף	הוצאות
7	61	מנהל כללי	8	6,914	1,494	800	1,591	495	2,294	2,086	124	332	(208)	4,620	4,828				
6	71	תברואה	6	7,684	2,394	528	866	875	2,922	1,741	128	1,309	(1,181)	4,762	5,943				
5	72	שמירה ובטחון	12	3,738	2,893	165	2,041	1,074	3,058	3,115	125	68	57	680	623				
15	73	תכנון ובנין עיר	16	30,446	14,550	2,446	14,984	2,364	16,996	17,348	1,575	1,223	352	13,451	13,113				
64	74	נכסים ציבוריים	77	456,576	302,621	36,368	313,971	32,995	338,989	346,966	12,910	4,933	7,977	117,632	109,725				
2	75	אגרות, מבעים וארועים	2	2,750	2,600	2,411	150	2,600	2,411	2,750	339	339	86	866	780				
1	76	פיתוח כלכלי	1	1,500	634	720			634	720	86								
55	81	חינוך	70	79,798	50,708	21,479	44,932	25,709	72,187	70,641	3,021	4,673	(1,652)	7,769	9,297				
31	82	תרבות	39	51,034	31,986	8,172	30,979	5,456	40,158	36,435	1,230	4,953	(3,723)	10,882	14,665				
6	84	רווחה	10	10,365	6,977	2,261	6,762	2,134	9,238	8,896	16	358	(342)	1,306	1,489				
10	85	דת	11	3,701	1,286	718	1,062	513	2,004	1,575	5	434	(429)	1,697	2,126				
1	87	איכות הסביבה	1	1,250	1,210	645	540	645	1,210	1,185	25	25	(25)	40	65				
3	94	תחבורה	3	3,008	244	845	259	485	1,089	744	38	383	(345)	1,919	2,264				
7	97	מפעל הביוב	15	86,063	50,213	3,380	48,977	10,555	53,593	59,532	6,119	180	5,939	32,500	26,561				
2	99	לא רגילים	2	8,520	8,520	184	8,520	78	8,704	8,598									
213	60	סה"כ	273	753,347	475,730	79,757	478,804	83,528	555,487	562,332	25,716	18,871	6,845	198,463	191,479				
60	60	תב"רים שנסתיימו	60	96,274					69,245	69,245				27,109	27,109				
213	213	סה"כ נטו	213	657,073	475,730	79,757	478,804	83,528	486,242	493,087	25,716	18,871	6,845	171,354	164,370				

מועצה אזורית הגלבע

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה

בשנת 2022 באלפי ש"ח

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,000	3,000	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
205	205	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<hr/>	<hr/>	
3,205	3,205	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
176	200	השתתפות בהג"א כלל ארצי
900	880	השתתפות בהוצאות ניקוז גלבע
448	410	השתתפות בהוצאות ניקוז קישון
30	30	השתתפות באשכול גליל והעמקים
<hr/>	<hr/>	
1,554	1,520	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
500	500	השתתפות בעמותה לקשיש
<hr/>	<hr/>	
500	500	סה"כ
		השתתפויות אחרות
2,748	3,636	השתתפויות חינוך
23,601	19,383	השתתפויות רווחה
6,000	6,000	השתתפויות בתקציב המתנ"ס
114	116	השתתפויות בארגון המועצות האזוריות
10	50	השתתפויות אחרות
<hr/>	<hr/>	
32,473	29,185	סה"כ
		הנחות בארנונה
11,600	11,600	
<hr/>	<hr/>	
49,332	46,010	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
3,205	3,205	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,554	1,520	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
500	500	השתתפויות לפי הסכם
32,473	29,185	השתתפויות אחרות
11,600	11,600	הנחות בארנונה
<hr/>	<hr/>	
49,332	46,010	סה"כ