



מועצה אזורית יואב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

מועצה אזורית יואב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	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 התקציב - 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
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית יואב (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988. (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת 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), התשלי"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 הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

תאריך 16/09/19

לכבוד רב,

יגאל מימון ושות'

רואי חשבון

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,871	7,456	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,347	2,758	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,212	753	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,430</u>	<u>10,967</u>		
30,482	46,000	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
751	670	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,093	1,093	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>42,756</u>	<u>58,730</u>		
20,373	42,658	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
11,772	18,120	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
168	197		חובות פתוחים
11,940	18,317		מכוסים בהמחאות לגביה

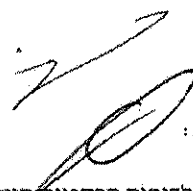
מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
8,695	9,445	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
147	256	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,842</u>	<u>9,701</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
21,101	21,252	5	קרן לעבודות פיתוח
9,381	24,748	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>30,482</u>	<u>46,000</u>		
<u>751</u>	<u>670</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
535	1,588		עודף לתחילת השנה
(535)	(1,580)	3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,588	1,258	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,588</u>	<u>1,266</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>42,756</u></u>	<u><u>58,730</u></u>		

ד"ר מטי צרפתי הרכבי
אורי תמיר
16/09/19



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 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק
2017	2018	2018		2017	2018	2018	
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
5,749	6,214	6,220	61 מנהל כללי	35,250	38,444	34,700	11 מיסים
3,627	3,720	3,466	62 מנהל כספי	14	19	8	12 אגרות
516	995	491	63 הוצאות מימון				
1,364	2,407	2,474	64 פרעון מלוות				
11,256	13,336	12,651					16 הכנסות מימון
					121	109	19 מענקים כלליים
				15	53	37	ומיוחדים
				35,279	38,637	34,854	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
3,926	4,029	3,970	71 תברואה	506	559	484	21 תברואה
1,095	1,030	995	72 שמירה וביטחון	260	202	212	22 שמירה וביטחון
3,471	3,422	3,246	73 תכנון ובנין העיר	9,082	9,974	10,113	23 תכנון ובנין העיר
300	498	315	74 נכסים ציבוריים				
74	121	190	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
2,069	2,138	2,144	76 שרותים עירוניים שונים	67	220	76	26 שרותים עירוניים שונים
31	33	34	77 פיתוח כלכלי				
95	97	105	78 פיקוח עירוני				
460	476	494	79 שירותים חקלאיים				
11,521	11,844	11,493		9,915	10,955	10,885	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
62,337	66,274	64,234	(7) 81 חינוך	50,541	52,170	50,597	(7) 31 חינוך
3,786	4,029	3,676	82 תרבות	757	883	534	32 תרבות
11	9	10	83 בריאות	2			33 בריאות
5,597	6,056	6,082	(6) 84 רווחה	3,719	4,299	4,254	(6) 34 רווחה
159	190	168	85 דת	116	158	106	35 דת
71,890	76,558	74,170		55,135	57,510	55,491	
			9 מפעלים				4. מפעלים
850	1,094	997	(8) 91 מים	1,043	1,274	1,018	(8) 41 מים
3,185	3,340	3,304	94 תחבורה	3,303	3,960	3,438	44 תחבורה
2,684	2,895	2,910	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,187	2,345	2,214	(8) 47 מפעל הביוב
6,719	7,329	7,211		6,533	7,579	6,670	
4,524	6,153	4,270	4 99 תשלומים בלתי רגילים	636	1,797	1,895	4 5. תקבולים בלתי רגילים
105,910	115,220	109,795	סה"כ כללי	107,498	116,478	109,795	סה"כ כללי

107,498	116,478	109,795	סה"כ תקבולים
105,910	115,220	109,795	סה"כ תשלומים
1,588	1,258		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,995	2,065	השתתפות הממשלה
222	1,512	השתתפות בעלים
11,060	8,438	מקורות עצמיים ואחרים
5,960	25,400	מלוות שנתקבלו
<u>32,237</u>	<u>37,415</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
25,280	21,053	עבודות שבוצעו במשך השנה
2		תכנון
504	995	תשלומים אחרים
<u>25,786</u>	<u>22,048</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,451</u>	<u>15,367</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
59,357	65,076	תקבולים
56,427	55,695	תשלומים
<u>2,930</u>	<u>9,381</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
65,076	80,780	תקבולים
55,695	56,032	תשלומים
<u>9,381</u>	<u>24,748</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
13,465	34,571	עודפי מימון זמניים
4,084	9,823	גרעונות מימון זמניים
<u>9,381</u>	<u>24,748</u>	
<u>26,518</u>	<u>21,711</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
98,837	104,990	1	מתקציב רגיל
21,653	18,156	2	מתקציב בלתי רגיל
36,052	28,954	3	מקרון לעבודות פיתוח
	1,580	7	העברת עודפים משנה קודמת
<u>156,542</u>	<u>153,680</u>		סך כל ההכנסות
 <u>הוצאות</u>			
105,290	114,626	4	תקציב רגיל
25,786	22,048	5	תקציב בלתי רגיל
42	230	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>131,118</u>	<u>136,904</u>		סך כל ההוצאות
<u>25,424</u>	<u>16,776</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
 <u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,588	1,258		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,451	15,367		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,039</u>	<u>16,625</u>		
<u>17,385</u>	<u>151</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>25,424</u>	<u>16,776</u>		עודף כללי

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
		<u>התאמה מס':</u>	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
107,498	116,478		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,661)	(9,908)		העברות מקרנות פיתוח
	(1,580)		שינוי ביתרת עודף לתחילת שנה
98,837	104,990		סה"כ נטו
	2	<u>התאמה מס':</u>	
32,237	37,415		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(10,584)	(19,259)		העברות מקרנות פיתוח
21,653	18,156		סה"כ נטו
	3	<u>התאמה מס':</u>	
36,672	29,548		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(620)	(594)		העברות מהתקציב הרגיל
36,052	28,954		סה"כ נטו
	4	<u>התאמה מס':</u>	
105,910	115,220		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(620)	(594)		העברות לקרנות פיתוח
105,290	114,626		סה"כ נטו
	5	<u>התאמה מס':</u>	
25,786	22,048		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
25,786	22,048		סה"כ נטו

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

	19,287	29,397
	(8,661)	(9,908)
	(10,584)	(19,259)
	<u>42</u>	<u>230</u>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

7

התאמה מס':

העברת עודפים משנה קודמת

		1,580
		<u>1,580</u>

סה"כ נטו

17,385

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית יואב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 21.12.17. עדכון התקציב הוגש בתאריך 16.10.18. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 27.11.18. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 21.12.17. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 16.10.18.

- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות ושרותי תרבות וחינוך; יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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, נקף 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.

מועצה אזורית יואב

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן :
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים 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

- (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 המתחייכות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

מועצה אזורית יואב

- (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 משולמת בפועל.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה בחלקו עבור סכומי חוב ספציפיים שבגיתם מוטלת בספק, ובחלקו על פי שיעורים מסויימים מיתרות חוב משנים קודמות..

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>2017</u>	<u>2018</u>	
		א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים
35,353	53,456	בנקים מסחריים
<u>35,353</u>	<u>53,456</u>	טך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
30,482	46,000	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>4,871</u>	<u>7,456</u>	
<u>19,673</u>	<u>18,048</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2)

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן 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. למועצה שמונה (8) חשבונות בנק לניהול ההקצבות לפיתוח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,023	1,224	משרד החינוך
	11	משרד הפנים
	144	המשרד לבטחון פנים
293	185	משרד האוצר
	42	משרת ישראל
<u>1,031</u>	<u>1,152</u>	תברות כרטיסי אשראי
<u>2,347</u>	<u>2,758</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
998	644	בית ספר בניהול עצמי
1,113		החברה הכלכלית לפיתוח יואב (ראה באור 10)
1,009	9	מ.א. שפיר
92	100	אחרים
<u>3,212</u>	<u>753</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

מועצה אזורית יואב

	727	751	
	51	51	יתרה לתחילת השנה
	(51)	(128)	הפקדות במהלך השנה
	24	(4)	משיכות במהלך השנה
	751	670	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	751	670	יתרה לסוף השנה

751	670
-----	-----

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
887	887
200	200
1,087	1,087

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
מקדמה ע"ח הון הי.ש. גת
מניות החברה הכלכלית יואב בע"מ

1	1
5	5

השקעות אחרות

מניות בנק החקלאות ואש"מ (*)
מניות החברה לאוטומציה

6	6
---	---

1,093	1,093
-------	-------

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
4,532	4,371
2,776	2,157
828	2,367
96	61
435	461
28	28
8,695	9,445

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון

ישובי המועצה
ועדה לתכנון ובנין שקמים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
147	144

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

משרד העבודה והרוחה - זרוע העבודה - מעונות 112

מועצה אזורית יואב

147	256
-----	-----

<u>2017</u>	<u>2018</u>
727	751
51	51
(51)	(128)
24	(4)
751	670

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 חוזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

751	670
-----	-----

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
887	887
200	200
6	6

י. קרנות מתוקצבות
 מקדמות ע"ח הון בי.ש.גת בע"מ
 מניות ותשלום ע"ח החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
 מניות בבנק לחקלאות, בנק אש"מ ומהחברה לאוטומציה (*)

1,093	1,093
-------	-------

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינה. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
535	1,580
535	1,580
(535)	(1,580)

2 קיזוזים מעודפים
 גרעון (עודף) מועבר משנה קודמת

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית יואב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תקבולים לא רגילים</u>
29		90	החזר משנים קודמות
64	64	65	החזר השתתפויות
11	3	10	הכנסות מימון
532	1,580	1,580	העברת עודף משנים קודמות לתקציב הרגיל
	150	150	הכנסות מתקורות נכסים
636	1,797	1,895	
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,455	3,139	1,300	הנחות במיסים
3,069	3,014	2,970	תשלומי פנסיה
4,524	6,153	4,270	

מועצה אזורית יואב

בִּיאָר 5

קָרָן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוֹחַ

בִּיאָר 5 - קָרָן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוֹחַ

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי גיוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בהם מנהלים ביחד עם השבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 8 חשבונות בנק מיוחדים לפיתוח(ראו ביאור 3 לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית ראייתית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ריים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ריים	העברה להדעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	3,716	36,052			620		36,672	10,584	8,661		42	19,287	21,101
קרן הטל השבתה	1,664	3,317					3,317				211	211	4,770
קרן ביוב	41	2,468					2,468		1,358			1,358	1,151
קרנות פיתוח	17,313	22,967				202	23,169	19,259	8,200		19	27,478	13,004
קרן שיקום צנרת ביוב	1,143				517		517	241				241	1,419
קרן שיקום צנרת מים	940				77		77	109				109	908
סה"כ	21,101	28,752			594	202	29,548	19,259	9,908		230	29,397	21,252

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 2018 הסתכמו ב- 20 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 20 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 1,038 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,255 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 349 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 380 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,408 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,303 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין בהם:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>פרמייה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	חברה	100	65	135
י.ש.ג.ת בע"מ	חברה	32	3	
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט	עמותה			
עמותת אשכולות יואב	עמותה			
העמותה לקידום הספורט יואב	עמותה			
גילאור יואב-למען הקשיש	עמותה			

מועצה אזורית יואב

שם התאגיד	תשלום על חשבון מניות באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	-	זכות 146	333**
י.ש גת בע"מ	887		9,447*
עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות וספורט	-	זכות 2	1,573**
עמותת אשכולות יואב	-	זכות 495	981**
העמותה לקידום הספורט יואב	-	זכות 198	627*
גילאור יואב-למען הקשיש	-	זכות 373	702**

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

(**) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2018.

א. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ (להלן: "החברה") התאדה ונרשמה ביום 12 בפברואר 1992. 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).

החברה עוסקת בפיקוח וניהול עבודות תשתית, ייזום, תכנון קידום ופיתוח שטחים ופרוייקטים הנמצאים בתחום שיפוט המועצה, מתן שירותים שונים, מחקר ופיתוח חקלאי.

יתרת החברה בספרי המועצה לים 31 בדצמבר 2018 הינה 146 אש"ח בזכות (שנה קודמת יתרת חובה של 1,113 אש"ח)

על פי הדוחות הכספיים של החברה, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2018 הסתכמו בכ- 333 אש"ח (בשנה קודמת בכ- 500 אש"ח). ההפסד של החברה לשנת 2018 הסתכם לכ- 297 אש"ח (שנה קודמת רווח של 42 אש"ח).

ב. י.ש גת בע"מ

חברת י.ש גת בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1996. 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.

בשנת 2001 העבירה המועצה, ע"ח הון המניות, מקדמה של 887 אש"ח. טרם הונפקו מניות עבור מקדמה זו. החברה עוסקת בהקמה, בפיקוח וניהול של איזור התעשייה החדש בקרית גת באיזור המשותף לעיריית קרית גת, המועצה ומועצה אזורית שפיר.

לא קיימת יתרה של החברה בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2018. הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עיריית קרית גת.

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

עמותת יואב לקידום, חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר) להלן-"העמותה") נוסדה ביום 27 ביוני 1984. העמותה נתאגדה על ידי 11 מישובי המועצה ו-2 קיבוצים שאינם מתחום המועצה. במהלך השנים הצטרפו לעמותה 14 חברים נוספים על בסיס אישי. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה וגובר המועצה מכהן כחבר הוועד המנהל. מטרתה העיקרית הן קידום פיתוח וטיפוח החינוך, התרבות, הספורט והתיירות בתחום שיפוט של המועצה האזורית יואב. העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך, וכן קידום התיירות בתחום המועצה. יתרת הזכות של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 הסתכמה בכ-2 אש"ח (שנה קודמת 4 אש"ח בחובה).

מועצה אזורית יואב

הכנסותיה של העמותה מהשתתפות המועצה בשנת 2018 הסתכמו בכ- 105 אש"ח (שנה קודמת 105 אש"ח).
 על פי דוחותיה הכספיים של העמותה, ההכנסות נטו של העמותה לשנת 2018 הסתכמו בכ- 25 אש"ח
 (ח"כ- 58 אש בשנה קודמת גרעון של).

ד. עמותת אשכולות יואב (ע"ר)

עמותת אשכולות יואב (ע"ר) (להלן-"אשכולות") נוסדה ביום 15 באוגוסט 2002 והחלה בפעילות בשנת 2005.
 חברי הנהלת אשכולות הינם נציגי היישובים, נציגי ציבור ונציגי החברה למתנ"סים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה
 וגזבר המועצה חבר הוועד המנהל.

אשכולות עוסקת בעיקר בנייהול מתנ"ס-מרכז קהילתי בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות.
 יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 הסתכמה בכ-495 אש"ח (שנה קודמת יתרת זכות של 359 אש"ח).
 הכנסותיה של אשכולות מהשתתפות המועצה בשנת 2018 הסתכמו בכ-1.8 מיליון ₪ (שנה קודמת 1.8 מיליון ₪)
 על פי דוחותיה הכספיים של אשכולות, הגרעון נטו לשנת 2018 הסתכם בכ- 150 אש"ח (שנה קודמת ההכנסות נטו הסתכמו בכ-
 268 אש"ח).

ה. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר)

העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר) (להלן-"עמותת הספורט") נוסדה ביום ה-29 ביולי 2004 והחלה בפעילות בשנת 2005.
 חברי הנהלת עמותת הספורט הינם נציגי היישובים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר עמותת הספורט וגזבר המועצה חבר הוועד המנהל.
 עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן.

יתרת הזכות של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 הסתכמה בכ- 198 אש"ח (שנה קודמת 118 אש"ח)
 על פי הדוחות הכספיים של עמותת הספורט לשנת 2018, הכנסותיה מהשתתפות המועצה בשנת 2018 הסתמו בכ- 140 אש"ח
 (שנה קודמת בכ- 140 אש"ח).
 ההכנסות נטו של עמותת הספורט הסתכמו בכ- 30 אש"ח (שנה קודמת בכ- 181 אש"ח).

ו. גילאור יואב-למען הקשיש (ע"ר)

עמותת גילאור יואב-למען הקשיש (ע"ר) (להלן-"גילאור") נוסדה ביום 26 ביולי 2000.
 מטרתה העיקרית הן לפעול לרווחת הקשישים בתחום שיפוטה של המועצה, ושיפור השירותים הניתנים להם.
 ראש המועצה מכהנת כיו"ר של גילאור וגזבר המועצה חבר ועד המנהל.
 פעילות גילאור מתבצעת במרכז יום לקשיש הנמצא בבעלות המועצה.
 המבנה הועמד לרשות גילאור על ידי המועצה ללא תמורה. גילאור נושאת בהוצאות האחזקה השוטפות של המבנה.
 יתרת הזכות של גילאור בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2018 הסתכמה בכ- 373 אש"ח (שנה קודמת 298 אש"ח).
 הכנסותיה של גילאור מהשתתפות המועצה בשנת 2018 הסתכמו בכ- 313 אש"ח (שנה קודמת בכ- 313 אש"ח)
 על פי דוחותיה הכספיים של גילאור, ההכנסות נטו של גילאור לשנת 2018 הסתכמו בכ- 41 אש"ח
 (ח"נטו של כ- 72 אש בשנה קודמת הכנסות)

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2 ביוני 2019 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	25.01.01
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	01.07.02
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,430 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	27.01.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	11.11.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	27.03.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	03.05.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	13.07.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	25.07.06
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	18.11.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	15.04.08
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,300 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	15.12.08
99	שעבוד והמחאה על כל שעבוד, זכויות וערובות שניתנו למועצה	בנק לאומי לישראל בע"מ	17.10.10
99	פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות הנגזרות מהפקדון	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.12.10
99	כל הכנסה עתידית מכך מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של	בנק לאומי לישראל בע"מ	2.07.13

מועצה אזורית יואב

3,932 אש"ח

99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,130 אש"ח	בנק לאומי לישראל בעמ	17.07.14
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 741.5 אש"ח	בנק לאומי לישראל בעמ	13.08.14
17	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 5,000 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	5.02.17
14	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	28.12.17
14	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 960 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	14.01.18
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג	בנק לאומי לישראל בעמ	29.04.18
17	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 11,000 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	04.06.18
17	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 7,000 אש"ח	בנק דקסיה בישראל בע"מ	16.12.18
99	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג	בנק הפועלים בע"מ	17.12.18

ביאור 12 - 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 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 לא בוצעו רכישות רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 24 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם למכרזי משכ"ל, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 2/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 2,700 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - ערבויות

הרשות נתנה ערבויות בנקאיות בסך 43 אלפי ש"ח כנגד מכרז מחשוב.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי נתונתי יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות משפטיות שהמועצה צד להן כמפורט להלן:

א. תביעה נזיקתית מצד המורה למוסיקה שהועסק במסגרת פרויקטים של משרד החינוך בבתי ספר שונים ובכלל זה בבית ספר המצוי בתחומה של המועצה. התובע טוען שהוא סובל מליקויים רפואיים כיוון שהמועצה לא פעלה בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל משרד החינוך ודאגה למניעת הרעשים והמפגעים אשר גרמו לליקויים הרפואיים. התביעה מטופלת ע"י חברת הביטוח של המועצה.

ב. ערעור לבית המשפט העליון בהתייחס לפסק דין שבמסגרתו נדחתה עתירת העותר בדבר תוצאות מכרז פומבי מס' 12/17 של המועצה לביצוע הסעות תלמידים /או עובדי הוראה למוסדות החינוך. ביום 5/12/18 ניתן פסק דין במסגרתו נדחה הערעור.

ג. לא נתקבל מהיועצים המשפטיים מידע על תיקי איתוד.

מועצה אזורית יואב

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים ותנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
86.3%	2,117	13,283	15,400	(117)	1,575	16,996	96
96.5%	776	21,607	22,383	117	2,024	21,873	2,534
89.2%	4,218	34,890	39,108		3,599	38,869	1,208
87.6%	176	1,241	1,417	(4)		1,272	149
79.8%	314	1,241	1,555	4		1,272	134
75.0%	382	1,144	1,526	(6)		1,159	283
73.1%	186	506	692		101	631	373
87.9%	5,203	37,781	42,984	6	3,700	41,931	162
							97
							4,753

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
1	ארנונה	
1.1	ארנונה למגורים	
1.2	ארנונה אחרת	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
2	סה"כ ארנונה	
2.1	אגרת מים וביוב	
2.2	אגרת מים	
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
3	סה"כ אגרת ביוב	
4	מס ועד	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
4	עצמיות הינדך	
6	עצמיות רווחה	
8	הטלי השבחה	
9	הטלי פיתוח	
10	אגרות בניה	
11	הטל ביוב	
12	מזי מים	
14	שמירה	
15	הכנסות שונות	
16	הטל צריכה עודפת	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	

סה"כ בשנת הדוח	68,997	3,700	77,237	58,920	18,317	76.3%
שנה קודמת	78,754	2,085	88,646	76,706	11,940	86.5%
שתיים קודמות	46,160	1,847	62,312	50,335	11,977	80.8%

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

חיובי השנה כוללים סך <סכום> אלפי ש"ח עבור יתרה חוב משניים קודמות שלא נכללו ביתרה לתחילת השנה בשל מחלוקת עם העירייה בנוגע לחיוב הארנונה.

מועצה אזורית יואב

דוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לסופס 1 - מידות א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
16,996	5,401	152	26	11,417	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
21,873	(2,200)	55	32	23,986	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
38,869	3,201	207	58	35,403	סה"כ ארנונה	2
1,272	(34)	20	3	1,283	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
1,272	(34)	20	3	1,283	סה"כ מים	2.3
1,159	(48)	26	11	1,170	אגרת ביוב	
631			14	617	מס ועד	3
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
41,931	3,119	253	86	38,473	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					עצמיות חינוך	4
1,534			1	1,533	עצמיות רווחה	6
105				105	הטלי השבחה	8
8,749			160	8,589	הטלי פיתוח	9
5,049			273	4,776	אגרות בניה	10
1,761				1,761	הטל ביוב	11
17	(642)		27	632	מדני מים	12
3				3		
					הכנסות שונות	15
9,848	(8)		79	9,777		
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
27,066	(650)		540	27,176		
68,997	2,469	253	626	65,649	סה"כ	

מועצה אזורית יואב

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים ותשתיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	130	130	13,283
1.2	ארנונה אחרת	1,347	1,347	21,607
				34,890
2	סה"כ ארנונה	1,477	1,477	
2.1	אגרת מים וביוב	4	4	1,241
2.3	אגרת ביוב	4	4	1,241
3	מס ועד	120	120	1,144
				506
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	1,601	1,601	37,781
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך			1,362
6	עצמיות רווחה			99
8	הטלי השבחה			2,625
9	הטלי פיתוח			5,772
10	אגרות בניה			1,557
11	הטל ביוב			430
12	מדג מים			2
15	הכנסות שונות			9,292
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			21,139
	סה"כ	1,601	1,601	58,920
				57,319

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
231	149	2,095	2,630	גביית פיגורים
17				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		1,970		תיקון יתרת פתיחה
(110)	(4)	10	(117)	חיוב / זיכוי נוסף
16	20	164	207	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(183)	(200)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
154	165	4,056	2,520	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
49	4	2,160	1,477	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
105	161	1,896	1,043	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,073	1,283	34,517	35,403	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1	(34)	(781)	3,201	חיוב / זיכוי נוסף
2	3	74	58	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,805)	(3,399)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,076	1,252	32,005	35,263	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,032)	(1,237)	(31,271)	(33,413)	גביה שוטפת
(1,032)	(1,237)	(31,271)	(33,413)	סה"כ שנגבה
44	15	734	1,850	יתרת פיגורים לתקופה
149	176	2,630	2,893	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
31.82%	2.42%	53.25%	58.61%	% גביה מחפיגורים
95.91%	98.80%	97.71%	94.75%	% גביה מהשוטף
87.89%	87.58%	92.71%	92.34%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
157	187			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
152	179			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
5	8			פחת (באלפי קוב)
3.18%	4.28%			% הפחת

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
12,643	15,769	19,922	17,851			2,071	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,000	5,960	25,400	900			24,500	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
17,643	21,729	45,322	18,751			26,571	
1,874	1,807	3,004	2,006			998	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
15,769	19,922	42,318	16,745			25,573	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
619	451	340	95			245	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
16,388	20,373	42,658	16,840			25,818	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד (דוע)).

סכום פרעון כלל המלוות			
2016	2017	2018	
1,874	1,807	3,004	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
316	319	593	קרן
250	203	168	ריבית
2,440	2,329	3,765	הצמדה
			סה"כ (***)

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

1,364	2,407
965	1,358
2,329	3,765

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,422	שנה ראשונה
4,384	שנה שנייה
3,466	שנה שלישית
3,189	שנה רביעית
2,889	שנה חמישית
24,308	שנה שישית ואילך
42,658	

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שנויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מתחת מעל	מסה"ב	מסה"ב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת				
הכנסות	106,183	3,612	109,795	116,478	6,683	5,721	56,120	52.21%	60,352	1
הוצאות	106,183	3,612	109,795	115,220	(5,425)	86	636	0.59%	1,918	1.1
ערך בשנת הדוח				1,258	1,258		8,661	8.06%	9,908	2,004
							65,417	60.85%	72,178	68,077
							42,066	39.13%	44,247	41,681
							15	0.01%	31	
							42,081	39.15%	44,300	37
							12,505	100.00%	116,478	109,795
							5,822	100.00%	5,822	

מסה"ב	מסה"ב	מסה"ב	מסה"ב	מסה"ב	הסטיות נטו		מתחת מעל	מסה"ב	מסה"ב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת				
1	הכנסה עצמית	66,073	51.81%	60,352	5,721	56,120	52.21%	60,352	1	
1.1	גביה ישירה	2,004	1.65%	1,918	86	636	0.59%	1,918	1.1	
1.2	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות		8.51%	9,908		8,661	8.06%	9,908	1.2	
1.3	העברה מקרנות פיתוח	68,077	61.97%	72,178		65,417	60.85%	72,178	1.3	
2	הכנסות מהמשלוח	41,681	37.99%	44,247	2,566	42,066	39.13%	44,247	2	
2.1	השתתפות משרדי ממשלה								2.1	
2.5	מענקים מיוחדים	37	0.03%	31	31	15	0.01%	31	2.5	
2.6	מענקים מיוחדים	41,718	0.02%	22	15	42,081	39.15%	44,300	2.6	
			38.03%	44,300		2,597				
			100.00%	116,478		12,505	100.00%	116,478		

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	38,161	38,612	33.51%	451			34.26%
2 אחזקה ומתחל (למעט הוצאות מימון)	14,013	14,659	12.72%	646			10.76%
3 הוצאות מימון	491	995	0.86%	504			0.49%
4 הוצאות תפעול	34,088	35,580	30.88%	1,492			34.59%
5 השתתפויות ותמיכות	18,873	21,279	18.47%	2,406	76		17.43%
6 הוצאות חד פעמיות	406	330	0.29%				0.27%
7 פרעון מלוות	3,763	3,765	3.27%	2			2.20%
סה"כ הוצאות	109,795	115,220	100.00%	5,501	76		100.00%

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(685)	(13,336)	(12,651)	(685)	13,336	12,651				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(281)	(889)	(608)	(351)	11,844	11,493	70	10,955	10,885	7	2	1. הנהלה וכלליות
(369)	(19,048)	(18,679)	(2,388)	76,558	74,170	2,019	57,510	55,491	8	3	2. שירותים מקומיים
791	250	(541)	(118)	7,329	7,211	909	7,579	6,670	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,981)	(4,356)	(2,375)	(1,883)	6,153	4,270	(98)	1,797	1,895	99	5	4. מפעלים
(2,525)	(37,379)	(34,854)	(5,425)	115,220	109,795	2,900	77,841	74,941			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
3,755	38,463	34,708				3,755	38,463	34,708		1	1. גביה ישירה
16	53	37				16	53	37		1.19	2. מענקים כלליים
12	121	109				12	121	109			4. הכנסות מימון
3,783	38,637	34,854				3,783	38,637	34,854			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,258	1,258		(5,425)	115,220	109,795	6,683	116,478	109,795			סה"כ כלי
1,258											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

% מסה"כ	2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
31%	33,431	1,840	30%	34,890	33,050	ארנונה
2%	1,819	1,903	3%	3,554	1,651	הנחות בארנונה (*)
1%	1,043	256	1%	1,274	1,018	מכירת מים
27%	28,488	199	26%	30,662	30,463	יתר עצמיות
34%	36,596	2,303	32%	37,807	35,504	משרד החינוך
4%	4,395	60	4%	4,979	4,919	משרד הרווחה
1%	1,075	203	1%	1,461	1,258	משרדים אחרים
0%	15	31	0%	31	31	מענקים מיוחדים
1%	636	(15) (97)	0%	22	37	מענקים מיוחדים
1%	636	(97)	2%	1,798	1,895	תקבולים אחרים
100%	107,498	6,683	100%	116,478	109,795	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
100%	107,498	6,683	100%	116,478	109,795	סה"כ הכנסות
8%	8,312	(291)	8%	9,008	8,717	הוצאות
23%	24,514	(678)	22%	24,889	24,211	משכורות ושכר כללי
1%	850	(97)	1%	1,094	997	פעולות כלליות
25%	26,671	(126)	24%	28,143	28,017	רכישת מים
34%	35,666	(1,914)	33%	38,131	36,217	שכר חינוך
1%	1,297	(34)	1%	1,461	1,427	פעולות חינוך
4%	4,300	60	4%	4,595	4,655	שכר רווחה
2%	2,329	(2)	3%	3,765	3,763	פעולות רווחה
0%	516	(504)	1%	995	491	פרעון מלוות
1%	1,455	(1,839)	3%	3,139	1,300	מימון
100%	105,910	(5,425)	100%	115,220	109,795	הנחות בארנונה (**)
100%	105,910	(5,425)	100%	115,220	109,795	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
100%	1,588	1,258	100%	1,258	1,258	סה"כ הוצאות
100%	1,588	1,258	100%	1,258	1,258	עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית יואב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		2018 ביצוע		2018 תקציב		מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח		
	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות													מספר משרות	מספר משרות
(135)	851	1	716	1	716	1	1	716	1	716	1	716	1	716	1	716	1	716	1	
(26)	1,351	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5	1,325	5
(10)	760	2	750	2	750	2	750	2	750	2	750	2	750	2	750	2	750	2	750	2
(171)	2,962	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8	2,791	8
(3)	211	1	208	1	208	1	208	1	208	1	208	1	208	1	208	1	208	1	208	1
(65)	466	2	401	2	401	2	401	2	401	2	401	2	401	2	401	2	401	2	401	2
(33)	1,715	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9	1,682	9
(101)	2,457	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12	2,356	12
(59)	674	3	674	3	674	3	674	3	674	3	674	3	674	3	674	3	674	3	674	3
(44)	27,402	153	27,343	152	27,343	152	27,343	152	27,343	152	27,343	152	27,343	152	27,343	152	27,343	152	27,343	152
(34)	521	2	477	2	477	2	477	2	477	2	477	2	477	2	477	2	477	2	477	2
1	1,461	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7	1,427	7
	122	1	123	1	123	1	123	1	123	1	123	1	123	1	123	1	123	1	123	1
(136)	30,180	166	30,044	165	30,044	165	30,044	165	30,044	165	30,044	165	30,044	165	30,044	165	30,044	165	30,044	165
(125)	3,095	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22	2,970	22
(533)	38,694	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208	38,161	208

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 68 אלפי ש"ח

רשימת שרתי כוח אדם

החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
482	482	3	494	3	494	3	494

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.80%	20,189	55.30%	21,399	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.97%	1,435	4.44%	1,718	שעות נוספות - רשומות
0.04%	16	0.18%	68	פיצויי פיטורין
1.00%	361	1.07%	415	אחזקת רכב
7.50%	2,713	7.79%	3,014	תשלומי פנסיה
1.06%	382	0.95%	369	אש"ל
8.58%	3,104	8.06%	3,120	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.01%	3			
77.94%	28,203	77.80%	30,103	סה"כ שכר ותשלומים
3.67%	1,329	3.68%	1,423	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.40%	4,487	12.60%	4,875	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.98%	2,165	5.93%	2,293	מס שכר ומס מעסיקים
22.06%	7,981	22.20%	8,591	סה"כ נלוות
100.00%	36,184	100.00%	38,694	סה"כ כללי

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

2017	2018	
36,184	38,694	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
147	141	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(51)	(223)	השתתפות דמי ניהול פנסיה
36,280	38,612	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
35.05	35.99	36.85	34.78		מבנה מגורים
83.59	88.89	91.46	68.28		משרדים שירותים ומסחר
36.71	38.62	46.16	24.89		תעשייה
38.22	38.93	39.75	38.43		בתי מלון
46.38	48.52	51.36	46.09		מלאכה
30.25	29.91	30.12	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
4.33	4.23	4.16	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
7.47	7.74	8.21	7.41	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
2.25	2.29	2.34	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
	0.07	0.06	0.06		מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	0.05	0.03	0.03		לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.16	0.15	0.02		לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
					לכל מ"ר שמעל 2 דונם
	2,492.86	2.50	0.25		מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
					בשטח של עד 10 דונם
3.37	9.06	9.63			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית יואב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
434	434	רשות הניקוז
11	12	א.ערים לאיכות הסביבה
53	42	הג"א
30	30	הגמר
<u>528</u>	<u>518</u>	סה"כ
		<u>תרבות נוער ואירגונים</u>
291	260	יד לבנים
210	40	לפעולות נוער
37	95	מילגות
16	85	תרומות שונות
16	15	להשתתפות בעבודות בבית העלמין
<u>570</u>	<u>495</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
1,805	1,805	אשכולות
140	140	ספורט
313	313	עמותת גילאור
105	105	העמותה לקידום חינוך תרבות ספואט ותיירות
<u>2,363</u>	<u>2,363</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השצתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
10,897	10,493	ועדים מקומיים כולל חינוך
3,139	1,300	ועדת הנחות ארנונה
3,782	3,694	תמיכות רווחה
	10	ועדה חקלאית
<u>17,818</u>	<u>15,497</u>	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
528	518	השתתפות לפי חוקים ותקנות
570	495	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
2,363	2,363	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השצתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
17,818	15,497	
<u>21,279</u>	<u>18,873</u>	סה"כ

מועצה אזורית יואב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2018	תקבולים:
11.35%	1,031	9,082	10,113	23 תכנון ובנין העיר
14.39%	535	3,719	4,254	34 רווחה
197.96%	1,259	636	1,895	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
81.38%	1,110	1,364	2,474	64 פרעון מלוות

מועצה אזורית יואב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2018	תקבולים:
15.60%	580	3,719	4,299	34 רווחה
19.89%	657	3,303	3,960	44 תחבורה
182.55%	1,161	636	1,797	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
76.47%	1,043	1,364	2,407	64 פרעון מלוות
36.01%	1,629	4,524	6,153	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית יואב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

תקציב 2018	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
34,700	38,444	3,744	10.79%	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
3,438	3,960	522	15.18%	44 תחבורה
491	995	504	102.65%	<u>תשלומים:</u> 63 הוצאות מימון
4,270	6,153	1,883	44.10%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית יואב

נספח א לוח הביקורת המפורט

לוח הביקורת המפורט לשנת 2018

גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		בחוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		דוח משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		%	%	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
4.0%	12.05	6.6%	2.4%	10,714	11,417	35.99	36.85	297.73	309.78			מבנה מגורים
8.7%	8.32	11.8%	2.9%	8,496	9,502	88.89	91.46	95.58	103.90			מגורים שאינם בשימוש משורדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
%(31.2)	(36.94)	%(17.8)	19.5%	4,565	3,751	38.62	46.16	118.21	81.27			תעשייה
%(53.6)	(1.50)	%(52.6)	2.1%	109	52	38.93	39.75	2.80	1.30			בני מלון
5.2%	2.81	11.4%	5.9%	2,620	2,918	48.52	51.36	54.00	56.81			מלאכה
%(0.5)	(0.51)	0.2%	0.7%	3,342	3,350	29.91	30.12	111.72	111.21			אדמה חקלאית
2.5%	19.50	0.6%	%(1.8)	3,303	3,323	4.23	4.16	780.21	799.71			קרקע תפוסה
26.9%	6.58	34.6%	6.1%	189	254	7.74	8.21	24.42	31.00			קרקע תפוסה במפעל עתיד שטר קרקע תפוסה המשמשת לערכת אירועים חניונים
%(1.5)	(5.14)	0.7%	2.2%	794	799	2.29	2.34	346.73	341.59			מבנה חקלאי
0.7%	0.20	%(13.0)	%(13.6)	2	2	0.07	0.06	28.30	28.50			מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
23.6%	4.54	%(29.0)	%(42.5)	1	1	0.05	0.03	19.26	23.80			לכל מי"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
%(14.8)	(5.53)	%(20.7)	%(6.8)	6	5	0.16	0.15	37.27	31.74			לכל מי"ר שמעל 2 דונם
		%(99.9)	%(99.9)	349	0	2,492.86	2.50	0.14	0.14			מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
												בשטח של עד 10 דונם
												לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
												לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
												לכל מי"ר שמעל 750 דונם
												קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
												בשטח של עד 10 דונם
												לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
												לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
												לכל מי"ר שמעל 750 דונם
												אדמת בניין
												נכסים אחרים
0.2%	4.38	2.6%	2.3%	34,517	35,403	17.98	18.40	1,919.35	1,923.73			סה"כ
		6.3%	6.3%	27	29	9.06	9.63	2.98	2.98			

הערה :
טבלת השטחים והחובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

נספח א - טבלת שטחים ונכסיה

מועצה אזורית יואב

דוח לתושב

מועצה אזורית יואב
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 9,046
מספר תושבים * 9,326
מספר משקי בית 2,652

שטח שיפוט (דונם) 200,000
דירוג סוציאקונומי 8

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2017	2018	נכסים	ביצוע 2017 %		ביצוע 2018 %		תקציב 2018
10,430	10,967	רכוש שוטף	60.85%	65,417	61.97%	72,178	68,077
31,233	46,670	השקעות	34.04%	36,596	32.46%	37,807	35,504
1,093	1,093	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	4.09%	4,395	4.27%	4,979	4,919
			1.00%	1,075	1.25%	1,461	1,258
			0.01%	15	0.05%	53	37
		סה"כ	100.00%	107,498	100.00%	116,478	109,795
42,756	58,730						
התחייבויות			הוצאות				
2017	2018	התחייבויות	ביצוע 2017 %		ביצוע 2018 %		תקציב 2018
8,842	9,701	התחייבויות שוטפות	7.85%	8,312	7.82%	9,008	8,717
21,852	21,922	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	25.32%	26,819	25.28%	29,122	26,508
1,093	1,093	קרנות מתוקצבות	25.18%	26,671	24.43%	28,143	28,017
1,588	1,266	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	33.68%	35,666	33.09%	38,131	36,217
9,381	24,748	עודפים זמניים נטו בתב"ר	1.22%	1,297	1.27%	1,461	1,427
42,756	58,730	סה"כ	4.06%	4,300	3.99%	4,595	4,655
			0.49%	516	0.86%	995	491
			2.20%	2,329	3.27%	3,765	3,763
		סה"כ	100.00%	105,910	100.00%	115,220	109,795
20,373	42,658	עומס מלוות לסוף שנה		1,588		1,258	
							עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2017	2018	
2,095	2,630	יתרת חוב לתחילת השנה
35,944	38,869	חיוב השנה
(1,988)	(3,599)	הנחות ופטורים שניתנו
10	(117)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
36,061	37,783	סך לגביה
33,431	34,890	גביה בשנת הדוח
2,630	2,893	יתרת חוב לסוף השנה
1,208	1,325	חובות מסופקים וחובות למחיקה
3,838	4,218	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
53%	59%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
98%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
93%	92%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018	
18.95%	36.62%	% עומס המלוות מההכנסה
8.23%	8.33%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
11,708	12,355	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
205	208	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2017	2018	
2,930	9,381	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
32,237	37,415	תקבולים במהלך השנה
25,786	22,048	תשלומים במהלך השנה
9,381	24,748	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

יבנון לחדש
אוקטובר 2018