



ירושלים, ל' בסיון התשע"ח
13 ביוני 2018
אב 2018-6370



לכבוד
מר עידן גרינבאום
ראש מועצה אזורית
עמק הירדן

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה האזורית עמק הירדן לשנת התקציב 2017

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה האזורית ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2017.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך 13.09.2018.

הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

עפפה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:

המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז צפון
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב



**מועצה אזורית עמק הירדן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

מועצה אזורית עמק הירדן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	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
11-12	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30-31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי 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. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

אביב רופל ושות' – רו"ח

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.,

הנדון: מועצה איזורית עמק הירדן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית עמק הירדן (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר, 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לביאור 19 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

אביב רופל ושות' – רו"ח

ט"ז בסיון, תשע"ח
30 במאי, 2018

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים
3,652	9,872	3 (א)	רכוש שוטף נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
3,017	4,742	3 (ב)	
710	486	3 (ג)	
<u>7,379</u>	<u>15,100</u>		
45,667	41,126	3 (א), 11	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,546	1,731	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,208	3,070	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
12,707	12,511		גרעונות בתקציב הרגיל גרעון לתחילת השנה
(196)	(5)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>12,511</u>	<u>12,506</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	2,258	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>70,311</u>	<u>75,791</u>		
61,322	64,713	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
11,501	12,256	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
90	438		
<u>11,591</u>	<u>12,694</u>		

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
19,838	29,806	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
52	58	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>19,890</u>	<u>29,864</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
40,876	41,126	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,791		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>45,667</u>	<u>41,126</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,546</u>	<u>1,731</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3,208</u>	<u>3,070</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>70,311</u>	<u>75,791</u>
---------------	---------------


 עידן גרינבאום

 זאב זימל

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 30 במאי, 2018

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
4,362	4,137	4,368		61 מנהל כללי	52,366	56,056	53,959		11 מיסים
2,943	3,191	3,208		62 מנהל כספי					
1,033	1,158	922		63 הוצאות מימון					
4,651	4,369	4,900		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)			2,197		14 מכסות
<u>12,989</u>	<u>12,855</u>	<u>13,398</u>							
					724	1,153	940		16 הכנסות מימון
					5,531	6,502	4,846		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>58,621</u>	<u>63,711</u>	<u>61,942</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
10,541	10,085	9,873		71 תברואה	3,692	2,651	2,665		21 תברואה
2,251	2,320	2,207		72 שמירה וביטחון	1,052	1,129	1,118		22 שמירה וביטחון
3,432	3,907	3,918		73 תכנון ובנין העיר	1,488	1,412	1,380		23 תכנון ובנין העיר
1,019	1,061	1,130		74 נכסים ציבוריים	49	38	32		24 נכסים ציבוריים
5,856	5,662	7,885		76 שרותים עירוניים שונים	104	87	90		26 שרותים עירוניים שונים
454	292	320		77 פיתוח כלכלי	163		50		27 פיתוח כלכלי
293	386	350		78 פיקוח עירוני	379	533	400		28 פיקוח עירוני
2,152	2,137	2,061		79 שירותים חקלאיים	742	882	850		29 שירותים חקלאיים
<u>25,998</u>	<u>25,850</u>	<u>27,744</u>			<u>7,669</u>	<u>6,732</u>	<u>6,585</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
58,291	63,078	61,868		81 חינוך	51,349	55,767	55,199		31 חינוך
14,925	17,043	16,017		82 תרבות	8,896	9,304	9,656		32 תרבות
3,153	3,316	3,114		83 בריאות	3,057	3,103	3,092		33 בריאות
14,102	15,209	15,494		84 רווחה	10,292	11,153	10,795		34 רווחה
876	737	738		85 דת					
438	489	481		86 קליטת עלייה	338	359	380		36 קליטת עלייה
<u>91,785</u>	<u>99,872</u>	<u>97,712</u>			<u>73,932</u>	<u>79,686</u>	<u>79,122</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,366	1,461	1,100		91 מים	991	972	990		41 מים
218	230	298		93 נכסים	322	248	250		43 נכסים
809	988	747		94 תחבורה	98	105	95		44 תחבורה
8,347	9,468	8,828		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,947	8,278	8,510		47 מפעל הביוב
77				98 מפעלים אחרים	18				48 מפעלים אחרים
<u>10,817</u>	<u>12,147</u>	<u>10,973</u>			<u>8,376</u>	<u>9,603</u>	<u>9,845</u>		
9,212	13,043	9,298	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,399	4,040	1,631	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>150,801</u>	<u>163,767</u>	<u>159,125</u>		סה"כ כללי	<u>150,997</u>	<u>163,772</u>	<u>159,125</u>		סה"כ כללי

<u>150,997</u>	<u>163,772</u>	<u>159,125</u>	סה"כ תקבולים
<u>150,801</u>	<u>163,767</u>	<u>159,125</u>	סה"כ תשלומים
<u>196</u>	<u>5</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,185	16,772	השתתפות הממשלה
10,375	26,056	מקורות עצמיים ואחרים
6,573	13,193	מלוות שנתקבלו
<u>28,133</u>	<u>56,021</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
24,414	44,636	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,654	6,329	תכנון
3,733	9,275	תשלומים אחרים
451	2,830	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות פרעון מילוות
<u>32,252</u>	<u>63,070</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,119)</u>	<u>(7,049)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
84,751	99,110	תקבולים
75,841	94,319	תשלומים
<u>8,910</u>	<u>4,791</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
*	150,088	תקבולים
*	152,346	תשלומים
<u>4,791</u>	<u>(2,258)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
15,044	25,592	עודפי מימון זמניים
10,253	27,850	גרעונות מימון זמניים
<u>4,791</u>	<u>(2,258)</u>	
*	5,043	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>13,774</u>	<u>5,043</u>	* מוין מחדש

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

2016	2017	התאמה	
הכנסות			
150,997	158,942	1	מתקציב רגיל
24,170	49,613	2	מתקציב בלתי רגיל
11,195	7,799	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>186,362</u>	<u>216,354</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
149,712	162,588	4	תקציב רגיל
31,801	60,240	5	תקציב בלתי רגיל
1,031	320	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>182,544</u>	<u>223,148</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,818</u>	<u>(6,794)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
196	5		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,119)	(7,049)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,923)</u>	<u>(7,044)</u>		
<u>7,741</u>	<u>250</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>3,818</u>	<u>(6,794)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית עמק הירדן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
150,997	163,772 (2,000) (2,830)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות
150,997	158,942		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
28,133 (3,963)	56,021 (6,408)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
24,170	49,613		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
12,735 (451)	8,978 (1,179)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
11,195	7,799		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
150,801 (1,089)	163,767 (1,179)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
149,712	162,588		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
32,252 (451)	63,070 (2,830)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות
31,801	60,240		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק הירדן

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

4,994	8,728
(3,963)	(2,000)
(6,408)	(6,408)

התאמה מס':
 תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

1,031	320
-------	-----

סה"כ נטו

7,741

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 22/2/2017. עדכון התקציב הוגש בתאריך 17/1/2018. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 17/2/2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2016. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28/11/2017.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות מחוץ לתחומי הישובים, שירותי חינוך ותרבות, הסעות תלמידים, ניקוי ותחזוקת חופים פתוחים, גינון ציבורי מחוץ לתחומי הישובים, מל"ח והגנה מרחבית וביוב שלא בתחומי הישובים. יתר השירותים לתושבים ישירות ע"י הועדים 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 כנכס 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, נוקף 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 עמק הירדן

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) השקעה בחברה שבבעלותה המלאה של המועצה מוצגת לפי העלות הניכוי הפחתה לערך סמלי שנרשמה בשנת 2008. ההפחתה נרשמה במקביל גם בקרן המתוקצבת לאותה השקעה. זכויות מוניטריות אחרות מוצגות לפי העלות.

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 המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי 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 עמק הירדן

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

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

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) 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 מתוקצבת.

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
33,870	25,187
394	9,894
105	469
34,369	35,550
30,717	25,678
3,652	9,872
28,257	17,212
42	146

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 בנק דקסיה
 ארגון קניות איזורי
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1), (2)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

- (1) כולל פקדונות לזמן קצר
 (2) כולל במטבע חוץ
 (3) המועצה פתחה חשבון בבנק דקסיה לצרכי פתוח - ראה 4 להלן

(4) 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, (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.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	1,828	משרד החינוך
91	134	משרד הקליטה
	2	המשרד לבטחון פנים
395	685	מוסדות ואחרים
7		רשויות מקומיות בגין שירותים שנתנו
1,039	651	משרדי ממשלה אחרים
1,485	1,442	חברות כרטיסי אשראי
3,017	4,742	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
30	30	פקדון בבית משפט
28	29	עובדים חייבים
50		תשלומי יתר ספקים
118	120	חייבים שונים
484	307	בתי ספר - ניהול עצמי
710	486	

מועצה אזורית עמק הירדן

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
1,388	1,546	120	99
38	86	1,546	1,731
<u>1,546</u>	<u>1,731</u>	<u>1,546</u>	<u>1,731</u>
1	1	989	989
2,158	1,889	3,148	2,879
25	156	29	29
6	6	60	191
<u>3,208</u>	<u>3,070</u>	<u>3,208</u>	<u>3,070</u>
1	1	1	1
989	989	989	989
2,158	1,889	2,158	1,889
38	86	38	86
1,388	1,546	1,388	1,546
120	99	120	99
1,546	1,731	1,546	1,731

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
 התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

ה. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
השקעות במימון קרנות מתוקצבות
תאגידיים עירוניים
 במניות
 הלוואה לחברה לפתוח עמק הירדן
 אתר טליה אחזקות (שותפות רשומה)

השקעות אחרות
 ניירות ערך בלתי סחירים (*)
 מלאי במחסן בלתי מתוקצב
 מקורות בע"מ - קרן לשיקום צנרת

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
 נכון ליום 31/12/17 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את
 השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן, דהיינו
 בסך של 131 אש"ח.

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
8,555	16,307	60	12
3,194	4,012	500	607
7,013	8,741	14	14
184	113	318	113
19,838	29,806	19,838	29,806

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
 האוצר - היטל צריכת מים עודפת
 משרדי ממשלה
 תאגידיים עירוניים

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
52	43	52	43
52	58	52	58

מיסים מראש
 הכנסות אחרות מראש

מועצה אזורית עמק הירדן

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1,388	1,546
120	99
38	86
1,546	1,731

ט. סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ק. קרנות מתוקצבות

במניות, תשלומים ע"ח מניות ושטרי הון
ניירות ערך בלתי סחירים (*)
מלאי במחסן בלתי מתוקצב
מקורות בע"מ-קרן לשקום צנרת והלוואה לחברה לפתוח עמק הירדן
אתר טליה אחזקות (שותפות רשומה)

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1	1
25	156
29	29
995	995
2,158	1,889
3,208	3,070

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות.
נכון ליום 31/12/17 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את
השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בניגון, דהיינו
בסך של 131 אש"ח.

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	
2,233	440	386	תקבולים לא רגילים
	2,830		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
		840	תקבולים למחזור מלוות העברה מקרנות פיתוח
166	770	405	
<u>2,399</u>	<u>4,040</u>	<u>1,631</u>	תקבולים אחרים
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
3,921	4,153	3,700	הנחות במיסים
5,051	4,947	5,150	תשלומי פנסיה
	2,830		
51	567	206	פרעון מלוות שמוחזרו הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
67	144	122	השתתפות המועצה בפנסיה
122	402	120	תשלומים אחרים
<u>9,212</u>	<u>13,043</u>	<u>9,298</u>	

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ריים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ריים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	33,135	11,195	451		1,089		12,735	3,963				1,031	4,994	40,876
קרן הטל השבחה	8,395	3,860					3,860	4,123				288	4,411	7,844
קרן ממכירת נכסים	269	154					154	210					210	213
קרן הנחת עגרת	926	420					420					2	2	1,344
קרן בניב	9,355	2,688					2,688	75	2,000			14	2,089	9,954
קרן היטל מדרכות	57													57
קרן סיתחל	19,000				1,179		1,179							20,165
קרן היטל כביש	2,874	677					677	2,000				2	2,002	1,549
סה"כ	40,876	7,799			1,179		8,978	6,408	2,000			320	8,728	41,126

מועצה אזורית עמק הירדן

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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

מפעל המים אינו באחריות המועצה למעט היישוב הקהילתי נווה עובד החל משנת 2009 והמושבה כנרת החל מחודש ספטמבר 2011.
עלות הצריכה השנתית של המים בגין המועצה ומוסדותיה הסתכמה לסך של 408 אש"ח (אשתקד-420 אש"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 2,303 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,260 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 1,284 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,266 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,162 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,094 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית עמק הירדן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
14,950	15,448
14,950	15,448
(14,950)	(15,448)

ביאור 10-ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
14,950	15,448
* 28,257	17,212
* 2,460	8,466
45,667	41,126

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ניירות ערך סחירים (ראה באור 10)
פקדונות לזמן קצר
חשבונות עובר ושב

* מוין מחדש

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

<u>מניות שבידי הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>
6,211	2,300,000	100%
41,956	41,955,994	100%
		30.50%
תשלום		
<u>על חשבון</u>	<u>הלוואות/</u>	
<u>הון מניות</u>	<u>שטרי הון</u>	<u>פרמיה</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
4,076	83,611	
3,550		

<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
חברה פרטית	החברה לפתוח עמק הירדן
עמותה רשומה	קרן עמק הירדן (ע"ר)
חברה פרטית	חברת ידידי בית גבראל
שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (שותפות רשומה)
שם התאגיד	
חברה פרטית	החברה לפתוח עמק הירדן
עמותה רשומה	קרן עמק הירדן (ע"ר)
חברה פרטית	חברת ידידי בית גבראל
שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (שותפות רשומה)

<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן</u>	<u>יתרה בספרי הרשות</u>	<u>סה"כ</u>
<u>התאגיד (*)</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>השקעה</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
5,737	-67	93,898
81,923		45,506
13,261	-45	1,889
5,320		

<u>שם הגוף</u>	<u>שם התאגיד</u>
חברה פרטית	החברה לפתוח עמק הירדן
עמותה רשומה	קרן עמק הירדן (ע"ר)
חברה פרטית	חברת ידידי בית גבראל
שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (שותפות רשומה)

החברה לפתוח עמק הירדן

החברה נוסדה ביום 11/7/79. החברה מפעילה מספר פרויקטים, אכסנית נוער כרי דשא, בנין בית גבראל בכנרת, שיפוץ דירות עולים ופרסומים באמצעות האינטרנט ושילוט חוצות.

יתרת החוב של החברה למועצה ליום 31/12/2008 בסך של 1,222 אש"ח, ואשר נמחקה ע"י המועצה בשנת 2008, נרשמה ע"י החברה בהשקעה בהון מניות כתשלומים ע"י הון מניות.

יתרת ההשקעה של המועצה בחברה כפי שנרשם בבאור 3 עומדת על 989 אש"ח. יתרה זו נובעת ממחיקת יתרות חוב בסך 989 אש"ח בשנים 2009 ו-2013.

מועצה אזורית עמק הירדן

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>פעילות עם המועצה - באלפי ₪</u>
256	263	עבודת מחלקת תיירות
46		ייעוץ פתוח ופרסום
23	41	ליסינג + השכרת משרד

קרן עמק הירדן (ע"ר)

נתאגדה כעמותה רשומה בחודש דצמבר 1985 עפ"י חוק העמותות ועפ"י אישור המנהל הכללי של משרד הפנים מיום 1/12/1985. בועד העמותה שנים עשר חברים, מהם ראש המועצה ועשרה חברי מועצה. מטרת העמותה הן לקידום מוסדות להשכלה וחינוך בעמק הירדן. בשנת 2015 פרעה המועצה את חובה לעמותה משנים קודמות בסך של 678 אש"ח.

חברת ידידי בית גבריאל בע"מ

נוסדה ביום 20/6/1993. החברה מפעילה את בית גבריאל, שהוקם על שפת הכנרת כמרכז לפעילות תרבותית וחברתית להנצחת זכרו של גבריאל שרובר בע"מ.

בשנת 2014 הונפקו למועצה 41,955,990 מניות רגילות בסכום של 41,956 אלפי ₪ מהמרת תקבולים על חשבון מניות. התקבולים על חשבון מניות נבעו מהעברות כספים מקרן שרובר לחברה שנעשו עד שנת 2006, עת הוחלט להמירם לתקבולים ע"ח מניות. קרן שרובר העבירה את כל המניות הללו ללא תמורה למועצה האזורית עמק הירדן.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>פעילות עם המועצה - באלפי ₪</u>
455	251	העברת תמיכה של משרד התרבות והספורט בסינמטק
112	111	חיוב המועצה בשירותי ניהול ואחזקה
40	115	חיוב המועצה בגין השכרת אולמות, שרותי קופה ושונות
200		השתתפות במערכת כיבוי אש (תב"ר)
23	37	השתתפות המועצה בעלות ליסינג רכב מנכ"ל החברה

אתר טליה אחזקות (שותפות רשומה)

השותפות התאגדה ונרשמה אצל רשם השותפויות ביום 30/6/2005. השותפים הינם: עיריית טבריה, מ.א. עמק הירדן, מ.א. עמק המעינות ומ.מ. מגדל.

מטרת השותפות הטמנת פסולת מוצקה, תפעול ותחזוק אתר הפסולת בתחומי הרשויות, באיזור כנרת עמק הירדן ובקעת בית שאן. בחודש מאי 2006, הוקמה שותפות אנרגיה "חגל טליה" במטרה להקים ולתפעל מתקן ייצור להפקת חשמל בעמק הירדן. השותפות הוקמה ע"י שותפות אתר טליה אחזקות (50% ושותפות סיתהל "חגל טליה" (50%). ההשקעות בשותפות אנרגיה "חגל טליה" מסתכמות לסך של (32) אש"ח (עודף התחייבות על השקעה), ליום 31/12/2016 (555 אש"ח ליום 31/12/2015).

דוחות כספיים לשנת 2017 טרם נתקבלו לתאריך הכנת הדוחות הכספיים. בהתאם לתקנות המשרד לאיכות הסביבה, עם סיום ההטמנה באתר הפסולת, יש לשקם ולשדרג את האתר לצורך חידוש ההטמנה בעתיד. שיקום האתר הושלם. העלות המשוערת לשדרוג האתר הוערכה במחירי 5/2001 בכ- 8 מיליון ₪. ביום 20/5/2015 העמידה השותפות ערבות לטובת המשרד לאיכות הסביבה, באמצעות בנק דקסיה, בסך 1,063 אש"ח צמודה למדד. הערבות בתוקף עד לתאריך 31/12/2020. הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 377 אלפי ש"ח למשרד להגנת הסביבה, לצורך הבטחת מימוש הרשאה תקציבית מבנק דקסיה. הסכום נועד לממן את חלקה של הרשות במסגרת הקמת מתקני המיון והמיחזור באתר טליה (ראה באור 18)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור 13-החזר משנים קודמות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>ההרכב:</u>
1,491		מקיטון בהתחייבויות תלויות ומחיקת יתרות זכאים שונים
59	89	החברה למשק וכלכלה החזר עמלה
*	207	רשות ניקוז כנרת - הנחה בגין אגרות ניקוז שנים קודמות
*	68	השתתפויות בגין הקפת הכנרת ופסטיבל עין גב שנים קודמות
*	75	תאגיד תמיר - החזר בגין מיחזור שנה קודמת
*	89	השתתפות עיריית מגדל העמק בגין גמלת עובדת שונות
*	76	
<u>2,233</u>	<u>440</u>	

* מוין מחדש

מועצה אזורית עמק הירדן

<u>2016 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 14-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	253	הרכב:
	139	הסכם פשרה ומחיקת יתרת חיוב
	108	הוצאות בגין הסעות שלא נרשמו ב-2016 עקב בירור מול הספק
51	67	הוצאות בגין הסכמים מ-2017 שהוחלו ריטרואקטיבית לשנת 2016
51	567	שוונות

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן מידע על השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 במרץ, 2018. המועצה שיעבדה לטובת בנקים את כל הכנסותיה מכל מין וסוג, ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 01/2016 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014, לפיה הרשות שילמה למס הכנסה וביטוח לאומי סך 381 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 22 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-23 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 03/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 753 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך 377 אלפי ש"ח למשרד להגנת הסביבה, לצורך הבטחת מימוש הרשאה תקציבית מבנק דקסיה. הסכום נועד לממן את חלקה של הרשות במסגרת הקמת מתקני המיון והמחזור באתר טליה. הערבות נחתמה באישור משרד הפנים.

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,213 אלפי ש"ח וכ- 365 אלפי דולר, מהן 3 תביעות לתשלום פיצויים בסך כ- 365 אלפי דולר ארה"ב, בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הינן בגין הפקעת מקרקעין וסילוק יד. התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. תביעות נזיקין שהוגשו כנגד המועצה מנוהלות ע"י עורכי הדין של חברות הביטוח. להערכת היועץ המשפטי, צפויה המועצה להיות מחויבת בהשתתפות עצמית.

בנוסף, המועצה אינה מפרישה לקרן פנסיה צוברת בגין חלק מעובדיה עבור רכיב שכר ייעודי, וזאת בהתאם להסכמים הקיבוציים החלים עליה. מנגד מפרישה המועצה לקרן השתלמות בגין הנ"ל, למרות שההסכמים הקיבוציים אינם מחייבים זאת.

בהתבסס על האמור לעיל, ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 607 אש"ח.

מועצה אזורית עמק הירדן

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יזורה להחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחולרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נביית בשנת חזרה (פירוט 1)	יזורה לסוף השנה	יחס נבייה ב - % לכלל החייבים
א.1	משכונות על בסיס חייב שנתי ארנונה	1,672	23,151	3,895	(1)	20,927	19,029	1,898	90.9%
1.1	ארנונה למגורים	3,823	33,416	1,079	472	36,632	32,068	4,564	87.5%
1.2	ארנונה אחרת	4,546	225	4,974	(471)	61,859	51,097	10,762	82.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	10,041	56,792	4,974		1,551	967	584	62.3%
2	אגרת מים וביוב	484	1,067			33	33	33	61.0%
2.1	אגרת מים	31	2			1,584	967	617	89.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	515	1,069			7,004	6,263	741	
2.3	אגרת ביוב	548	6,456			7	7	7	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי חוזר	11,110	64,318	4,974		70,454	58,327	12,127	82.8%
ב.1	משכונות על בסיס חייב חד פעמי		82			82	82		100.0%
2	שכר דירה								
9	הטלי פיתוח	134	11			145	145	145	
14	שלטים, אישורים וכו'	76	40			116	38	78	32.8%
15	פינוי אשפה	55	451			506	384	122	75.9%
16	חיטול צריכה עודפת	54	2			56	6	50	10.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	481	10			1,077	510	567	47.4%
	סה"כ בשנת הדוח	11,591	64,914	4,974		71,531	58,837	12,694	82.3%
	שנה קודמת	11,177	61,285	4,635		67,827	56,236	11,591	82.9%
	שנתיים קודמות	11,317	59,931	4,066		67,182	56,005	11,177	83.4%

חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה תנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. בנכסי מדינה בעלי פטור לפי החוק הרישום נעשה לפי חוק נטו. חיטול צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמולה ואינו מהווה הכנסה ברשות.

מיועצה אזורית עמק הירדן

הזנת הכספי לשנת 2017

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון			
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי	1	ארינונה						
		1.1	ארינונה למגורים	33	88	638	23,151		
		1.2	ארינונה אחרת	39	245	1,606	33,416		
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארינונה	5	220	225	56,792		
		2	אגרת מים וביוב						
		2.1	אגרת מים	6	25	(15)	1,067		
		2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סה"כ מים	6	27	(15)	1,069		
		2.3	אגרת ביוב	8	27	38	6,456		
		4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	91	608	2,267	64,318		
		ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי		שכר דירה				82
					הטלי פיתוח		11		11
					שלטים, אישורים וכו'	1		(1)	40
					פינוי אשפה	3			451
	היטל צריכה עודפת			3		(1)	2		
	חובות מסופקים וחובות למחזיקה			10			10		
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי			28		(2)	596		
	סה"כ			91	636	2,265	64,914		
								82	
								61,352	

בנספח מדונית בעלי פטור לפי החוק הרישום נעשה לפי חייב נטו.

מועצה אזורית עמק הירדן

מועצה אזורית עמק הירדן
חידוה הכספי לשנת 2017
מאצ חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המביה (אלפי ש"ח)

"הנתח מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנתח בארנונה)
סה"כ חובות של מקבלי הנתח בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סה"כ סכום הנתחה המיוחדת

סה"כ גביה בגין הנתחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

1,375
417
358
775
600

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנתח עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

מועצה אזורית עמק הירדן

הזוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנת				
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת			
1	ארנונה	18,710	319	19,029
1.1	ארנונה למגורים	30,279	1,789	32,068
1.2	ארנונה אחרת	48,989	2,108	51,097
2	סה"כ ארנונה	906	61	967
2.1	אגרת מים	906	61	967
2.3	אגרת ביוב	6,156	107	6,263
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	56,051	2,276	58,327
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב.	שכר דירה	82		82
14	שלטים, אישורים וכו'	38		38
15	פינוי אשפה	384		384
16	היטל צריכה ענדפת	6	6	6
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	504	6	510
	סה"כ	56,555	2,282	58,837

בנסכי מדינה בעלי פטור חרישום נעשה לפי חיוב נטו.

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
417	484	4,930	5,495	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(28)	(13)	(297)	2,236	חיוב / זיכוי נוסף
20	25	236	598	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
409	496	(50)	333	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
56	61	4,819	(424)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
353	435	608	8,238	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		4,211	2,108	גביה בגין פיגורים
		53,133	6,130	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,057	1,051	(95)	53,918	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2	(2)	(145)	8	חיוב / זיכוי נוסף
6	6	60	(127)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,065	1,055	(4,585)	72	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		48,368	(4,550)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(934)	49,321	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(934)	(906)	(47,084)	(48,989)	גביה שוטפת
(934)	(906)	(47,084)	(48,989)	סה"כ שגובה
131	149	1,284	332	יתרת פיגורים לתקופה
484	584	5,495	6,462	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
13.69%	12.30%	12.62%	25.59%	% גביה מהפיגורים
87.70%	85.88%	97.35%	99.33%	% גביה מהשוטף
67.16%	62.35%	89.67%	88.77%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מים
232	234	כמות המים שנרכשה / הופקה
151	154	כמות המים שנמכרה / חויבה
81	80	פחת (באלפי קוב)
34.91%	34.19%	% הפחת

בנכסי מדינה בעלי פטור הרישום נעשה לפי חיוב נטו.

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס	ב"ב	אחרות
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
61,884	57,658	58,071	15,500	42,571	
4,845	6,573	13,193		13,193	
66,729	64,231	71,264	15,500	55,764	
9,071	6,160	9,286	1,616	7,670	
57,658	58,071	61,978	13,884	48,094	
3,935	3,251	2,735	16	2,719	
61,593	61,322	64,713	13,900	50,813	

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 - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

*** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 2830 אלפי ש"ח

2,015	2,016	2,017
9,071	6,160	9,286
1,891	1,623	1,595
1,060	784	745
12,022	8,567	11,626

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
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

4,651	4,369
3,916	4,427
	2,830
8,567	11,626

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,406	שנה ראשונה
7,790	שנה שניה
6,488	שנה שלישית
5,529	שנה רביעית
5,346	שנה חמישית
32,154	שנה שישית ואילך
64,713	

מועצה אזורית עמק הירדן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

הביצוע 2016	מעל	הסטיות נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב נטו	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הכנסה עצמית
150,997	4,647			163,772	159,125	2,696	156,429		הכנסות		1.1
150,801	(4,642)			163,767	159,125	2,696	156,429		הוצאות		1.2
196	5			5					עודף בשנת הדוח		1.3

מס'ה"כ *	הביצוע 2016	מעל	הסטיות נטו	מתחת	מס'ה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
53.63%	80,987			491	50.64%	82,939	83,430	הכנסה עצמית
2.07%	3,123		632	840	1.44%	2,363	1,731	גביה ישירה
55.70%	84,110		632	1,331	1.22%	2,000	2,840	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
40.63%	61,356		861		53.31%	87,302	88,001	העברת מקורות פיתוח
3.26%	4,916		61			67,139	66,278	הכנסות מהממשלה
			2,830		41.00%	4,683	4,622	השתתפות משרד ממשלה
0.41%	615		1,594		2.86%	2,830		מענק כללי
					2.00%	1,818	224	מלוות למחזור ולאיוון
44.30%	66,887		5,346		1.11%	1,818	224	מענקים מיוחדים
100.00%	150,997		5,978	1,331	46.69%	76,470	71,124	
					100.00%	163,772	159,125	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית עמק הירדן

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסתייגות נטו		מס"ח"כ *	מס"ח"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	61,264	61,486	37.54%	222	629	57,903	38.40%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,688	8,059	4.92%	236		8,428	5.59%
3 הוצאות מימון	922	1,158	0.71%	4,479	2,438	1,033	0.69%
4 הוצאות תפעול	40,359	44,838	27.38%	646		39,318	26.07%
5 השתתפויות ותמיכות	37,582	35,144	21.46%	2,126		34,070	22.59%
6 הוצאות חד פעמיות	810	1,456	0.89%			1,482	0.98%
7 פרעון מלונות	9,500	11,626	7.10%			8,567	5.68%
סך"כ הוצאות	159,125	163,767	100.00%	7,709	3,067	150,801	100.00%

מועצה אזורית עמק הירדן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 האלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 2

פרקי התקציב	הוצאות	הכנסות	הכנסות והוצאות מיועדות
מס' סעיף	מס' סעיף	מס' סעיף	מס' סעיף
א. הכנסות והוצאות מיועדות			
1. הנהלה וכלליות	6,732	147	6,585
2. שירותים מקומוניים	79,686	564	79,122
3. שירותים ממלכתיים	9,603	(242)	9,845
4. מפעלים	4,040	2,409	1,631
5. בלתי רגילים	100,061	2,878	97,183
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	190,122	3,938	186,184
ב. הכנסות בלתי מיועדות			
1. גביה ישירה	56,056	(100)	56,156
2. מענקים כלליים	6,502	1,656	4,846
4. הכנסות מנימון	1,153	213	940
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	64,711	1,769	66,480
סה"כ כללי	254,833	5,707	250,124
אי איזון תקציבי			
הסטיה נטו עודף (גרעון)	5	5	5
	163,767	159,125	4,642
	163,767	159,125	4,642
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
	56,056	(100)	56,156
	6,502	1,656	4,846
	1,153	213	940
	63,711	61,942	1,769
	5	5	5
	(4,642)		
	5	5	5
</			

נספח 3 לטופס 2

מועצה אזורית עמק הירדן

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 נאלפי ש"ח**

מסד"כ %	ביצוע 2016	עודף (גריעון)	% מסד"כ	ביצוע	תקציב
32%	47,731	1,423	31%	51,082	49,659
3%	4,635	674	3%	4,974	4,300
1%	991	(18)	1%	972	990
18%	27,304	(2,545)	17%	28,096	30,641
29%	43,762	1,561	29%	47,569	46,008
6%	9,584	434	6%	10,431	9,997
5%	8,010	(1,134)	6%	9,139	10,273
3%	4,916	61	3%	4,683	4,622
0%	615	1,594	1%	1,818	224
		2,830	2%	2,830	
2%	3,449	(233)	1%	2,178	2,411
100%	150,997	4,647	100%	163,772	159,125
	150,997	4,647		163,772	159,125
15%	21,875	(739)	14%	23,717	22,978
28%	41,863	639	26%	42,826	43,465
1%	976	(256)	1%	1,006	750
22%	33,887	524	22%	35,552	36,076
16%	24,404	(1,734)	17%	27,526	25,792
1%	2,141	(7)	1%	2,217	2,210
8%	11,961	292	8%	12,992	13,284
6%	8,567	(2,126)	7%	11,626	9,500
1%	1,033	(236)	1%	1,158	922
0%	173	(546)	1%	994	448
3%	3,921	(453)	3%	4,153	3,700
100%	150,801	(4,642)	100%	163,767	159,125
	150,801	(4,642)		163,767	159,125
	196	5		5	5

הסעיף
הכנסות
ארנונה
הנחות בארנונה (*)
מכירת מים
יתר עצמיות
משרד החינוך
משרד הרווחה
משרדים אחרים
מענק כללי
מענקים מיוחדים
מלוות למחזור ולאיוון
תקבלים אחרים

סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר

סה"כ הכנסות

הוצאות
משכורות ושכר כללי
פעולות כלליות
רכישת מים
שכר חינוך
פעולות חינוך
שכר רווחה
פעולות רווחה
פרעון מלוות
מימון
חד פעמיים
הנחות בארנונה (**)

סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר

סה"כ הוצאות

עודף (גריעון)

(*) 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 עמק הירדן

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנת קודמת			שנת נוכחית						
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם יעודי	תקן כח אדם	סוג משרה
189.27	33,897	179	196.16	35,467	180.81	184.10		184.10	תקן עם תקן חינוך ללא תקן
189.27	138	1	196.16	121	0.62			184.10	תקן ללא תקן
189.27	34,035	180	196.16	35,588	181.43	184.10		184.10	סה"כ חינוך
190.39	2,140	11	198.47	2,199	11.08	11.20		11.20	רווחה עם תקן
190.39	1	0	198.47	35	0.18			11.20	רווחה ללא תקן
190.39	2,141	11	198.47	2,234	11.26	11.20		11.20	סה"כ רווחה
255.37	4,783	19	259.11	4,651	17.95	17.90		17.90	יתר המשורות בכירים עם תקן
255.37	4,783	19	259.11	4,651	17.95	17.90		17.90	סה"כ יתר המשורות בכירים
187.50	9,062	48	206.95	10,399	50.25	71.69		71.69	יתר המשורות אחרים עם תקן
187.50	1,364	7	206.95	1,554	7.51			71.69	יתר המשורות אחרים ללא תקן
187.50	10,426	56	206.95	11,953	57.76	71.69		71.69	סה"כ יתר המשורות אחרים
204.60	15,209	74	219.31	16,604	75.71	89.59		89.59	סה"כ יתר המשורות
193.61	51,385	265	202.79	54,426	268.39	284.89		284.89	סה"כ נבחריים
711.11	768	1	660.00	660	1.00			284.89	פנסיונרים
148.38	5,051	34	152.30	5,227	34.32			284.89	הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
	258			90				284.89	
	621			1,092				284.89	
193.28	58,083	301	202.48	61,495	303.71	284.89		284.89	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
193.28	58,083	301	202.48	61,495	303.71	284.89		284.89	סה"כ כללי
193.28	58,083	301	202.48	61,495	303.71	284.89		284.89	תעריף:

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.44%	32,781	56.20%	34,561	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.73%	2,165	3.97%	2,443	שעות נוספות - רשומות
1.51%	879	1.92%	1,182	פיצויי פיטורין
2.52%	1,463	2.33%	1,431	אחזקת רכב
8.16%	4,742	7.94%	4,884	תשלומי פנסיה
0.56%	328	0.58%	356	אש"ל
4.87%	2,827	4.67%	2,872	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.76%	444	0.71%	436	מענק חד פעמי
78.56%	45,629	78.32%	48,165	סה"כ שכר ותשלומים
3.83%	2,223	3.81%	2,344	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.72%	6,810	11.90%	7,320	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	3,415	5.82%	3,582	מס שכר ומס מעסיקים
0.01%	6	0.14%	84	עלויות מעביד אחרות
21.44%	12,454	21.68%	13,330	סה"כ נלוות
100.00%	58,083	100.00%	61,495	סה"כ כללי

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

2016	2017	
58,083	61,495	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
67	144	השתתפות המועצה בפנסיה - נרשם רק בהנהלת חשבונות
(112)	(104)	תגמולים מבטוח לאומי
(135)	(58)	הפרשים פרישת עובדים
	9	שונות - העמסות שכר
57,903	61,486	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.88	33.30	33.69	33.94	מבנה מגורים
71.84	72.93	72.67	65.63	משרדים שירותים ומסחר
		688.52	453.08	בנקים וחברות ביטוח
38.70	39.16	39.88	24.29	תעשייה
60.99	61.78	62.88	37.50	בתי מלון
55.56	56.32	57.33	44.98	מלאכה
42.80	43.34	39.68	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
2.55	2.49	2.56	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
1.00	1.05	1.11	1.39	חניונים
0.32	0.32	0.34	0.34	למ"ר מבנה חקלאי (***)
0.12	0.12	0.12		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) מוין מחדש (ש.ק. - קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח)

מועצה אזורית עמק הירדן

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	תקבולים:
(12.38)% (27.82)%	(685) (1,027)	5,531 3,692	4,846 2,665	19 מענקים כלליים 21 תברואה
22.50% (32.01)%	1,563 (768)	6,947 2,399	8,510 1,631	47 מפעל הביוב 5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
34.65%	2,029	5,856	7,885	76 שרותים עירוניים שונים

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
17.56% (28.20)%	971 (1,041)	5,531 3,692	6,502 2,651	19 מענקים כלליים 21 תברואה
19.16%	1,331	6,947	8,278	47 מפעל הביוב
68.40%	1,641	2,399	4,040	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.19%	2,118	14,925	17,043	82 תרבות
13.43%	1,121	8,347	9,468	97 מפעל הביוב
41.59%	3,831	9,212	13,043	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
(100.00)%	(2,197)		2,197	14 מכסות
34.17%	1,656	6,502	4,846	19 מענקים כלליים
147.70%	2,409	4,040	1,631	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(10.84)%	(531)	4,369	4,900	64 פרעון מלוות
(28.19)%	(2,223)	5,662	7,885	76 שרותים עירוניים שונים
40.28%	3,745	13,043	9,298	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק הירדן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
74	74
1193	1197
257	260
737	738
84	75
2345	2344
22	45
292	240
314	285
<u>2659</u>	<u>2629</u>
11409	12088
11651	11561
5210	7521
28	50
21	27
13	6
4153	3700
<u>32485</u>	<u>34953</u>
<u>35144</u>	<u>37582</u>

שם הגוף הנתמך או המתקצב
אגוד ערים וגופים מתוקצבים

הג"א
שרותי שדה+ניקוז
אגוד ערים וכיבוי אש
מועצה דתית
מגן דוד

תרבות נוער וארגונים

השתתפות בספורט
מסעדת עובדים

סה"כ תמיכות לשנת 2017

השתתפויות

חינוך
רווחה
השתתפות לוועדים מקומיים
השתתפות לוועד עובדים
לפעילויות וטכסי תרבות
מלגות לתלמידים
הנחות ממיסים - כולל מימון

סה"כ השתתפויות ותמיכות 2017