

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה אזורית עמק הירדן**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-22

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

מועצה אזורית עמק הירדן

דוח המבקרים

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית עמק הירדן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית עמק הירדן (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת הלב לבאור 17 בדוחות הכספיים בו, מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

טוכמן את רופל

רואה החשבון

י"ז באייר, תשע"ו

25 במאי, 2016

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,412	2,880	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,106	3,154	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
410	342	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,928</u>	<u>6,376</u>		
33,510	42,045	3 (א), 16	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,256	1,388	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,047	1,050	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,107	13,104		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(3)	(397)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>13,104</u>	<u>12,707</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>60,845</u>	<u>63,566</u>		
<u>66,971</u>	<u>61,593</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
11,241	11,120	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
76	57		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>11,317</u>	<u>11,177</u>		

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
	9	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
24,800	18,914	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
232	160	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>25,032</u>	<u>19,083</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
28,457	33,135	5	קרן לעבודות פיתוח
5,053	8,910	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>33,510</u>	<u>42,045</u>		
1,256	1,388	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,047	1,050	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>60,845</u>	<u>63,566</u>		

ראש הרשות: _____ עידן גרינבאום

גזבר הרשות: _____ בועז יוסף

תאריך אישור הדוחות: 25 במאי, 2016.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק הירדן

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,190	3,681	3,481		61 מנהל כללי	49,253	52,259	49,800		11 מיסים
3,317	3,107	3,459		62 מנהל כספי					
822	893	370		63 הוצאות מימון					
4,762	4,800	4,058		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>12,091</u>	<u>12,481</u>	<u>11,368</u>							
					873	780	1,300		16 הכנסות מימון
					5,374	5,724	5,090		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>55,500</u>	<u>58,763</u>	<u>56,190</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
9,016	9,543	9,303		71 תברואה	2,608	3,321	2,503		21 תברואה
2,190	2,202	2,223		72 שמירה וביטחון	1,084	965	1,053		22 שמירה וביטחון
3,107	3,804	3,325		73 תכנון ובנין העיר	1,179	892	1,360		23 תכנון ובנין העיר
1,075	1,045	1,080		74 נכסים ציבוריים					
5,781	5,468	5,395		76 שרותים עירוניים שונים	53	55	90		26 שרותים עירוניים שונים
440	423	443		77 פיתוח כלכלי	114	175	180		27 פיתוח כלכלי
247	286	226		78 פיקוח עירוני	324	263	250		28 פיקוח עירוני
2,215	2,070	2,191		79 שירותים חקלאיים	870	860	970		29 שירותים חקלאיים
<u>24,071</u>	<u>24,841</u>	<u>24,186</u>			<u>6,232</u>	<u>6,531</u>	<u>6,406</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
58,160	58,553	60,511		81 חינוך	51,608	52,713	54,086		31 חינוך
13,613	13,843	13,666		82 תרבות	8,035	7,407	8,082		32 תרבות
2,956	3,075	2,775		83 בריאות	2,879	2,959	2,700		33 בריאות
13,283	13,807	12,719		84 רווחה	9,295	9,641	8,413		34 רווחה
822	882	820		85 דת					
442	454	406		86 קליטת עלייה	364	253	320		36 קליטת עלייה
<u>89,276</u>	<u>90,614</u>	<u>90,897</u>			<u>72,181</u>	<u>72,973</u>	<u>73,601</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,169	1,079	1,130		91 מים	1,057	1,004	1,000		41 מים
213	214	308		93 נכסים	299	282	440		43 נכסים
433	556	734		94 תחבורה	86	95	110		44 תחבורה
7,436	8,239	9,230		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,844	6,482	7,800		47 מפעל הביוב
421	452	413		98 מפעלים אחרים	314	223	325		48 מפעלים אחרים
<u>9,672</u>	<u>10,540</u>	<u>11,815</u>			<u>8,600</u>	<u>8,086</u>	<u>9,675</u>		
<u>15,631</u>	<u>11,869</u>	<u>9,006</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>8,231</u>	<u>4,389</u>	<u>1,400</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>150,741</u>	<u>150,345</u>	<u>147,272</u>		סה"כ כללי	<u>150,744</u>	<u>150,742</u>	<u>147,272</u>		סה"כ כללי

<u>150,744</u>	<u>150,742</u>	<u>147,272</u>	סה"כ תקבולים
<u>150,741</u>	<u>150,345</u>	<u>147,272</u>	סה"כ תשלומים
<u>3</u>	<u>397</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,853	8,172	השתתפות הממשלה
	1,015	השתתפות מוסדות
2,276	5,691	השתתפות בעלים
4,003	4,262	מקורות עצמיים ואחרים
	4	השתתפות התקציב הרגיל
11,578	4,845	מלוות שנתקבלו
<hr/>	<hr/>	
29,710	23,989	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,084	11,986	עבודות שבוצעו במשך השנה
285	2,671	תכנון
		תשלומים אחרים
1,692	2,144	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	31	פרעון מילוות
7,200	3,300	סה"כ תשלומים
<hr/>	<hr/>	
30,261	20,132	
<hr/>	<hr/>	
(551)	3,857	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
98,989	88,606	תקבולים
93,385	83,553	תשלומים
<hr/>	<hr/>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
5,604	5,053	
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
88,606	84,782	תקבולים
83,553	75,872	תשלומים
<hr/>	<hr/>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
5,053	8,910	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,859	12,142	עודפי מימון זמניים
3,806	3,232	גרעונות מימון זמניים
<hr/>	<hr/>	
5,053	8,910	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<hr/>	<hr/>	
40,093	27,813	

מועצה אזורית עמק הירדן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
149,321	147,442	1	מתקציב רגיל
19,152	20,774	2	מתקציב בלתי רגיל
6,840	7,631	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>175,313</u>	<u>175,847</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
150,137	149,398	4	תקציב רגיל
23,225	16,801	5	תקציב בלתי רגיל
437	716	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>173,799</u>	<u>166,915</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,514</u>	<u>8,932</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
3	397		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(551)	3,857		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(548)</u>	<u>4,254</u>		
<u>2,062</u>	<u>4,678</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,514</u>	<u>8,932</u>		עודף כללי

מועצה אזורית עמק הירדן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			התאמה מס':
2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח		
150,744	150,742		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,423)			העברות מקרנות פיתוח
(7,200)	(3,300)		מיחזור מלוות
164			עמלת חשכל בגין מחזור מלוות
7,036			מילוות שמוחזרו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
149,321	147,442		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
29,710	23,989		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,522)	(3,211)		העברות מקרנות פיתוח
	(4)		העברות מהתקציב הרגיל
(7,036)			מילוות שמוחזרו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
19,152	20,774		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
7,444	8,605		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(31)		העברות מתב"רים
(604)	(943)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
6,840	7,631		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
150,741	150,345		העברות לתבר"ים
	(4)		העברות לקרנות פיתוח
(604)	(943)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
150,137	149,398		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
30,261	20,132		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(31)		העברות לקרנות פיתוח
(7,200)	(3,300)		מיחזור מלוות
164			עמלת חשכל בגין מלוות שמוחזרו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
23,225	16,801		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק הירדן

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

-	-
5,382	3,927
(1,423)	
(3,522)	(3,211)
<u>437</u>	<u>716</u>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

2,062

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים
כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 18/2/2015. מאחר ולא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 18/3/2015.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2014.

ז. 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 ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

מועצה אזורית עמק הירדן

- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) השקעה בחברה שבעלותה המלאה של המועצה מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סמלי שנרשמה בשנת 2008. ההפחתה נרשמה במקביל גם בקרן המתוקצבת לאותה השקעה. זכויות מוניטריות אחרות מוצגות לפי העלות.
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 הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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.

מועצה אזורית עמק הירדן

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9א).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

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

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות 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 לקרן פיתוח.

(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 מנורה מבטחים 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 בנמצא 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>2014</u>	<u>2015</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
25,434	28,102	בנקים מסחריים
1,252	2,154	בנק דקסיה
596		ארגון קניות איזורי
<u>27,282</u>	<u>30,256</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
18,870	27,376	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>8,412</u></u>	<u><u>2,880</u></u>	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך של 23,991 אש"ח (אשתקד 23,225 אש"ח)

(2) המועצה פתחה חשבון בבנק דקסיה לצרכי פתוח - ראה 4 להלן.

(3) כולל 43 אש"ח (אשתקד - 71 אש"ח) במטבע חוץ.

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
474	158	משרד החינוך
431	791	משרד הרווחה
	30	משרד הפנים
29		משרד הקליטה
11		המשרד לבטחון פנים
109	83	מוסדות
212	15	רשויות מקומיות בגין שירותים שניתנו
957	933	משרדי ממשלה אחרים
883	1,144	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>3,106</u></u>	<u><u>3,154</u></u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
30	30	פקדון בבית משפט
30	40	עובדים חייבים
	86	תשלומי יתר לספקים
350	186	חייבים שונים
<u><u>410</u></u>	<u><u>342</u></u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,049	1,256	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
144	121	יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה

מועצה אזורית עמק הירדן

63	11	
1,256	1,388	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,256	1,388	יתרה לסוף השנה

<u>1,256</u>	<u>1,388</u>	
--------------	--------------	--

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
1	1	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
989	989	תאגידים עירוניים
		במניות
		הלוואה לחברה לפתוח עמק הירדן

<u>990</u>	<u>990</u>	
25	25	השקעות אחרות
26	29	ניירות ערך בלתי סחירים
6	6	מלאי במחסן בלתי מתוקצב
		מקורות בע"מ - קרן לשיקום צנרת

<u>57</u>	<u>60</u>	
<u>1,047</u>	<u>1,050</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	9	ו. בנקים משיכות יתר
	9	ארגון קניות אזורי
<u>1,047</u>	<u>1,050</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
11,217	5,828	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,742	3,553	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,497	7,328	עובדים וניכויים לשלם
	12	מוסדות וזכאים שונים
2,300	2,171	המחאות לפרעון
32	14	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
12	8	האוצר - היטל צריכת מים עודפת
		משרדי ממשלה
<u>24,800</u>	<u>18,914</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
232	39	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	121	מיסים מראש
		הכנסות אחרות מראש

מועצה אזורית עמק הירדן

232	160
------------	------------

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1,049	1,256
144	121
63	11
1,256	1,388

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) בייעודה השנה

1,256	1,388
--------------	--------------

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1	1
25	25
26	29
995	995
1,047	1,050

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. 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

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
709	1,082	400	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
7,200 322	3,300	1,000	תקבולים למחזור מלוות מענק צוק איתן החזר מקרנות
	7		תקבולים אחרים
<u>8,231</u>	<u>4,389</u>	<u>1,400</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,694 4,527	3,566 4,576	3,800 4,641	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
7,200 142 68	3,300 155 85	300	פרעון מלוות שמוחזרו הוצאות בגין שנים קודמות השתתפות המועצה בפנסיה
	187	265	תשלומים אחרים
<u>15,631</u>	<u>11,869</u>	<u>9,006</u>	

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן הפתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
28,457	5,382	437			1,423	3,522	7,444	309	604			6,531	26,395	שם הקרן
7,634	1,126	102				1,024	4,455				31	4,424	4,305	סה"כ שנה קודמת
175	140	140											315	קרן הטל השבחה
619	338	338					576					576	381	קרן ממכירת נכסים
5,153	2,323	136				2,187	1,692					1,692	5,784	קרן הנחת צנרת
57													57	קרן ביוב
														קרן היטל מדרכות
17,918							943		943				16,975	קרן סיתהל
1,579							939					939	640	קרן היטל כביש
33,135	3,927	716				3,211	8,605		943		31	7,631	28,457	סה"כ

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 החשבוניות 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים

מפעל המים אינו בניהול ואחריות 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 266 אש"ח (אשתקד - 392 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 2,108 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,489 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,063 אלפי ש"ח (ליום 31/12/2014 לא נמסרו נתונים).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,318 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,826 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית עמק הירדן

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם הגוף</u>
2,300,000	100%	חברה פרטית עמותה רשומה	החברה לפתוח עמק הירדן קרן עמק הירדן (ע"ר)
24,640,164	100%	חברה פרטית	חברת ידידי בית גבריאל
<u>שטר הון אלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה אלפי ש"ח</u>	<u>מניות אלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
83,611		6,211	החברה לפתוח עמק הירדן קרן עמק הירדן (ע"ר)
		41,956	חברת ידידי בית גבריאל
<u>הון עצמי במאזן התאגיד (1) אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות ח (2) אלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
12,192	-81	4,076	החברה לפתוח עמק הירדן קרן עמק הירדן (ע"ר)
81,976	-		חברת ידידי בית גבריאל
15,436	-	3,550	

לשלושת התאגידים יש דוחות מבוקרים לשנת 2014.

החברה לפתוח עמק הירדן

החברה נוסדה ביום 11 ביולי 1979. החברה מפעילה מספר פרויקטים, אכסניית נוער כרי דשא, בנין בית גבריאל 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"ח 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.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
300	263	פעילות עם המועצה - באלפי ₪
125		עבודת מחלקת תיירות
34		השתתפות בבניה פקוח וניהול
	71	ייעוץ ופתוח
	38	ליסינג

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 בדצמבר 1985. בועד העמותה שנים עשר חברים, מהם ראש המועצה ועשרה חברי מועצה. מטרת העמותה הן לקידום ופיתוח מוסדות להשכלה וחינוך בעמק הירדן. בשנת הדו"ח פרעה המועצה את חובה לעמותה משנים קודמות בסך של 678 אש"ח.

חברת ידידי בית גבריאל בע"מ

נוסדה ביום 20 ביוני 1993. החברה מפעילה את בית גבריאל, שהוקם על שפת הכנרת כמרכז לפעילות תרבותית וחברתית להנצחת זכרו של גבריאל שרובר ז"ל. בשנת הדוח המועצה שלמה לחברה בגין השתתפות המשרד למדע תרבות וספורט ומשרד החינוך בסיומת סכום של 100 אש"ח (אשתקד - 389 אש"ח - בגין השתתפות המשרד למדע וספורט, שירותי ניהול, ארועי תרבות ואחזקה). במהלך שנת 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 אזורית עמק הירדן.

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

מועצה אזורית עמק הירדן

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
406	340
118	77
133	439
52	168
709	58
<u>709</u>	<u>1,082</u>

ביאור 11-החזר משנים קודמות

ההרכב:
 הקטנת יתרות התחייבויות תלויות וזכאים שונים
 החברה למשק וכלכלה החזר עמלה
 הכנסות ממוסדות בגין 2014 שנתקבלו בשנת 2015
 תקבולים בגין הסכמי פשרה, פיצוי ושיפוי בטוח
 שונות

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18/4/2016:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
10 15	12/03/2012 09/01/2014	בנק מזרחי	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסכום של 3,000-3,500 אש"ח (2 משכונים)
99	12/11/2012	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענקים להקמת מבני תרבות
30 17 17 15	31/03/2013 14/08/2013 22/09/2014 28/10/2015	בנק דקסיה	הכנסה עתידית מכל מין או סוג, והכל בהתאם לשרט המשכון, ובכלל זה הלוואה בסכום קרן של 10,000 אש"ח, הלוואה בסכום קרן של 7,200 אש"ח והלוואה בסכום קרן של 3,300 אש"ח (3 משכונים).
99	08/08/2013	בנק לאומי	כל הכנסות הרשות מגביה עצמית, וכל הסכומים המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד עד 6,560 אש"ח
15	15/01/2014	בנק הפועלים	כל הכנסות הרשות, וכספים וזכויות עכשיו ובעתיד, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה

ביאור 13 - 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 ובטוח לאומי סך 381 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 22 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-22 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 10/2018. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 757 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - ערבויות

המועצה נתנה ערבויות בנקאיות בסך 129 אש"ח למשרד להגנת הסביבה, לצורך הבטחת מימוש הרשאה תקציבית מבנק לאומי. הסכום נועד לממן את חלקה של הרשות במסגרת הקמת מתקני המיזן והמחזור באתר טליה. הערבות נחתמה באישור משרד הפנים.

ביאור 16 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2015</u>
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>
14,640	14,669
18,870	27,376
<u>33,510</u>	<u>42,045</u>

ניירות ערך סחירים
 השקעות מיועדות - ראה באור 3 (א)
 סה"כ

מועצה אזורית עמק הירדן

באור 17 - 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, 2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הבטוח, המסתכמות בכ-3,098 אש"ח ו-365 אלפי דולר ארה"ב, מהן 3 תביעות בגין פיצויים ע"י בעלי זכויות במקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק תכנון ובניה. שאר נושאי התביעות הן בגין פיצויי התייקרות, פיצויים, קיום יחסי עובד מעביד עם המועצה ואי בצוע הפרשות פנסיוניות כנדרש.
תביעות נזיקין שהוגשו כנגד הרשות מנוהלות ע"י עורכי הדין של חברות הביטוח. להערכת היועץ המשפטי, צפויה המועצה להיות מחויבת בהשתתפות עצמית.
בהתבסס על האמור לעיל, ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 2,171 אש"ח.

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	1,429	21,045	3,354	(66)	19,054	17,528	1,526	92.0%
1.2	ארנונה אחרת	1,986	31,257	712	1,345	33,876	30,472	3,404	90.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	5,199	249		(1,279)	4,169	4,169	4,169	
	סה"כ ארנונה	8,614	52,551	4,066		57,099	48,000	9,099	84.1%
2. אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	421	998		(1)	1,418	1,001	417	70.6%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	27	1		1	29	29	29	
2.3	סה"כ מים	448	999			1,447	1,001	446	69.2%
	אגרת ביוב	488	6,106		(1)	6,593	5,925	668	89.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	5			1	6	6	6	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,555	59,656	4,066		65,145	54,926	10,219	84.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
9	הטלי פיתוח	1,449	32			1,481	860	621	58.1%
14	שלטים, אישורים וכו'	75				75	75	75	
15	פינוי אשפה	37	235			272	217	55	79.8%
16	היטל צריכה עודפת	54	1			55	2	53	3.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	147	7			154	154	154	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,762	275			2,037	1,079	958	53.0%
	סה"כ בשנת הדוח	11,317	59,931	4,066		67,182	56,005	11,177	83.4%
	שנה קודמת	14,068	52,032	4,111		61,989	50,672	11,317	81.7%
	שנתיים קודמות	7,979	57,741	3,472		62,248	48,180	14,068	77.4%

החובות המסופקים הינם לפי תחשיב שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	20,554	27	49	415	21,045
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	30,481	30	91	655	31,257
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		10	239		249
2	אגרת מים וביוב	51,035	67	379	1,070	52,551
2.1	אגרת מים	979	5	14		998
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים		5	15		1
2.3	אגרת ביוב	6,091	14	17	(16)	6,106
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	58,105	86	411	1,054	59,656
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח			42	(10)	32
15	פינוי אשפה	233		2		235
16	היטל צריכה עודפת			3	(2)	1
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			7		7
	סה"כ	233		54	(12)	275
	סה"כ	58,338	86	465	1,042	59,931

(1) בנכסי מדינה בעלי פטור לפי החוק הרישום נעשה לפי חיוב נטו

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
419	421	3,038	3,415	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(5)		(5)	790	חיוב / זיכוי נוסף
(27)	(1)	(28)	1,546	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
25	14	216	140	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
412	434	3,214	5,891	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
130	125	1,001	1,799	גביה בגין פיגורים
282	309	2,213	4,092	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
1,139	979	49,923	51,035	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(80)		(57)	280	חיוב / זיכוי נוסף
		(290)	(267)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
7	5	103	57	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,066	984	45,588	47,039	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(927)	(876)	(44,386)	(46,201)	גביה שוטפת
(927)	(876)	(44,386)	(46,201)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
139	108	1,202	838	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
421	417	3,415	4,930	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
31.55%	28.80%	31.14%	30.54%	% גביה מהפיגורים
86.96%	89.02%	97.36%	98.22%	% גביה מהשוטף
71.52%	70.59%	93.00%	90.69%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
169	174			כמות המים שנרכשה / הופקה
139	140			כמות המים שנמכרה / חויבה
30	34			פחת (באלפי קוב)
17.75%	19.54%			% הפחת

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
54,024	62,317	61,884	30,087	31,797		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
28,468	11,578	4,845	30,087	4,845		
82,492	73,895	66,729	3,031	36,642		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
20,175	12,011	9,071	27,056	6,040		
62,317	61,884	57,658	3,010	30,602		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
5,855	5,087	3,935	30,066	925		
68,172	66,971	61,593	30,066	31,527		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).
** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 3,300 אלפי ש"ח
*** בפרעונות השנה נכלל סך של 3,300 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
20,175	12,011	9,071	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
	2,444	1,891	
	1,030	1,060	קרן
20,175	15,485	12,022	ריבית
			הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

4,762	4,800
3,523	3,922
7,200	3,300
15,485	12,022

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,744	שנה ראשונה
6,709	שנה שנייה
6,566	שנה שלישית
6,649	שנה רביעית
5,347	שנה חמישית
29,578	שנה שישית ואילך
61,593	

מועצה אזורית עמק הירדן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2014
					מתחת	מעל	
הכנסות	147,272		147,272	150,742	3,470		150,744
הוצאות	147,272		147,272	150,345	(3,073)		150,741
עודף בשנת הדוח				397	397		3

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2014
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	77,503	78,845	52.30%		1,342		74,905
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,650	1,820	1.21%	830			1,582
1.3 העברה מקרנות פיתוח							1,423
	80,153	80,665	53.51%	830	1,342		77,910
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	62,029	61,053	40.50%	976			59,938
2.2 מענק כללי	5,000	5,359	3.56%	359			5,233
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		3,300	2.00%	3,300			7,200
2.5 מענקים מיוחדים	90	365	0.24%	275			463
	67,119	70,077	46.49%	976	3,934		72,834
סה"כ הכנסות לפי מקורות	147,272	150,742	100.00%	1,806	5,276		150,744

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	56,616	56,407	37.52%	209		54,920	36.43%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,985	8,605	5.72%	1,380		8,744	5.79%
3 הוצאות מימון	370	893	0.59%		523	822	0.55%
4 הוצאות תפעול	37,719	38,157	25.38%		438	42,143	27.96%
5 השתתפויות ותרומות	32,001	32,793	21.81%		792	27,669	18.36%
6 הוצאות חד פעמיות	1,353	1,468	0.98%		115	958	0.64%
7 פרעון מלוות	9,228	12,022	8.00%		2,794	15,485	10.27%
סה"כ הוצאות	147,272	150,345	100.00%	1,589	4,662	150,741	100.00%

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות	6			12,481	(1,113)		11,368		(1,113)	(11,368)	(12,481)	(1,113)
2. שירותים מקומיים	7	2		24,841	(655)		24,186	125	(655)	(17,780)	(18,310)	(530)
3. שירותים ממלכתיים	8	3		90,614	283		90,897	(628)	283	(17,296)	(17,641)	(345)
4. מפעלים	9	4		10,540	1,275		11,815	(1,589)	1,275	(2,140)	(2,454)	(314)
5. בלתי רגילים	99	5		11,869	(2,863)		9,006	2,989	(2,863)	(7,606)	(7,480)	126
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				150,345	(3,073)		147,272	897	(3,073)	(56,190)	(58,366)	(2,176)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1			52,259			49,800	2,459		49,800	52,259	2,459
2. מענקים כלליים	1.19			5,724			5,090	634		5,090	5,724	634
4. הכנסות מימון				780			1,300	(520)		1,300	780	(520)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				58,763			56,190	2,573		56,190	58,763	2,573
סה"כ כללי				150,345	(3,073)		147,272	3,470			397	397
אי איזון תקציבי												397
הסטייה נטו עודף (גרעון)												397

מועצה אזורית עמק הירדן

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2014	% מסה"כ
ארנונה	46,000	48,193	32%	2,193	45,155	30%
הנחות בארנונה (*)	3,800	4,066	3%	266	4,098	3%
מכירת מים	1,000	1,002	1%	2	1,057	1%
יתר עצמיות	27,683	26,000	17%	(1,683)	26,257	17%
משרד החינוך	46,964	44,665	30%	(2,299)	44,570	30%
משרד הרווחה	7,745	9,130	6%	1,385	8,523	6%
משרדים אחרים	7,320	7,258	5%	(62)	6,845	5%
מענק כללי	5,000	5,359	4%	359	5,233	3%
מענקים מיוחדים	90	365	0%	275	463	0%
מלוות למחזור ולאיוון		3,300	2%	3,300	7,200	5%
תקבולים אחרים	1,670	1,404	1%	(266)	1,343	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	147,272	150,742	100%	3,470	150,744	100%
סה"כ הכנסות	147,272	150,742		3,470	150,744	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,873	20,258	13%	(1,385)	18,573	12%
פעולות כלליות	40,406	36,813	24%	3,593	39,780	26%
רכישת מים	800	706	0%	94	734	0%
שכר חינוך	35,731	34,243	23%	1,488	34,354	23%
פעולות חינוך	24,780	24,310	16%	470	23,806	16%
שכר רווחה	2,012	1,906	1%	106	1,993	1%
פעולות רווחה	10,707	11,901	8%	(1,194)	11,290	7%
פרעון מלוות	9,228	12,022	8%	(2,794)	15,485	10%
מימון	370	893	1%	(523)	822	1%
חד פעמיות	565	3,727	2%	(3,162)	210	0%
הנחות בארנונה (**)	3,800	3,566	2%	234	3,694	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	147,272	150,345	100%	(3,073)	150,741	100%
סה"כ הוצאות	147,272	150,345		(3,073)	150,741	
עודף (גרעון)						
		397		397	3	

(*) 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

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי			
191.30	34,243	179	194.49	34,159	175.64	180.03		חינוך עם תקן	
191.30	118	1	194.49	102	0.52			חינוך ללא תקן	
191.30	34,360	180	194.49	34,261	176.16	180.03		סה"כ חינוך	
174.54	1,985	11	183.00	1,909	10.43	11.50		רווחה עם תקן	
174.54	7	0	183.00	2	0.01			רווחה ללא תקן	
174.54	1,993	11	183.00	1,911	10.44	11.50		סה"כ רווחה	
248.46	4,696	19	258.10	4,824	18.69	17.40		יתר המשרות בכירים עם תקן	
248.46	4,696	19	258.10	4,824	18.69	17.40		סה"כ יתר המשרות בכירים	
161.81	7,557	47	185.03	8,703	47.04	52.00		יתר המשרות אחרים עם תקן	
161.81	972	6	185.03	742	4.01	4.97		יתר המשרות אחרים ללא תקן	
161.81	8,530	53	185.03	9,445	51.05	56.97		סה"כ יתר המשרות אחרים	
184.68	13,225	72	204.61	14,269	69.74	74.37		סה"כ יתר המשרות	
188.77	49,579	263	196.77	50,441	256.34	265.90		סה"כ	
648.79	649	1	644.00	644	1.00			נבחרים	
150.55	4,544	30	145.94	4,581	31.39			פנסיונרים	
	29			21				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים	
	92			217				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
186.82	54,892	294	193.62	55,904	288.73	265.90		סה"כ עובדים בתקן	
186.82	54,892	294	193.62	55,904	288.73	265.90		סה"כ כללי	

(1) הגידול בשכר הממוצע של "יתר המשרות אחרים" נובע מהצטרפות עובדים ששכרם הממוצע גבוה יחסית לעומת פרישת עובדים ששכרם הממוצע נמוך יחסית. כמו כן, גידול בשכר הממוצע של 2 עובדים בעלי שכר גבוה יחסית, עקב עליה בעלויות שכרם (במקרה אחד עקב שינוי בדרגה) בעוד שההיקף המצרפי של משרתם ירד.

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש	ביצוע 2015		תקציב 2015		הנהלה וכלליות	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר		
12		644	1	656	1	6 הנהלה וכלליות
(50)		1,187	5	1,137	5	61 נבחרים
(135)	0	1,403	6	1,268	6	61 מנהל כללי
(173)	0	3,234	11	3,061	12	62 מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
(194)	(0)	3,804	14	3,610	14	7 שירותים מקומיים
8		188	1	196	1	71 תברואה
(870)	(4)	1,932	9	1,062	5	72 שמירה ובטחון
475	2			475	2	73 תכנון ובנין עיר
						74 נכסים ציבוריים
(10)		106	1	96	1	78 פיקוח עירוני
15	0	174	1	189	1	79 שירותים חקלאיים
(576)	(2)	6,204	25	5,628	23	סה"כ שרותים מקומיים
						8 שרותים ממלכתיים
55		782	4	837	4	811 מנהל החינוך
1,396	4	33,498	172	34,894	176	812 חינוך
(200)	5	4,796	29	4,596	34	82 תרבות
50	1	386	3	436	3	83 בריאות
100	1	1,912	10	2,012	12	84 רווחה
5		151	1	156	1	86 קליטת עליה
1,406	11	41,525	219	42,931	230	סה"כ שרותים ממלכתיים
						9 מפעלים
10		194	1	204	1	93 נכסים
(15)	0	166	1	151	1	98 מפעלים אחרים
(5)	0	360	2	355	2	סה"כ מפעלים
60	(0)	4,581	31	4,641	31	גימלאים
712	9 *	55,904	289	56,616	298	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 238 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2015		תקציב 2015	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(65)	373		308	2

שירותי נקיון

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
34,331	62.54%	34,275	61.31%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,892	3.45%	2,051	3.67%	שעות נוספות - רשומות
121	0.22%	238	0.43%	פיצויי פיטורין
688	1.25%	690	1.23%	אחזקת רכב
4,172	7.60%	4,503	8.05%	תשלומי פנסיה
201	0.37%	199	0.36%	אש"ל
1,867	3.40%	2,001	3.58%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
43,272	78.83%	43,957	78.63%	סה"כ שכר ותשלומים
2,014	3.67%	2,131	3.81%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,272	11.43%	6,513	11.65%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,263	5.94%	3,297	5.90%	מס שכר ומס מעסיקים
6	0.01%	6	0.01%	עלויות מעביד אחרות
65	0.12%			וועד
11,620	21.17%	11,947	21.37%	סה"כ נלוות
54,892	100.00%	55,904	100.00%	סה"כ כללי

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

2014	2015	
54,892	55,904	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
68	85	השתתפות המועצה בפנסיה - נרשם רק בהנהלת החשבונות
(24)	(81)	תגמולים מביטוח לאומי
(16)	(5)	השתתפות מבטחים לפנסיה - נרשם רק בהנהלת חשבונות
	504	הפרשים פרישת עובדים
54,920	56,407	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.56	32.62	32.88	32.93	מבנה מגורים
69.19	70.81	71.84	64.65	משרדים שירותים ומסחר
			439.62	בנקים וחברות ביטוח
37.17	38.41	38.70	23.57	תעשייה
58.36	60.49	60.99	36.38	בתי מלון
53.37	55.18	55.56	43.64	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
2.55	2.53	2.55	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
0.31	0.32	0.32	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
0.73	1.00	1.00	1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
0.11	0.11	0.12		נכסים אחרים
0.88				למ"ר אזורי תעשייה משותפים
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	תקבולים:
13.97%	956	6,844	7,800	47 מפעל הביוב
(82.99)%	(6,831)	8,231	1,400	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
(14.78)%	(704)	4,762	4,058	64 פרעון מלוות
24.13%	1,794	7,436	9,230	97 מפעל הביוב
(42.38)%	(6,625)	15,631	9,006	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	תקבולים:
27.34%	713	2,608	3,321	21 תברואה
(46.68)%	(3,842)	8,231	4,389	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
22.43%	697	3,107	3,804	73 תכנון ובנין העיר
10.80%	803	7,436	8,239	97 מפעל הביוב
(24.07)%	(3,762)	15,631	11,869	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	תקבולים:
(40.00)%	(520)	780	1,300	16 הכנסות מימון
12.46%	634	5,724	5,090	19 מענקים כלליים
32.68%	818	3,321	2,503	21 תברואה
14.60%	1,228	9,641	8,413	34 רווחה
(16.90)%	(1,318)	6,482	7,800	47 מפעל הביוב
213.50%	2,989	4,389	1,400	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
141.35%	523	893	370	63 הוצאות מימון
18.28%	742	4,800	4,058	64 פרעון מלוות
(10.74)%	(991)	8,239	9,230	97 מפעל הביוב
31.79%	2,863	11,869	9,006	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק הירדן

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים				עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע עד 31.12.2014		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
									3,300	3,300	3,300	3,300	3,300	63	הוצאות מימון	1	1	
	19,710	20,479	769	197	966	6,568	5,799	3,182	2,922	3,386	2,877	26,278	71	תברואה	12	1	11	
	2,040	1,942	(98)	158	60	2,156	2,254	952	356	1,204	1,898	4,196	72	שמירה ובטחון	20	9	11	
	401	1,254	853		853	1,764	911	495	149	1,269	762	2,165	73	תכנון ובנין עיר	3		3	
185	17,920	20,857	1,873	4,625	888	5,513	48,373	8,195	7,683	44,803	40,690	69,045	74	נכסים ציבוריים	56	17	39	
	1,295	1,254	(41)	41		837	878	4	72	833	806	2,132	77	פיתוח כלכלי	4	2	2	
1,280	12,122	12,027	1,287	(88)	593	505	13,076	13,164	2,138	1,151	10,938	12,013	23,911	81	חינוך	33	13	20
	2,384	2,092	(292)	761	469	1,093	1,385	943	1,379	150	6	3,477	82	תרבות	11	2	9	
	11	11				109	109	109	109			120	84	רווחה	1	1		
						1,700	1,700	117	117	1,583	1,583	1,700	85	דת	1	1		
	117	81	(36)	36		2,420	2,456	(657)	518	3,077	1,938	2,537	91	מים	3	2	1	
210	8,927	10,748	1,446	3,057	389	3,446	3,767	710	3,432	530	335	11,248	93	נכסים	12	3	9	
	170	200	30	30	30	270	240	234	240	36	180	440	94	תחבורה	3	1	2	
	2,303	2,434	131	169	300	22,537	22,406	1,545	1,606	20,992	20,800	24,840	97	מפעל הביוב	4	1	3	
1,675	67,400	73,379	4,606	8,910	3,232	12,142	112,595	103,685	23,989	20,132	88,606	83,553	175,389	סה"כ תב"רים שנסתיימו	164	54	110	
380	3,302	3,302	380			27,813	27,813					30735		סה"כ נטו	110	54	54	
1,295	64,098	70,077	4,226	8,910	3,232	12,142	84,782	75,872	23,989	20,132	88,606	83,553	144,654				110	

מועצה אזורית עמק הירדן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>אגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
77	74	הג"א
300	300	שרותי שדה
261	350	אגוד ערים וכבוי אש
882	820	מועצה דתית
81	75	מגן דוד
1601	1619	
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
53	40	השתתפות בספורט
339	230	מסעדת עובדים
392	270	
1993	1889	סה"כ תמיכות לשנת 2015
		<u>השתתפויות</u>
11794	12131	חינוך
10393	9103	רווחה
4997	5030	השתתפות לוועדים מקומיים
34	32	השתתפות באשכול גליל
10	10	פרסים ליום העצמאות
6	6	מלגות לתלמידים
3566	3800	הנחות ממסים
30800	30112	
32793	32001	סה"כ השתתפויות ותמיכות 2015

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.