

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Feb, 2022, 11:39



**נתקבל**

**מועצה אזורית יואב  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2020**

## מועצה אזורית יואב

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

#### תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון וואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

לכבוד  
אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים  
א.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית יואב (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

קדמי - אלחנתי  
רואי חשבון

ירושלים, 30 בינואר 2022

## מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
11,835	11,690	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,213	2,928	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,870	3,979	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,918</u>	<u>18,597</u>		
57,606	45,114	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
755	793	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,093	1,092	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>77,372</u>	<u>65,596</u>		
<u>48,903</u>	<u>43,734</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
12,995	11,766	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
6,748	4,837		חובות פתוחים
<u>19,743</u>	<u>16,603</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה אזורית יואב


טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
13,150	12,909	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
157	174	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>13,307</u>	<u>13,083</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
19,320	25,428	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
38,286	19,686	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>57,606</u>	<u>45,114</u>		
755	793	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,093	1,092	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,266	4,611		עודף לתחילת השנה
-	(1,000)	3 (יב)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
3,345	1,903	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>4,611</u>	<u>5,514</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>77,372</u>	<u>65,596</u>		

ד"ר מטי צרפתי הרכבי  
מר אורי תמיר  
30/01/2022

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

**מועצה אזורית יואב**

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2019	2020	2020		2019	2020	2020	
<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
				41,621	44,236	42,499	11 מיסים אחרים
				(*)	4,458	4,075	(10) הכנסות במקום ארנונה
6,237	7,187	7,513	61 מנהל כללי	41,621	48,694	46,574	11 מיסים
4,478	3,491	3,588	62 מנהל כספי	29	13	15	12 אגרות
468	652	475	63 הוצאות מימון				
2,772	3,311	3,309	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
13,955	14,641	14,885					
				385	88	88	16 הכנסות מימון
				(*)	32	105	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				42,067	48,952	46,782	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
4,177	4,431	4,381	71 תברואה	618	479	525	21 תברואה
1,156	1,169	1,119	72 שמירה וביטחון	252	248	212	22 שמירה וביטחון
3,216	3,343	3,728	73 תכנון ובנין העיר	11,199	6,140	6,243	23 תכנון ובנין העיר
641	324	338	74 נכסים ציבוריים	300			24 נכסים ציבוריים
124	107	200	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
2,129	1,985	2,013	76 שרותים עירוניים שונים	186	258	238	26 שרותים עירוניים שונים
20	35	35	77 פיתוח כלכלי				
105	96	94	78 פיקוח עירוני				
491	467	510	79 שירותים חקלאיים				
12,059	11,957	12,418		12,555	7,125	7,218	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
67,197	63,044	63,368	(7) 81 חינוך	52,658	50,261	51,087	(7) 31 חינוך
3,708	3,708	3,589	82 תרבות	552	558	372	32 תרבות
6	3	10	83 בריאות				
6,529	6,562	6,567	(6) 84 רווחה	4,623	4,705	4,298	(6) 34 רווחה
171	278	293	85 דת	136	209	203	35 דת
77,611	73,595	73,827		57,969	55,733	55,960	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
1,630	1,191	1,185	(8) 91 מים	1,596	1,407	1,421	(8) 41 מים
3,616	2,907	3,041	94 תחבורה	4,233	3,207	3,186	44 תחבורה
4,635	4,772	4,677	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,698	4,863	4,675	(8) 47 מפעל הביוב
9,881	8,870	8,903		10,527	9,477	9,282	
6,638	11,713	10,543	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	371	1,392	1,334	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
120,144	120,776	120,576	סה"כ כללי	123,489	122,679	120,576	סה"כ כללי

123,489	122,679	120,576	סה"כ תקבולים
120,144	120,776	120,576	סה"כ תשלומים
3,345	1,903	-	עודף בשנת הדוח

## מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
11,344	17,235	השתתפות הממשלה
26,325	30,595	מקורות עצמיים ואחרים
10,739		מלוות שנתקבלו
<u>48,408</u>	<u>47,830</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
30,511	63,817	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,809	37	תכנון
1,550	2,576	תשלומים אחרים
<u>34,870</u>	<u>66,430</u>	סה"כ תשלומים
<u>13,538</u>	<u>(18,600)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
80,780	116,987	תקבולים
56,032	78,701	תשלומים
<u>24,748</u>	<u>38,286</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
116,987	148,491	תקבולים
78,701	128,805	תשלומים
<u>38,286</u>	<u>19,686</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
46,050	31,745	עודפי מימון זמניים
7,764	12,059	גרעונות מימון זמניים
<u>38,286</u>	<u>19,686</u>	
<u>12,201</u>	<u>16,326</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה אזורית יואב

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
109,727	114,444	1	מתקציב רגיל
26,382	25,154	2	מתקציב בלתי רגיל
33,527	39,921	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>169,636</u>	<u>179,519</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
119,792	120,404	4	תקציב רגיל
34,870	66,430	5	תקציב בלתי רגיל
23	3,274	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>154,685</u>	<u>190,108</u>		סך כל ההוצאות
<u>14,951</u>	<u>(10,589)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
3,345	1,903		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
13,538	(18,600)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,883</u>	<u>(16,697)</u>		
<u>(1,932)</u>	<u>6,108</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>14,951</u>	<u>(10,589)</u>		(גרעון) עודף כללי

## מועצה אזורית יואב

### התאמות לטופס 4

#### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
<b><u>2019 - באלפי ש"ח</u></b>	<b><u>2020 - באלפי ש"ח</u></b>		
123,489	122,679		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,762)	(8,235)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
109,727	114,444		סה"כ נטו
		<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
48,408	47,830		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(22,026)	(22,676)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
26,382	25,154		סה"כ נטו
		<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
35,030	54,315		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,151)	(14,022)		העברות מקרנות אחרות
(352)	(372)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
33,527	39,921		סה"כ נטו
		<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
120,144	120,776		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(352)	(372)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
119,792	120,404		סה"כ נטו
		<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
34,870	66,430		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
34,870	66,430		סה"כ נטו

## מועצה אזורית יואב

### התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	
36,962	48,207	6
(13,762)	(8,235)	
(22,026)	(22,676)	
(1,151)	(14,022)	
23	3,274	
23	3,274	

#### התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים  
העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

(1,932)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה אזורית יואב

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 06.01.2020. עדכון התקציב הוגש בתאריך 13.01.2021. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 6.01.2020.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19.12.2019.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2020.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי הוצאת אשפה, שרות וטרינרי, הדברה וריסוס, טיאוט כבישים, הסעות ושרותי תרבות וחינוך, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
- כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

- א. **רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנסכ 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.

## מועצה אזורית יואב

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - (המשך)

### ג. זכויות מוניטריות

- זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ו. רישום הכנסות

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

### ז. רישום הוצאות

- ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.  
פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- 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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

## מועצה אזורית יואב

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - (המשד)

### 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.

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## מועצה אזורית יואב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
50,612	37,786
50,612	37,786
38,777	26,096
11,835	11,690

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

<u>35,353</u>	<u>10,037</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
---------------	---------------	---------------------------

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

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
824	516	משרד החינוך
	13	משרד הרווחה
11	2	משרד הפנים
300		משרד הקליטה
	360	משרד הכלכלה והתעשייה
	38	המשרד לבטחון פנים
360		משרד האוצר
91	99	משטרת ישראל
47	60	משרדים אחרים
1,580	1,840	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,213</u>	<u>2,928</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
834	1,204	ישובי המועצה
170	281	בית ספר בניהול עצמי
430	62	מ.א. מטה יהודה
	195	מ.א. לכיש
1,436	2,237	אחרים (כולל סך של 364 אשי"ח בגין החברה הכלכלית בע"מ, סך של 200 אשי"ח בשנה קודמת)
<u>2,870</u>	<u>3,979</u>	

## מועצה אזורית יואב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - (המשך)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
18,829	19,018	<b>ד. ניירות ערך סחירים</b> השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
18,829	19,018	סך הכל ניירות ערך סחירים
18,829	19,018	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
35,353	10,037	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
18,829	19,018	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
3,424	16,059	בנקים מסחריים
<b>57,606</b>	<b>45,114</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
670	755	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
48	40	יתרה לתחילת השנה
37	(2)	הפקדות במהלך השנה
<b>755</b>	<b>793</b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<b>755</b>	<b>793</b>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
887	887	<b>תאגידים עירוניים</b>
200	200	תשלום ע"ח הון הי.ש. גת
<b>1,087</b>	<b>1,087</b>	מניות החברה הכלכלית יואב בע"מ
1	-	<b>השקעות אחרות</b>
5	5	מניות בנק החקלאות ואש"מ (*)
<b>6</b>	<b>5</b>	מניות החברה לאוטומציה
<b>1,093</b>	<b>1,092</b>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
8,006	6,648	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,832	2,950	עובדים וניכויים לשלם
518	384	מוסדות וזכאים שונים
227	128	המחאות לפרעון
1,160	1,814	ישובי המועצה
27	27	ועדה לתכנון ובניה שקמים
380	958	תאגידים עירוניים
<b>13,150</b>	<b>12,909</b>	

## מועצה אזורית יואב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - (המשך)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</u>
157	174	
<u>157</u>	<u>174</u>	
<b>י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
670	755	יתרה לתחילת השנה
48	40	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
37	(2)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>755</u>	<u>793</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<b>יא. קרנות מתוקצבות</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>מקדמות ע"ח הון בי.ש. גת בע"מ</b>
887	887	מניות ותשלום ע"ח החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
200	200	מניות בבנק לחקלאות, בנק אש"מ ומהחברה לאוטומציה (*)
6	5	
<u>1,093</u>	<u>1,092</u>	
<b>יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>2 קיזוזים מעודפים העברה לתקציב רגיל</b>
-	1,000	
<u>-</u>	<u>1,000</u>	
<u>-</u>	<u>(1,000)</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה אזורית יואב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 4- פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
158	136	136	החזר משנים קודמות
59	70	43	החזר השתתפויות
4	36	5	הכנסות מימון
	1,000	1,000	העברת עודף משנים קודמות לתקציב הרגיל
150	150	150	הכנסות מתאגידים עירוניים
<b>371</b>	<b>1,392</b>	<b>1,334</b>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,316	8,240	7,065	הנחות במיסים
3,322	3,473	3,478	תשלומי פנסיה
<b>6,638</b>	<b>11,713</b>	<b>10,543</b>	

## מועצה אזורית יואב

### קבץ לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קבץ לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקבץ 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 לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקבץ עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק ספציפיים, פרט ל - 8 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקבוצות לקבוצות הפיתוח.
- ד. כספי הקבוצות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקבוצות לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקבוצות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקבוצה	יתרה לשוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (*)	תשלומים אחרים והוצאות (**)	העברות לקבוצות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות מאחרות	העברות ומקורות אחרות	העברה מתב"רים	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	לתיב"רים	העברות לתב"רים	העברות לתחילת שנה	בשנת הדוח	תקבולים	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	19,320	36,962	23	1,151	13,762		1,302	22,026	35,030	1,027	352	1,151	1,027	1,027	10,370	21,252	32,500	10,370	21,252		
קרן הטל השבחה	9,068	16,670	3,232	12,136	1,302				10,370							15,368			15,368		
קרן ביוב	1	2,933			2,933				2,710		1,886					224	824		224		
קרנות פיתוח	13,767	28,604	42	1,886	4,000			22,676	40,863	415	12,136					1,508	28,312		1,508		
קרן שיקום צנרת מים	783				73				73		73					710			710		
קרן שיקום צנרת ביוב	1,809								299		299					1,510			1,510		
סה"כ	25,428	48,207	3,274	14,022	8,235			22,676	54,315	415	372	14,022	415		19,320	39,506		19,320			

(\*) תשלומים אחרים והוצאות: הם בגין הוצאות שכ"ט ע"ד ושמאי עבור גביית היטלי השבחה וכן עבור עמלות בגין השקעות.

(\*\*) העברה מקרן הטל השבחה לקבוצות פיתוח נובעת בגין זקיפה שגויה בשנים קודמות.

הרכב התקבולים בקבוצות פיתוח:

היטל השבחה	808
חלף היטל השבחה	9,562
	10,370

## מועצה אזורית יואב

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות מבנה המועצה בגין צריכת מים. ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב-30 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 25 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,377 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,197 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,662 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 5,386 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,223 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,289 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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 5,233 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 5,233 אלפי ש"ח.

## מועצה אזורית יואב

**ביאור 11 - תאגידים עירוניים**

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי המועצה	תשלום			הון עצמי/יתרת נכסים נטו
				הון פרמייה באלפי ש"ח	הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	
			65,000 (כולל 11 מניות הנהלה)	65			
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	חברה	100	135	-	-	460	364
י.ש גת בע"מ	חברה	32	3	887	887	9,742	-
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט	עמותה	2/3 מחברי הוועד המנהל 40%	-	-	-	1,771	(79)
עמותת אשכולות יואב העמותה לקידום הספורט יואב	עמותה	מחברי הוועד המנהל אין שליטה	-	-	-	996	(444)
גילאור יואב- למען הקשיש	עמותה	אין שליטה	-	-	-	485	(32)
						895	(402)
							1,087

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

### 1. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה ביום 12 בפברואר 1992.
- ב. הון המניות המונפק והנפרע של החברה בסך 64,989 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת ו-11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת מוחזק כדלקמן:
  - מועצה אזורית יואב 64,989 מניות רגילות ו-10 מניות הנהלה.
  - ראש המועצה 1 מניות הנהלה (בנאמנות עבור המועצה).
  - ג. החברה עוסקת בפיקוח וניהול עבודות תשתית, ייזום, תכנון קידום ופיתוח שטחים ופרייקטים הנמצאים בתחום שיפוט המועצה, מתן שירותים שונים, מחקר ופיתוח חקלאי.
  - ד. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2020.
  - ה. יתרת החובה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה בסך של 364 ש"ח (שנה קודמת יתרת חובה של 200 אש"ח).
  - ו. על פי הדוחות הכספיים של החברה, הכנסותיה מהמועצה לשנת 2020 כלהלן:

2019	2020	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	<u>הכנסות -</u>
552	535	משירותי ניהול ופיקוח פרויקטים למועצה (בספרי המועצה חויבו בתקציב הבלתי רגיל)

- ז. הרווח של החברה לשנת 2020 הסתכם לכ- 34 אש"ח (שנה קודמת רווח של 52 אש"ח).
- ח. החברה חייבה את המועצה בסך של 153 אש"ח בגין שכר ונלוות. בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל.

## מועצה אזורית יואב

### 2. י.ש גת בע"מ

- א. חברת י.ש גת בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1996.
- ב. הון המניות המונפק והנפרע של החברה בסך 3 מניות רגילות מסוגים א', ב' ו-ג' בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזק כדלקמן:
- עיריית קרית גת 1 מניה רגילה א' המייצגת 50% בחברה.
  - מועצה אזורית יואב 1 מניה רגילה ב' המייצגת 32% בחברה.
  - מועצה אזורית שפיר 1 מניה רגילה ג' המייצגת 18% בחברה.
- ג. בשנת 2001 העבירה המועצה "יתשלו" על חשבון הון מניות" של 887 אש"ח. טרם הונפקו מניות עבור מקדמה זו.
- ד. החברה עוסקת בהקמה, בפיקוח וניהול של איזור התעשייה החדש בקרית גת באיזור המשותף לעיריית קרית גת, המועצה ומועצה אזורית שפיר.
- ה. לא קיימת יתרה של החברה בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2020.
- ו. הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עיריית קרית גת.

### 3. עמותת יואב לקידום, חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר)

- א. עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר) (להלן "העמותה") נוסדה ביום 27 ביוני 1984.
- ב. העמותה נתאגדה על ידי 11 מיישבי המועצה ו-2 קיבוצים שאינם מתחום המועצה. במהלך השנים הצטרפו לעמותה 14 חברים נוספים על בסיס אישי. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה ומנכ"לית המועצה מכהנת כחברת הוועד המנהל.
- ג. מטרתיה העיקריות הן קידום פיתוח וטיפוח החינוך, התרבות, הספורט והתיירות בתחום שיפוטה של המועצה האזורית יואב.
- ד. העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך, וכן קידום התיירות בתחום המועצה.
- ה. יתרת הזכות של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הסתכמה בכ-79 אש"ח (שנה קודמת 9 אש"ח בזכות).
- ו. הכנסותיה של העמותה מהשתתפות המועצה בשנת 2020 כלהלן:

2019	2020	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הכנסות -
105	105	מהשתתפות המועצה (בספרי המועצה נרשם בהשתתפויות ותמיכות)

- ז. על פי דוחותיה הכספיים של העמותה, ההכנסות נטו של העמותה לשנת 2020 הסתכמו בכ-109 אש"ח (בשנה קודמת הכנסות נטו בסך של כ-109 אש"ח).

### 4. עמותת אשכולות יואב (ע"ר)

- א. עמותת אשכולות יואב (ע"ר) (להלן "אשכולות") נוסדה ביום 15 באוגוסט 2002 והחלה בפעילות בשנת 2005.
- ב. חברי הנהלת אשכולות הינם נציגי היישובים, נציגי ציבור ונציגי החברה למתנ"סים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה ומנכ"לית המועצה כחברת הוועד המנהל.
- ג. אשכולות עוסקות בעיקר בניהול מתנ"ס (מרכז קהילתי) בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות.
- ד. יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הסתכמה בכ-444 אש"ח (שנה קודמת יתרת זכות של 17 אש"ח).
- ה. הכנסותיה של אשכולות מהמועצה בשנת 2020 כלהלן:

2019	2020	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הכנסות -
1,825	1,825	מהשתתפות המועצה (בספרי המועצה נרשם בהשתתפויות ותמיכות)
1,033	922	מפעילויות בתחום המועצה (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)
961	787	הכנסות שכר ונלוות מהמועצה (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)

- ו. על פי דוחותיה הכספיים של אשכולות, העמותה חויבה ע"י המועצה בשנת 2020 כלהלן:

2019	2020	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הוצאות -
767	882	חיובי שכר ונלוות למועצה (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)
89	89	דמי שימוש במבנים (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)
70	12	הסעות (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)

- ז. על פי דוחותיה הכספיים של אשכולות, הגרעון לשנת 2020 הסתכס בכ-64 אש"ח (שנה קודמת ההכנסות נטו הסתכמו בכ-79 אש"ח)

## מועצה אזורית יואב

### 5. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר)

- א. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר) (להלן - "עמותת הספורט") נוסדה ביום ה-29 ביולי 2004 והחלה בפעילות בשנת 2005.
- ב. עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן.
- ג. יתרת הזכות של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הסכמה בכ- 32 אש"ח (שנה קודמת 100 אש"ח)
- ד. על פי הדוחות הכספיים של עמותת הספורט לשנת 2020 הכנסותיה מהמועצה בשנת 2020 כלהלן:

2019	2020	הכנסות -
באלפי ₪	באלפי ₪	
140	140	מהשתתפות המועצה (בספרי המועצה נרשם בהשתתפויות ותמיכות)
65	80	הכנסות שכר ונלוות מהמועצה (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)

- ה. בהתאם להסכם בין העמותה למועצה מיום 16 ביוני 2019 המועצה משפצת את אולם הספורט באצטדיון צפית. בהתאם להסכם השתתפות העמותה בשיפוץ הינה בסך של 213 אש"ח (150 אש"ח בשנת 2019). ההוצאה נרשמה בספרי המועצה בתב"ר..
- ו. הגרעון נטו של עמותת הספורט הסתכם בכ- 82 אש"ח (שנה קודמת גרעון כ- 61 אש"ח).
- ז. המועצה לא חייבה את העמותה בגין שירותי מינהל כספי ודמי שימוש - חשמל, מים, טלפון, ארנונה וכו'.

### 6. גילאור יואב-למען הקשיש (ע"ר)

- א. עמותת גילאור יואב-למען הקשיש (ע"ר) (להלן - "גילאור") נוסדה ביום 26 ביולי 2000.
- ב. מטרתה העיקריות הן לפעול לרווחת הקשישים בתחום שיפוטה של המועצה, ושיפור השירותים הניתנים להם.
- ג. פעילות גילאור מתבצעת במרכז יום לקשיש הנמצא בבעלות המועצה. שטח המבנה כ- 382 מ"ר.
- ד. המבנה הועמד לרשות גילאור על ידי המועצה ללא תמורה. גילאור נושאת בהוצאות האחזקה השוטפות של המבנה.
- ה. יתרת הזכות של גילאור בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הסתכמה בכ- 402 אש"ח (שנה קודמת 254 אש"ח).

- ו. הכנסותיה של גילאור מהמועצה בשנת 2020 כלהלן:

2019	2020	הכנסות -
באלפי ₪	באלפי ₪	
313	313	מהשתתפות המועצה (בספרי המועצה נרשם בהשתתפויות ותמיכות)
46	49	הכנסות שכר ונלוות מהמועצה (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)
249	348	הכנסות ממחלקת רווחה במועצה (בספרי המועצה נרשם בתקציב הרגיל)

- ז. על פי דוחותיה הכספיים של גילאור, העודף לשנת 2020 הסתכם בכ- 218 אש"ח (בשנה קודמת עודף של כ- 2 אש"ח).

## מועצה אזורית יואב

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17 באוקטובר 2021:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
-	-	-	-
20	01.07.02	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח
99	27.11.03	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,430 אש"ח
20	11.11.04	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אש"ח
20	27.03.05	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אש"ח
99	03.05.05	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח
20	13.07.05	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח
20	25.07.06	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 500 אש"ח
99	18.11.07	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אש"ח
99	15.04.08	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אש"ח
99	12.12.10	בנק לאומי לישראל בעמ	פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות הנגזרות מהפקדון כל הכנסה עתידית מכך מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 3,932 אש"ח
99	02.07.13	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,130 אש"ח
99	17.07.14	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכך מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 741.5 אש"ח
99	13.08.14	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 5,000 אש"ח
17	05.02.17	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח
14	28.12.17	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 960 אש"ח
14	14.01.18	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 960 אש"ח
99	29.04.18	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג
17	04.06.18	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 11,000 אש"ח
17	16.12.18	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 7,000 אש"ח
99	17.12.18	בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
99	18.5.21	בנק לאומי לישראל בעמ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על כל ההכנסות העצמיות
-	-	-	-
-	-	-	-

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2012 והתייחסה לשנים 2008 עד 2010, המועצה לא חוייבה בתשלומים נוספים בעקבות שומות אלו.

### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם למכרזי משכ"ל, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוגוסט 2023. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ- 699 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויה ועומדת כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020 תביעת נזיקין בסך של 14 אש"ח, בשנת 2021 התביעה הסתיימה בפשרה ע"ס 5 אש"ח. וכן בקשת אישור תובענה ייצוגית פרסום נגישות מתקני צעצועים ע"ס 1,350 אש"ח ליום 31/12/20 הוגשה הצעת פשרה ע"ס 10 אש"ח, בשנת 2021 נחתם הסכם פשרה ע"ס 10 אש"ח.

# מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2020

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	מ / ל / מ / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
								שם החשבון
								<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>
								<u>א.</u>
								1 ארנונה
87.9%	1,572	11,451	13,023	179	1,818	13,534	1,128	1.1 ארנונה למגורים
93.5%	1,672	24,238	25,910	(233)	6,876	32,487	532	1.2 ארנונה אחרת
	1,508	1,508	1,508	54			1,454	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
88.2%	4,752	35,689	40,441		8,694	46,021	3,114	סה"כ ארנונה
	398	1,365	1,763	53		1,454	256	2 אגרת מים וביוב
77.4%	63		63	(53)			116	2.1 אגרת מים
	461	1,365	1,826			1,454	372	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
74.8%	411	1,554	1,965	32		1,697	236	סה"כ מים
79.1%								2.3 אגרת ביוב
	49		49	(32)			81	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
87.2%	5,673	38,608	44,281		8,694	49,172	3,803	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
								<u>ב.</u>
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>
								4 עצמיות הינדך
13.5%	1,291	201	1,492			501	991	6 עצמיות רווחה
100.0%		76	76			59	17	7 עצמיות דת
100.0%		9	9			9		8 הטלי השבחה
35.7%	1,458	808	2,266			857	1,409	9 הטלי פיתוח
64.2%	6,735	12,090	18,825			6,967	11,858	10 אגרות בניה
100.0%		588	588			422	166	11 הטל ביוב
34.6%	685	362	1,047		51	350	748	12 מדי מים
100.0%		42	42			42		14 הכנסות שונות
95.9%	742	17,196	17,938			17,206	732	16 היטל צריכה עודפת
	2		2				2	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
	17		17				17	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
74.2%	10,930	31,372	42,302		51	26,413	15,940	
80.8%	16,603	69,980	86,583		8,745	75,585	19,743	סה"כ בשנת הדוח
77.6%	19,743	68,404	88,147		3,640	73,470	18,317	שנה קודמת
76.3%	18,317	58,920	77,237		3,700	68,997	11,940	שנתיים קודמות

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

מועצה אזורית יואב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
13,534	43	31	24	13,436	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנת</b>	<b>א.</b>
32,487	1,598	113	94	30,682	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
46,021	1,641	144	118	44,118	סה"כ ארנונה	2
1,454	(5)	5	2	1,452	<b>אגרת מים וביוב</b>	2
					אגרת מים	2.1
1,454	(5)	5	2	1,452	סה"כ מים	
1,697	(27)	4	3	1,717	אגרת ביוב	2.3
49,172	1,609	153	123	47,287	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	
					<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
501	363			138	עצמיות חינוך	4
59				59	עצמיות רווחה	6
9				9	עצמיות דת	7
857	25	36		796	הטלי השבחה	8
6,967	(2,390)	237	104	9,016	הטלי פיתוח	9
422	14			408	אגרות בניה	10
350	5	(2)	10	337	הטל ביוב	11
42				42	מדי מים	12
17,206	4,386	10	3	12,807	הכנסות שונות	14
26,413	2,403	281	117	23,612	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
75,585	4,012	434	240	70,899	סה"כ	



# מועצה אזורית יואב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020  
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
			<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
			<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
11,451	106	11,345	ארנונה למגורים	1.1
24,238	1,286	22,952	ארנונה אחרת	1.2
35,689	1,392	34,297	סה"כ ארנונה	<b>2</b>
1,365	74	1,291	<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2</b>
1,365	74	1,291	אגרת מים	2.1
1,554	69	1,485	אגרת ביוב	2.3
38,608	1,535	37,073	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
201		201	עצמיות חינוד	4
76		76	עצמיות רווחה	6
9		9	עצמיות דת	7
808		808	הטלי השבחה	8
12,090		12,090	הטלי פיתוח	9
588		588	אגרות בניה	10
362		362	הטל ביוב	11
42		42	מדי מים	12
17,196		17,196	הכנסות שונות	14
31,372		31,372	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
69,980	1,535	68,445	סה"כ	

## מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
176	256	2,893	1,660	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
				<b>גבית פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
-	(2)	-	1,248	חיוב / זיכוי נוסף
22	53	(129)	(54)	העברה מ/(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
12	5	182	144	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	-	(152)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
210	312	2,946	2,846	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
17	74	1,850	1,392	גביה בגין פיגורים
193	238	1,096	1,454	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
1,374	1,452	38,224	44,118	חיוב / זיכוי נוסף
(63)	(3)	2,073	393	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2	2	38	118	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	(3,640)	(8,542)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
1,313	1,451	36,695	36,087	
				<b>גביה שוטפת</b>
(1,250)	(1,291)	(36,131)	(34,297)	סה"כ שנגבה
(1,250)	(1,291)	(36,131)	(34,297)	
				<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
63	160	564	1,790	
				<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
256	398	1,660	3,244	
				<b>% גביה מהפיגורים</b>
8.10%	23.72%	62.80%	48.91%	<b>% גביה מהשוטף</b>
95.20%	88.97%	98.46%	95.04%	<b>% גביה מהסה"כ</b>
83.19%	77.42%	95.81%	91.67%	
				<b>נתוני פחת מים</b>
183	178			כמות המים שנרכשה / הופקה
180	166			כמות המים שנמכרה / חויבה
3	12			פחת (באלפי קוב)
1.64%	6.74%			% הפחת

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
38,224	49,351	38,224	44,118	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>	
(36,131)	(38,755)	(36,131)	(34,297)		<b>גביה שוטפת</b>
98.46%	93.79%	98.46%	95.04%		<b>% גביה מהשוטף</b>
				<b>ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות</b>	
				<b>סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)</b>	
2019	2020	2019	2020		
38,224	49,351			<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>	
36,131	38,755				<b>גביה שוטפת</b>
98.46%	93.79%				<b>% גביה מהשוטף</b>
				<b>סקומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות</b>	
		2019	2020		
		-	-		

## מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
19,922	42,318	48,716	25,358			23,358
25,400	11,000					
45,322	53,318	48,716	25,358			23,358
3,004	4,602	5,081	2,864			2,217
42,318	48,716	43,635	22,494			21,141
340	187	99	18			81
<b>42,658</b>	<b>48,903</b>	<b>43,734</b>	<b>22,512</b>			<b>21,222</b>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2018	2019	2020
3,004	4,602	5,081
593	1,014	1,011
168	170	153
<b>3,765</b>	<b>5,786</b>	<b>6,245</b>

**סכום פרעון כלל המלוות**

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

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

2,772	3,311
3,014	2,934
<b>5,786</b>	<b>6,245</b>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,504	שנה ראשונה
4,186	שנה שנייה
3,899	שנה שלישית
3,925	שנה רביעית
3,883	שנה חמישית
23,337	שנה שישית ואילך
<b>43,734</b>	

**מועצה אזורית יואב**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח**

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
123,489	2,103		122,679	120,576	(530)	121,106	הכנסות
120,144	(200)		120,776	120,576	(530)	121,106	הוצאות
<b>3,345</b>	<b>1,903</b>		<b>1,903</b>				עודף בשנת הדוח
<hr/>							
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הסטיות נטו		הביצוע	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
51.39%	63,460	8,258	8,258	51.15%	62,753	71,011	<b>הכנסה עצמית</b> 1
0.61%	756	58		1.21%	1,480	1,422	גביה ישירה 1.1
11.14%	13,762	8,235		6.71%	8,235		הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות 1.2
63.15%	77,978	8,293	8,258	59.07%	72,468	72,433	העברה מקרנות פיתוח 1.3
36.83%	45,480	1,633		37.17%	45,596	43,963	<b>הכנסות מהממשלה</b> 2
							השתתפות משרדי ממשלה 2.1
0.03%	31	52		0.13%	157	105	מענקים מיוחדים ומיוחדים 2.5
36.85%	45,511	383		3.63%	4,458	4,075	חלף הכנסות עצמיות מארנונה 2.6
		2,068		40.93%	50,211	48,143	
<b>100.00%</b>	<b>123,489</b>	<b>10,361</b>	<b>8,258</b>	<b>100.00%</b>	<b>122,679</b>	<b>120,576</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית יואב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	39,356	38,869	32.18%	487		39,473	32.85%	
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	13,338	13,416	11.11%	78		15,095	12.56%	
3 הוצאות מימון	475	652	0.54%	177		468	0.39%	
4 הוצאות תפעול	37,306	36,549	30.26%	757		38,526	32.07%	
5 השתתפויות ותמיכות	23,113	24,331	20.15%	1,218		20,164	16.78%	
6 הוצאות חד פעמיות	726	714	0.59%	12		632	0.53%	
7 פרעון מלוות	6,262	6,245	5.17%	17		5,786	4.82%	
סה"כ הוצאות	<u>120,576</u>	<u>120,776</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,473</u>	<u>1,273</u>	<u>120,144</u>	<u>100.00%</u>	

**מועצה אזורית יואב**

נספח 2 לסופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות**

**מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
244	(14,641)	(14,885)	244	14,641	14,885				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
368	(4,832)	(5,200)	461	11,957	12,418	(93)	7,125	7,218	7	2	1. הנהלה וכלליות
5	(17,862)	(17,867)	232	73,595	73,827	(227)	55,733	55,960	8	3	2. שירותים מקומיים
228	607	379	33	8,870	8,903	195	9,477	9,282	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,112)	(10,321)	(9,209)	(1,170)	11,713	10,543	58	1,392	1,334	99	5	4. מפעלים
(267)	(47,049)	(46,782)	(200)	120,776	120,576	(67)	73,727	73,794			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,118	48,707	46,589				2,118	48,707	46,589		1	1. גביה ישירה
52	157	105				52	157	105		1.19	2. מענקים כלליים
											4. הכנסות מימון
2,170	48,952	46,782				2,170	48,952	46,782			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,903	1,903		(200)	120,776	120,576	2,103	122,679	120,576			סה"כ כללי
1,903											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית יואב

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

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2019 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות בארנונה (*)	35,134	35,672	29%	538	37,981	31%
הכנסות מימ	7,365	8,564	7%	1,199	3,640	3%
יתר עצמיות	1,421	1,365	1%	(56)	1,267	1%
משרד החינוך	27,315	25,612	21%	(1,703)	34,720	28%
משרד הרווחה	38,080	39,092	32%	1,012	38,428	31%
משרדים אחרים	4,783	5,273	4%	490	5,321	4%
	1,100	1,231	1%	131	1,731	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	105	157	0%	52	31	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	4,075	4,458	4%	383	370	0%
תקבולים אחרים	1,198	1,255	1%	57		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	120,576	122,679	100%	2,103	123,489	100%
סה"כ הכנסות	120,576	122,679		2,103	123,489	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	11,435	11,396	9%	39	11,476	10%
פעולות כלליות	24,454	23,709	20%	745	24,415	20%
רכישת מימ	950	928	1%	22	957	1%
שכר חינוך	26,046	25,679	21%	367	26,323	22%
פעולות חינוך	37,322	37,365	31%	(43)	40,874	34%
שכר רווחה	1,875	1,794	1%	81	1,674	1%
פעולות רווחה	4,692	4,768	4%	(76)	4,855	4%
פרעון מלוח	6,262	6,245	5%	17	5,786	5%
מימון	475	652	1%	(177)	468	0%
הנחות בארנונה (**)	7,065	8,240	7%	(1,175)	3,316	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	120,576	120,776	100%	(200)	120,144	100%
סה"כ הוצאות	120,576	120,776		(200)	120,144	
עודף (גרעון)		1,903		1,903	3,345	

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





## מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.17%	21,725	56.10%	21,749	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.06%	1,598	3.70%	1,436	שעות נוספות - רשומות
0.04%	14	0.83%	321	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.20%	474	1.32%	512	אחזקת רכב
8.19%	3,227	8.68%	3,366	תשלומי פנסיה
1.04%	410	0.96%	371	אש"ל
8.06%	3,173	5.77%	2,238	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.76%</u>	<u>30,621</u>	<u>77.37%</u>	<u>29,993</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.72%	1,464	3.66%	1,419	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.60%	4,961	13.02%	5,048	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	2,332	5.95%	2,305	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.24%</u>	<u>8,757</u>	<u>22.63%</u>	<u>8,772</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>39,378</u>	<u>100.00%</u>	<u>38,765</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
39,378	38,765	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
141	149	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(46)	(45)	השתתפות דמי ניהול פנסיה
<u>39,473</u>	<u>38,869</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.85	37.02	39.81	35.79	מבנה מגורים
91.46	89.63	93.80	70.26	משרדים שירותים ומסחר
46.16	47.25	52.03	25.61	תעשייה
39.75	40.00	43.02	39.54	בתי מלון
51.36	54.25	59.61	47.43	מלאכה
30.12	30.10	31.31	0.01	אדמה חקלאית
4.16	5.51	6.27	0.01	קרקע תפוסה
8.21	8.23	8.78	7.63	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
2.34	2.35	2.41	0.10	מבנה חקלאי
0.06	0.07	0.07	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.03	0.04	0.06	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.15	0.16	0.16	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
2.50		2.56	0.26	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : בשטח של עד 10 דונם
		1.29	0.13	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
9.63				נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית יואב

ריכוז התקבלים והשתלמים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

קטב	סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		סטיה - עקב	עקב	עודף נטו (גרעון)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"רים	סה"כ	תב"רים סגורים	מספר תנאים
	הכנסות	מתחת	הכנסות	הוצאות						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
10	2,941	4,224	141		1,283	131	532	10	532	1,815	6,108	1,090	1,560	5,018	3,265	9,048	61	מנהל כללי	12		12	
98	2,270	3,575	3		1,210	188	6,111	188	1,398	141	1,659	300	430	1,359	1,100	1,659	72	שמירה ובטחון	20	11	9	
2,867	5,135	5,640			(2,362)		3,749	3,749	3,749	3,749	31,289	9,180	14,495	22,109	19,155	36,425	74	תכנון ובנין עיר	7	7	7	
330	14,793	13,459	8		5,148		17,871	5,148	5,148	5,148	17,871	7,040	4,145	10,831	8,577	17,870	76	נכסים ציבוריים	24	7	17	
7	189	310			(1,656)		61,215	3,464	3,464	3,464	61,215	16,955	30,955	44,260	31,915	76,001	81	עירוניים עירוניים שונים	23	6	22	
							1,464	170	170	170	1,464	760	758	704	593	1,654	82	חלון	31	9	4	
							673	35	35	35	673	673	354	319	319	673	85	תרבות	11	4	7	
	1,260	1,253			(7)		8,582	42	42	42	8,582	5,761	4,884	2,821	3,706	9,842	94	דת	2	2	2	
	5,148	20,973			15,825		29,652	15,825	15,825	15,825	29,652	2,468	7,142	27,184	6,685	34,799	97	תחבורה	13	8	5	
																				4		4
3,312	31,736	54,723	11		19,686	12,059	164,817	31,745	31,745	31,745	164,817	47,830	66,430	116,987	78,701	196,542		סה"כ	147	47	100	
							16,326				16,326					16,326			תב"רים שנסתיימו	47	47	
3,312	31,736	54,723	11		19,686	12,059	148,491	31,745	31,745	31,745	148,491	47,830	66,430	116,987	78,701	180,216		סה"כ נטו	100		100	

## מועצה אזורית יואב

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2020

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
140	140	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
313	313	תמיכה במוסדות בתחום הדת
105	105	גילאור למען הקשיש
<u>558</u>	<u>558</u>	יואב לקידום חינוך תרבות ספורט ותיירות
		<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
51	51	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
423	450	השתתפות ברשות ניקוז
12	12	איגוד ערים לאיכות סביבה
30	30	השתתפות הגמ"ר מועצתי
<u>516</u>	<u>543</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי הסכם</b>
235	300	יד לבנים
224	50	לפעולות נוער
41	107	מילגות
1	95	פרויקטים קהילתיים ואזוריים
71	75	להשתתפות בעבודות בתי עלמין
<u>572</u>	<u>627</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
9,248	9,503	השתתפויות חינוך
3,820	3,428	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
1,377	1,389	השתתפויות בוועדים
<u>14,445</u>	<u>14,320</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>הנחות בארנונה</b>
<u>8,240</u>	<u>7,065</u>	
<u>24,331</u>	<u>23,113</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
558	558	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
516	543	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
572	627	השתתפויות לפי הסכם
14,445	14,320	השתתפויות אחרות
8,240	7,065	הנחות בארנונה
<u>24,331</u>	<u>23,113</u>	<b>סה"כ</b>