



מועצה אזורית

עמק יזרעאל

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007
במועצה אזורית עמק יזרעאל**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

16. 12. 2008

נתקבל

סימנו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2007

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	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
26-27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2007

ISRAELI & ISRAELI
C.P.A (ISR)
WAIZMAN 140 ST', KFAR-SABA
TL: 09-7652913 FAX: 09-7656575

ישראל את ישראל
רואי חשבון
ויצמן 140 כפר-סבא
טל: 09-7652913 פקס: 09-7656575

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.

הנדון: המועצה האזורית עמק יזרעאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

ביקרנו את המאזן של המועצה האזורית עמק יזרעאל (להלן: "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2007 ואת דוח התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 17 ספטמבר 2007 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.


ישראל את ישראל
רואי חשבון

תאריך: 27/11/08

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

16. 12. 2008

נתקבל

סימננו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,139	6,135	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,156	4,494	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,815	7,390	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,110</u>	<u>18,019</u>		
11,881	13,787		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
342	342	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,796	10,598		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(198)	263		גרעון (ועודף) בשנת הדוח
<u>10,598</u>	<u>10,861</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
749	3,288		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
11,077	2,880	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>47,757</u>	<u>49,177</u>		
84,377	86,875	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
18,808	19,227	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,650	4,980		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>23,458</u>	<u>24,207</u>		

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,421	1,422	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
33,807	33,194	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<hr/>	<hr/>		
35,228	34,616		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
11,881	13,787	5	קרן לעבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
11,881	13,787		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
306	432	3 (ז)	
<hr/>	<hr/>		
342	342	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<hr/>	<hr/>		
47,757	49,177		

משרד האזורי
מנהל הכלכלי

ראש הרשות: אייל בצר
גזבר הרשות: דן עייק
תאריך אישור הדוחות:

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

16. 12. 2008

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
6,923	8,753	7,542		61 מנהל כללי	58,233	70,001	68,020		11 מיסים
5,453	6,077	5,361		62 מנהל כספי	37	44	55		12 אגרות
* 898	1,173	1,140		63 הוצאות מימון					
8,981	8,711	8,600		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>22,255</u>	<u>24,714</u>	<u>22,643</u>							
					408	627	650		16 הכנסות מימון
					16,446	9,401	9,700		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>75,124</u>	<u>80,073</u>	<u>78,425</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
7,095	7,610	6,991		71 תברואה	2,497	2,356	2,221		21 תברואה
2,360	2,581	2,714		72 שמירה וביטחון	241	263	178		22 שמירה וביטחון
3,304	3,317	3,134		73 תכנון ובנין העיר	2,397	3,159	2,810		23 תכנון ובנין העיר
2,994	3,522	3,201		74 נכסים ציבוריים		74			24 נכסים ציבוריים
1,983	1,744	1,200		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,035	564	750		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
6,143	6,906	6,560		76 שרותים עירוניים שונים	310	248	253		26 שרותים עירוניים שונים
1,614	1,734	2,012		77 פיתוח כלכלי	39	39	36		27 פיתוח כלכלי
<u>1,136</u>	<u>1,153</u>	<u>1,105</u>		79 שירותים חקלאיים	1,002	1,067	1,060		29 שירותים חקלאיים
<u>26,629</u>	<u>28,567</u>	<u>26,917</u>			<u>7,521</u>	<u>7,770</u>	<u>7,308</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
71,410	72,059	70,543		81 חינוך	53,111	52,903	48,841		31 חינוך
10,433	10,926	9,871		82 תרבות	5,118	4,533	4,074		32 תרבות
1,590	1,362	1,230		83 בריאות	491	267	221		33 בריאות
8,820	8,895	8,417		84 רווחה	6,399	6,405	6,219		34 רווחה
178	187	336		85 דת					
135	148	100		86 קליטת עלייה	120	140	112		36 קליטת עלייה
174	483	430		87 איכות הסביבה	319	349	394		37 איכות הסביבה
<u>92,740</u>	<u>94,060</u>	<u>90,927</u>			<u>65,558</u>	<u>64,597</u>	<u>59,861</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
976	893	850		91 מים	838	922	750		41 מים
	200	200		93 נכסים	61	76	80		43 נכסים
6,770	7,036	5,962		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	8,126	8,942	7,415		47 מפעל הביוב
	3			98 מפעלים אחרים					
<u>7,746</u>	<u>8,132</u>	<u>7,012</u>			<u>9,025</u>	<u>9,940</u>	<u>8,245</u>		
<u>* 8,155</u>	<u>7,819</u>	<u>7,015</u>		99 תשלומים בלתי רגילים	495	649	675		5 תקבולים בלתי רגילים
<u>157,525</u>	<u>163,292</u>	<u>154,514</u>		סה"כ כללי	<u>157,723</u>	<u>163,029</u>	<u>154,514</u>		סה"כ כללי

<u>157,723</u>	<u>163,029</u>	<u>154,514</u>
<u>157,525</u>	<u>163,292</u>	<u>154,514</u>
<u>198</u>	<u>(263)</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
(גרעון) עודף בשנת הדוח
*מוין מחדש

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2007

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2006	2007	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,905	9,191	השתתפות הממשלה
5,065	7,168	השתתפות מוסדות
1,488	3,094	השתתפות בעלים
1,726	1,696	מקורות עצמיים ואחרים
4,530	31,669	מלוות שנתקבלו
	2,538	סגירת תבי"רים בגרעון סופי
191	1,329	הקצבה מהתקציב הרגיל
<u>20,905</u>	<u>56,685</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
22,181	20,047	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,629	3,461	תכנון
	24,980	תשלומים אחרים
737		העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
<u>25,547</u>	<u>48,488</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,642)</u>	<u>8,197</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
160,127	164,767	תקבולים
166,562	175,844	תשלומים
<u>(6,435)</u>	<u>(11,077)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
164,767	101,879	תקבולים
175,844	104,759	תשלומים
<u>(11,077)</u>	<u>(2,880)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,134	8,542	עודפי מימון זמניים
14,211	11,422	גרעונות מימון זמניים
<u>(11,077)</u>	<u>(2,880)</u>	
<u>16,265</u>	<u>119,573</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
153,651	158,661	1	מתקציב רגיל
18,988	55,146	2	מתקציב בלתי רגיל
11,647	8,311	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>184,286</u>	<u>222,118</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
157,334	161,963	4	תקציב רגיל
24,810	48,488	5	תקציב בלתי רגיל
1,737	1,827	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>183,881</u>	<u>212,278</u>		סך כל ההוצאות
<u>405</u>	<u>9,840</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
198	(263)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,642)	8,197		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,444)</u>	<u>7,934</u>		
<u>4,849</u>	<u>1,906</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>405</u>	<u>9,840</u>		עודף כללי

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
2006 - באלפי ₪	2007 - באלפי ש"ח		
157,723	163,029		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,072)	(4,368)		בניכוי העברות מקרנות פיתוח לא מיועדות
153,651	158,661		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
20,905	56,685		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(191)	(1329)		בניכוי השתתפות התקציב הרגיל בתבר"ים
(1,726)	(210)		בניכוי העברות מקרן עבודות פיתוח
18,988	55,146		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
12,384	8,311		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(737)			העברה מתב"רים
11,647	8,311		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
157,525	163,292		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(191)	(1329)		בניכוי העברות לתקציב הבלתי רגיל
157,334	161,963		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
25,547	48,488		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(737)			בניכוי העברות קרן עבודות פיתוח
24,810	48,488		סה"כ נטו
6			
			<u>התאמה מס':</u>
7,535	6,405		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,072)	(4,368)		העברה לתקציב הרגיל
(1,726)	(210)		העברה לתב"רים
1,737	1,827		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2005	2006	2007
4.60	4.23	3.85
185.05	184.87	191.15
6.73%	(8.21)%	(8.97)%
2.38%	(0.10)%	3.39%

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. התקציב לשנת 2007 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 15.5.07 ועדכנו אושר בתאריך 31.12.07.
- ז. שרותים מסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; השתתפות בכבישים, השתתפות במינהל הוועד, פינוי גזם, ניקוי רחובות.
יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הוועדים המקומיים. רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, 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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - דאה 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 באור 9).
- (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.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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 באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן הפיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף תב"רים שהסתיימו.

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 בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוהלים וינוהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 3

באור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>
14,787	19,870
233	52
15,020	19,922
11,881	13,787
3,139	6,135
14,786	19,735

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה באור 5

א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2006</u>	<u>2007</u>
1,415	1,649
287	370
1,698	1,714
112	130
14	66
91	522
422	2
117	41
4,156	4,494

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
משרד הפנים
משרד הביטחון
משרד הבריאות
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים
הסוכנות היהודית

חברות כרטיסי אשראי

<u>2006</u>	<u>2007</u>
1,152	816
1,948	1,476
2,676	5,069
35	25
4	4
5,815	7,390

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

ישובי המועצה
משקי עמק יזרעאל
רשויות שכנות ואחרים
קופות קטנות
פקדון פסקל

<u>2006</u>	<u>2007</u>
20	20
2	2
88	88
50	50
160	160
11	11
171	171
182	182
342	342

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
יזרעאל עפולה בע"מ
פלגי מים בע"מ
החברה הכלכלית למיתון עמק יזרעאל בע"מ

השקעות אחרות

ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
אגודה חקלאית שיתופית קישון בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה אזורית עמק יזרעאל

<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
1	2	בנקים מסחריים
1,420	1,420	הלוואות לטווח קצר
<u>1,421</u>	<u>1,422</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
16,809	16,102	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,947	4,951	עובדים וניכויים לשלם
5,822	3,905	המחאות לפרעון
2,284	3,014	ישובי המועצה
4,945	4,954	זכאים אחרים
	268	משרד הפנים
<u>33,807</u>	<u>33,194</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
306	432	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>306</u>	<u>432</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>ח. קרנות מתוקצבות</u>
20	20	שגיא 2000 (אזור תעשיה 99) בע"מ
2	2	יזרעאל עפולה בע"מ
88	88	פלגי מים בע"מ
50	50	החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
182	182	אחרים
<u>342</u>	<u>342</u>	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2006</u>	<u>ביצוע 2007</u>	<u>תקציב 2007</u>	
			תקבולים לא רגילים
106	228	100	החזר משנים קודמות
384	415	500	מכירת רכבים
5	6	75	תקבולים אחרים
<u>495</u>	<u>649</u>	<u>675</u>	
			תשלומים לא רגילים
<u>ביצוע 2006</u>	<u>ביצוע 2007</u>	<u>תקציב 2007</u>	
* 5,065	4,292	4,000	הנחות במיסים
2,807	2,785	2,815	תשלומי פנסיה
133	307		פיצויים
150	435	200	הוצאות שנים קודמות
<u>8,155</u>	<u>7,819</u>	<u>7,015</u>	

* מויין מחדש

מועצה אזורית עמק יזרעאל

מזן לעבודות פיתוח

ביאור 5

ביאור 5 - מזן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מחדשתתפורת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחתית צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרוי עז' לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הנזקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נזקים ספציפיים (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשקאות של הקדמות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקדמות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרוי לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקדמות בשנת חזות:

שם חשבון	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת חזות	העברה מתב"רים	העברות מקדמות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם חשבון									
סה"כ שנה קודמת	7,032	11,221	737	426			12,384	7,535	11,881
קרן הטל השבתה	4,704	3,646					3,646	930	7,420
קרן ביוב	6,239	4,397					4,397	5,265	5,371
קרן לפיתוח מסייש	546	308					308		854
קרנות פיתוח	365	(40)					(40)	210	115
קרן עיש גרעון צמבלר 1	1								1
קרן חלואות לעובדים 2	2								2
קרן לחידוש כסאות	24								24
סה"כ	11,881	8,311	6,405	1,827	4,368	210	8,311	6,405	13,787

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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 מזוה שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שזקפו 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 ששולמו למשרד החינוך עבור עובדי מדינה המועסקים ברשות המקומית על ידי משרד החינוך. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות הרשות. ההכנסות בשנת 2007 הסתכמו ב-180 אלפי ₪ (בשנת 2006 סך של 179 אלפי ₪).

ביאור 9 - התחייבות בגין חופשה ופנסיה

- א. התחייבות הרשות בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך 1,651 אש"ח (שנה קודמת 2,107 אש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2007 אשר אינה מכוסה על-ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה, מסתכמת לתאריך המאזן לסך 278 אש"ח (שנה קודמת 269 אש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך 748 אש"ח (שנה קודמת 785 אש"ח).
- ד. ההתחייבות לפיצויים ולפדיון ימי חופשה חושבה ללא רכיבי דמי הבראה וביגוד.

ביאור 10 - עסקאות חכירה תפעולית

בשנים 2005-2006 התקשרה הרשות עם גורם שלישי לשם ביצוע עסקאות חכירה תפעולית לרכבים למשך של שלוש שנים.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

יתרת חו"ז		השקעה אלפי ש"ח	
31.12.2006	31.12.2007		
115 ז	165 ז	50,000	א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
875 ז	343 ז	88,411	ב. פלגי מים בע"מ
57 ז	46 ז	20,080	ג. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
117 ז		1,600	ד. יזרעאל עמולה בע"מ

מועצה אזורית עמק יזרעאל

א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ נוסדה בשנת 1994. החברה היא בבעלות 100% של המועצה המועצה מחזיקה ב- 49,999 מניות והגזבר מחזיק בנאמנות מניה אחת. מטרת החברה כוללת: קידום פיתוח כלכלי בתחום המועצה; הפעלת ביי"ס לנהיגה; פיתוח תשתיות לשיובים קיימים. החברה מחייבת את המועצה בגין שרותי ניהול שונים, כולל האגף הכלכלי במועצה (בשנת 2007 - 639 אש"ח, בשנת 2006 - 490 אש"ח). המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי מנהלה שונים כגון טלפון, משרדיות וכו'; שכר מנהל ביי"ס לנהיגה; הוצאות שונות (בשנת 2007 - 362 אש"ח, בשנת 2006 - 295 אש"ח). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. הרווח המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2007 הוא כ- 169 אלפי ש"ח.

ב. פלגי מים בע"מ נוסדה בשנת 1984. המועצה מחזיקה ב- 17.33% ממניות החברה. מטרת החברה הינן פיקוח הנדסי בתחום מכוני הטיהור. העודף המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2006 (המאזן המבוקר האחרון) הוא כ- 5,959 אלפי ש"ח.

ג. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ נוסדה בשנת 1999. החברה בבעלות משותפת למועצה (62.5%) ולעיריית מגדל-העמק (37.5%). מטרת החברה הינן לנהל אזור תעשייה משותף לשתי הרשויות. החברה מחייבת את המועצה בהשתתפות תקציב החברה (בשנת 2007 - 230 אש"ח, בשנת 2006 - 227 אש"ח). המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי הנהלת תשבונות משרדיות וכדומה (בשנת 2007 - 18 אש"ח, בשנת 2006 - 35 אש"ח). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. הגרוע המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2007 הוא כ- 5 אלפי ש"ח.

ד. יזרעאל עפולה בע"מ נוסדה בשנת 2000. החברה בבעלות משותפת למועצה ולעיריית עפולה בחלקים זהים. מטרת החברה הינן לנהל אזור תעשייה משותף לשתי הרשויות. החברה חייבה בשנת 2005 את המועצה בהשתתפות תקציב החברה (79 אש"ח). העודף המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2006 (המאזן המבוקר האחרון) הוא כ- 1 אש"ח.

נוסף על תאגידים אלה, למועצה עניין כלכלי גם בגופים שלהלן:

ה. העמותה לקידום החינוך, התרבות, הנוער והספורט בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2007 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 100 אש"ח.

ו. העמותה לקידום המחול, המוסיקה והאומנויות בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2007 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 654 אש"ח.

ז. העמותה למען הזקן בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2007 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,000 אש"ח.

ח. קרן עמק יזרעאל (ע"ר)

ט. עמותת הספורט כחול לבן (ע"ר) בשנת 2007 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 445 אש"ח.

ביאור 12 - שיעבודים

כל הכנסות הרשות משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 10,000 אש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופה שבין 7.5 שנים ועד 99 שנים.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

- (1) תביעות לתשלום היטלי ואגרות ביוב בגין בתים בישובים שבתחומי המועצה האזורית בסך כ- 6,854 אש"ח.
- (2) תביעה לפיצוי כספי בגין נזקים שלטענת התובעים נגרמו לרכבם בסך כ- 2 אש"ח.
- (3) הליכי בוררות בנוגע לגובה אגרת ביוב שבה חויבה חברה בתחומי המועצה.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית ופרשי הצמדה ממועדי התביעות ועד לתאריך המאזן.

להערכת היועץ המשפטי של הרשות, לא ניתן בשלב זה לאמוד את סיכויי התביעות.

על-פי הערכה של גזבר הרשות לא נכללה בספרי הרשות הפרשה לתביעות.

ביאור 14 - מס הכנסה

לרשות שומות ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2001.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תדירות הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוריינים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבירה ב - לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת								
1	ארנונה	138	916	59	7	1,607	1,400	207	87.1%
1.1	ארנונה למגורים	138	916	59	7	1,607	1,400	207	87.1%
1.2	ארנונה אחרת	2,321	25,327	3,473	1,316	46,563	43,393	3,170	93.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	274	4,789	4,789	274	274	274	274	91.8%
2	אגרת מים וביוב	138	916	1,054	922	1,054	922	132	87.5%
2.1	אגרת מים	138	916	1,054	922	1,054	922	132	87.5%
2.2	אגרת ביוב	532	3,441	59	7	3,914	3,332	582	85.1%
2.3	אחרות	222	1,392	7	7	1,607	1,400	207	87.1%
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	6,135	76,307	4,855	7	77,587	70,876	6,711	91.4%
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי								
4	עממיות חניך	401	1,209	1,610	513	1,610	1,073	537	66.6%
6	עממיות רווחה	274	239	513	222	513	222	291	43.3%
11	חסל ביוב	16,524	4,407	20,931	4,418	20,931	16,513	16,513	21.1%
15	תברואה	124	1,074	1,198	1,043	1,198	1,043	155	87.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	17,323	6,929	24,252	6,756	24,252	17,496	17,496	27.9%
	סה"כ בשנת הדוח	23,458	83,236	101,839	4,855	101,839	77,632	24,207	76.2%
	שנה קודמת	26,303	73,193	93,768	5,728	93,768	70,311	23,458	75.0%
	שנתיים קודמות	32,828	70,513	98,544	4,797	98,544	72,241	26,303	73.3%

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תזוזת הכספי לשנת 2007

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אגף המנייה נאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השיטף	חייבי ריבית והצמדה על בגין חובות קודמים	חייב (בניטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	1	ארנונה	105	212	25,327
		1.1	ארנונה למגורים	154	255	45,231
		1.2	ארנונה אחרת	259	467	70,558
		2	סה"כ ארנונה	4	6	916
2.	אגרת מים נפיו	2.1	אגרת מים	4	29	916
		2.3	סה"כ מים	29	6	916
		2.3	אגרת בייב	29	23	3,441
3	אחרות	3	12	9	1,392	
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	304	505	76,307	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	4	עמלות חינוך	8	5	1,209
		6	עמלות רווחה	6	19	239
		11	הטל בייב	198	580	4,407
		15	תברואה	8	4	1,074
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	220	608	6,929	
	סה"כ	524	1,113	1,618	83,236	79,981

מועצה אזורית עמק יזרעאל
הדוח הכספי לשנת 2007
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פינוקים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	תשבויות על בסיס חיוב שנתי			
	1. ארנונה	20,711	1,118	21,829
	1.1. ארנונה למגורים	40,986	2,407	43,393
1.2. ארנונה אחרת				
2.	סה"כ ארנונה	61,697	3,525	65,222
	2. אגרת מים וביוב			
2.1.	אגרת מים	841	81	922
2.3.	אגרת ביוב	841		922
	3. אחרות	841		922
3.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	66,863	4,013	70,876
	תשבויות על בסיס חיוב חד פעמי			
	4. עצמיות חינוך	895	178	1,073
6.	עצמיות רווחה	203	19	222
11.	הסל בייב	4,113	305	4,418
15.	תברואה	968	75	1,043
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,179	577	6,756
	סה"כ	73,042	4,590	77,632

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2007

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2006	2007	2006	2007	
162	138	3,556	4,969	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(41)	29	(54)	1,300	חיוב / זיכוי נוסף
	6	501	467	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
121	173	4,003	6,736	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
89	81	558	3,525	גביה בגין פיגורים
32	92	3,445	3,211	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
847	877	61,597	68,428	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
8	4	(2,398)	363	חיוב / זיכוי נוסף
855	881	(5,481)	(4,789)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		53,718	64,002	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(749)	(841)	(52,194)	(61,697)	גביה שוטפת
(749)	(841)	(52,194)	(61,697)	סה"כ שנגבה
106	40	1,524	2,305	יתרת פיגורים לתקופה
138	132	4,969	5,516	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
73.55%	46.82%	13.94%	52.33%	% גביה מהפיגורים
87.60%	95.46%	97.16%	96.40%	% גביה מהשוטף
85.86%	87.48%	91.39%	92.20%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מים	
142,424	147,060	כמות המים שנרכשה / הופקה	כמות המים שנמכרה / חויבה
132,261	132,816	פחת (באלפי קוב)	% הפחת
10,163	14,244		
7.14%	9.69%		

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007
78,142	78,655	76,002	45,821	30,181	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
11,299	4,530	10,804	8,000	2,804	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
89,441	83,185	86,806	53,821	32,985	
10,786	7,183	7,430	4,916	2,514	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
78,655	76,002	79,376	48,905	30,471	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
10,228	8,375	7,499	3,260	4,239	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
88,883	84,377	86,875	52,165	34,710	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	
10,786	7,183	7,430	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,277	4,218	4,261	קרן
2,346	2,014	1,736	ריבית
17,409	13,415	13,427	הצמדה
			**סה"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של 4,368 אלפי ש"ח.

*** התאמה לטופס 2:			
8,981	8,711		בסעיף פרעון מלוות
4,434	4,716		בסעיף מפעלי הביוב
			בסעיף מפעל המים
13,415	13,427		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,804	שנה ראשונה
13,549	שנה שנייה
12,998	שנה שלישית
12,480	שנה רביעית
12,014	שנה חמישית
22,030	שנה שישית ואילך
86,875	

מנועצה אזורית עמק יזרעאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות

לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

הביצוע 2006	מנעל	הסכומים נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבלים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי
הביצוע 2006	מנעל	הסכומים נטו מתחת	מנעל	מנעל	% מנסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
157,723	8,515	163,029	154,514	4,114	54.07%	88,148	82,550	1 הכנסה עצמית
157,525	(8,778)	163,292	154,514	4,114	6.82%	11,115	10,467	1.1 גביה ישירה
198	(263)	(263)			60.89%	99,263	93,017	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
55.78%	87,974	6,246			33.35%	54,365	51,797	2 הכנסות מהמשלח
33.79%	53,295	2,568			4.92%	8,020	8,100	2.1 השתתפות משרדי במשלח
7.63%	12,037	80						2.2 מענק כללי
2.80%	4,409	219			0.85%	1,381	1,600	2.5 מענקים מיוחדים
0.01%	8	299			39.11%	63,766	61,497	2.6 מענקים מיוחדים
44.22%	69,749	2,568						
100.00%	157,723	8,814			100.00%	163,029	154,514	סך"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מס'ה"כ	הסכומים נטו		% מס'ה"כ *
				מתוחות	מעל	
1 משכורות ושכר	45,176	45,100	27.62%	76	188	28.34%
2 אהזקה נמנהל (למעט הוצאות מימון)	6,126	6,314	3.87%		5,526	3.50%
3 הוצאות מימון	1,140	1,173	0.72%		898	0.57%
4 הוצאות תפעול	49,837	55,657	34.08%		52,989	33.64%
5 השתתפויות ותורמות	35,575	37,325	22.86%		36,453	23.14%
6 הוצאות חד פעמיות	3,860	4,296	2.63%		3,605	2.29%
7 פרעון מלוות	12,800	13,427	8.22%		13,415	8.52%
סרי"כ הוצאות	154,514	163,292	100.00%	76	8,854	100.00%
		157,525				

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - היוצאות לפי שילוחים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות נבלתי מיעודות לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

מיקי התקציב	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	הכנסות	הכנסות	הסטיות נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות										
1. המלכה (כללית)	6	7,308	7,770	462	22,643	24,714	(2,071)			(2,071)
2. שירותים מקומיים	2	59,861	64,597	4,736	26,917	28,567	(1,650)			(1,188)
3. שירותים מומכתיים	3	8,245	9,940	1,695	90,927	94,060	(3,133)			1,603
4. מפעלים	4	675	649	(26)	7,012	8,132	(1,120)			575
5. בלתי רגילים	5	675	649	(26)	7,015	7,819	(804)			(830)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות		76,089	82,956	6,867	154,514	163,292	(8,778)			(1,911)
ב. הכנסות בלתי מיעודות										
1. גביה ישיר	1	68,075	70,045	1,970						1,970
2. מענקים כלליים	1.19	9,700	9,401	(299)						(299)
4. הכנסות מימון		650	627	(23)						(23)
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות		78,425	80,073	1,648						1,648
סה"כ כללי		154,514	163,029	8,515	154,514	163,292	(8,778)			(263)
אי איזון תקציבי										(263)
הסטיות נטו עודף (גרעון)										(263)

נספח 3 לטופס 2

מניצח אזורית עמק יזרעאל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפני מסוגלת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2006	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	מס'ה"כ
33%	52,752	1,673	40%	65,223	63,550	השגיף
3%	5,481	308	3%	4,778	4,470	הכנסות
1%	838	172	1%	922	750	ארנונה
15%	23,547	3,627	14%	22,349	18,722	הנחת בארנונה (*)
28%	44,191	2,047	27%	44,691	42,644	מכירת מים
3%	5,325	(8)	3%	5,309	5,317	קרן עצמיות
2%	3,779	529	3%	4,365	3,836	משרד החינוך
8%	12,037	(80)	5%	8,020	8,100	משרד הרווחה
3%	4,409	(219)	1%	1,381	1,600	מענקי כללי
0%	8					מענקים מיוחדים
3%	5,356	466	4%	5,991	5,525	מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
100%	157,723	8,515	100%	163,029	154,514	סד"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	157,723	8,515		163,029	154,514	סד"כ הכנסות
8%	12,336	(324)	8%	12,508	12,184	הוצאות
28%	44,497	(5,507)	31%	50,237	44,730	משכורות ושכר כללי
0%	668	(1)	0%	701	700	פעולות כלליות
19%	29,865	290	19%	30,320	30,610	רכישת מים
26%	41,545	(1,806)	26%	41,739	39,933	שכר חינוך
2%	2,438	110	1%	2,272	2,382	פעילות חינוך
4%	6,382	(588)	4%	6,623	6,035	שכר רווחה
9%	13,415	(627)	8%	13,427	12,800	פעולות רווחה
1%	898	(33)	1%	1,173	1,140	פעולות מילואים
3%	5,481	(292)	3%	4,292	4,000	הנחת בארנונה (*)
100%	157,525	(8,778)	100%	163,292	154,514	סד"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	157,525	(8,778)		163,292	154,514	סד"כ הוצאות
	198	(263)		(263)	(263)	עודף (גירעון)

(*) כולל הנחות ועוד, הנחות על פי דין, הנחות ממוין ופסורים.

(*) כולל הנחות ועוד, הנחות על פי דין, הנחות ממוין ופסורים.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

נספח 4 לטופס 2

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע		
במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל		
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה		
אלפי ש"ח *	אלפי ש"ח *	אלפי ש"ח *	אלפי ש"ח *	אלפי ש"ח *	אלפי ש"ח *		
115,68	29,614	256	115,83	29,769	257	248,00	תקן עם תקן
115,28	430	4	115,83	551	5		חינוך ללא תקן
115,67	30,044	260	115,83	30,320	262	248,00	סה"כ חינוך
153,38	2,454	16	138,63	2,218	16	16,00	רווחה עם תקן
153,33	46		138,63	54	1		רווחה ללא תקן
(4) 153,37	2,500	16	(4) 138,63	2,272	17	16,00	סה"כ רווחה
161,70	8,570	53	157,73	8,360	53	51,97	יתר המשורות עם תקן
162,67	122	1	157,73	234	1		יתר המשורות ללא תקן
161,71	8,692	54	157,73	8,594	54	51,97	סה"כ יתר המשורות
125,04	41,236	330	123,68	41,186	333	315,97	סה"כ
(5) 440,00	924	2	(5) 564,50	1,129	2	2,00	נבחלים
178,88	2,862	16	185,66	2,785	15	15,03	פנסיונרים
129,42	45,022	348	128,85	45,100	350	333,00	סה"כ עובדים בתקן
129,42	45,022	348	128,85	45,100	350	333,00	סה"כ כולל

הערות לנספח 4 לטופס 2:

- (1) תקן כח אדם מאושר ע"י הרשות ומשרד הפנים, התקן אושר לאחורונה בשנת 2006.
- (2) בשנת 2007 השתמשה החשורת בשורות כח אדם בסכום של 5,966 אלפי ₪ (בשנת 2006 בסכום של 5,413 אלפי ₪).
- (3) בשנת 2007 השכר כולל הפרשות לפנסיה צוברת לנבחלי ציבור אחת (בשנת 2006 לשני נבחלי ציבור).
- (4) בשנת 2006 עקב פידוק שירותי הדוחה המשותפים עם מועצה אזורית מגידו נעשתה התייבות עם העובדים (כגון פדיון חופשה וסוציאליזציה אחרות) עקב כך השכר הממוצע ב 2006 היה גבוה מ 2007 ב 15%.
- (5) בשנת 2007 בחלק מהשנה, השכר כולל עבור נבחרי נוסף בחצי משרה, ולמעשה המצבה גבוהה מ-2.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

2006		2007		סוג תשלום
ביצוע	* % מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
24,236	53.83%	24,895	54.68%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,229	2.73%	1,242	2.73%	שעות נוספות - רשומות
133	0.30%			פיצויי פיטורין
1,136	2.52%	1,167	2.56%	אחזקת רכב
2,586	5.74%	2,838	6.23%	תשלומי פנסיה
5,067	11.25%	4,839	10.63%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>34,387</u>	<u>76.38%</u>	<u>34,981</u>	<u>76.83%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,664	3.70%	1,535	3.37%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
4,975	11.05%	5,146	11.30%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,996	8.88%	3,866	8.49%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>10,635</u>	<u>23.62%</u>	<u>10,547</u>	<u>23.17%</u>	סה"כ נלוות
<u>45,022</u>	<u>100.00%</u>	<u>45,528</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2006	2007	
45,022	45,528	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(55)	(53)	השתתפות בפנסיה
(250)	(248)	השתתפות בשכר
(72)	(127)	החזרים מביטוח לאומי
(6)		שוונות
<u>44,639</u>	<u>45,100</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2007

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2005	2006	2007		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
21.73	21.37	22.74	27.28	מגורים
36.18	35.55	35.61	19.91	תעשייה
52.87	55.22	57.78	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
			1.14	חנונים
			36.87	מלאכה
4.7272	4.4148	4.6928	0.0088	קרקע תפוסה למי"ר
0.0093	0.0072	0.0077	0.0078	קרקע חקלאית למי"ר
			0.0096	קרקע במפעל עתיר שטח למי"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2007)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
				תקבולים:
16.81%	9,787	58,233	68,020	11 מיסים
48.65%	18	37	55	12 אגרות והיטלים
59.31%	242	408	650	16 הכנסות מימון
(41.02)%	(6,746)	16,446	9,700	19 מענקים כלליים
(11.05)%	(276)	2,497	2,221	21 תברואה
(26.14)%	(63)	241	178	22 שמירה וביטחון
17.23%	413	2,397	2,810	23 תכנון ובנין העיר
(27.54)%	(285)	1,035	750	25 חגיגות, מבצעים וארועים
(18.39)%	(57)	310	253	26 שרותים עירוניים שונים
(20.40)%	(1,044)	5,118	4,074	32 תרבות
(54.99)%	(270)	491	221	33 בריאות
23.51%	75	319	394	37 איכות הסביבה
(10.50)%	(88)	838	750	41 מים
31.15%	19	61	80	43 נכסים
36.36%	180	495	675	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
27%	242	898	1,140	63 הוצאות מימון
15.00%	354	2,360	2,714	72 שמירה וביטחון
(39.49)%	(783)	1,983	1,200	75 חגיגות, מבצעים וארועים
24.66%	398	1,614	2,012	77 פיתוח כלכלי
(22.64)%	(360)	1,590	1,230	83 בריאות
88.76%	158	178	336	85 דת
(25.93)%	(35)	135	100	86 קליטת עליה
147.13%	256	174	430	87 איכות הסביבה
(12.91)%	(126)	976	850	91 מים
	200		200	93 נכסים
(11.94)%	(808)	6,770	5,962	97 מפעל הביוב
(13.97)%	(1,140)	8,155	7,015	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	ביצוע 2007	
20.21%	11,768	58,233	70,001	תקבולים:
18.92%	7	37	44	11 מיסים
53.68%	219	408	627	12 אגרות והיטלים
(42.84)%	(7,045)	16,446	9,401	16 הכנסות מימון
31.79%	762	2,397	3,159	19 מענקים כלליים
	74		74	23 תכנון ובנין העיר
(45.51)%	(471)	1,035	564	24 נכסים ציבוריים
(20.00)%	(62)	310	248	25 תגיגות, מבצעים וארועים
		39	39	26 שרותים עירוניים שונים
(11.43)%	(585)	5,118	4,533	27 פיתוח כלכלי
(45.62)%	(224)	491	267	32 תרבות
16.67%	20	120	140	33 בריאות
10.02%	84	838	922	36 קליטת עליה
24.59%	15	61	76	41 מים
10.04%	816	8,126	8,942	43 נכסים
31.11%	154	495	649	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
26.43%	1,830	6,923	8,753	61 מנהל כללי
11.44%	624	5,453	6,077	62 מנהל כספי
30.62%	275	898	1,173	63 הוצאות מימון
17.64%	528	2,994	3,522	74 נכסים ציבוריים
(12.05)%	(239)	1,983	1,744	75 תגיגות, מבצעים וארועים
12.42%	763	6,143	6,906	76 שרותים עירוניים שונים
(14.34)%	(228)	1,590	1,362	83 בריאות
177.59%	309	174	483	87 איכות הסביבה
	200		200	93 נכסים
	3		3	98 מפעלים אחרים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
(20.00)%	(11)	44	55	תקבולים:
47.75%	85	263	178	12 אגרות והיטלים
12.42%	349	3,159	2,810	22 שמירה וביטחון
	74	74		23 תכנון ובנין העיר
(24.80)%	(186)	564	750	24 נכסים ציבוריים
11.27%	459	4,533	4,074	25 חגיגות , מבצעים וארועים
20.81%	46	267	221	32 תרבות
25.00%	28	140	112	33 בריאות
(11.42)%	(45)	349	394	36 קליטת עליה
22.93%	172	922	750	37 איכות הסביבה
20.59%	1,527	8,942	7,415	41 מים
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
16.06%	1,211	8,753	7,542	61 מנהל כללי
13.36%	716	6,077	5,361	62 מנהל כספי
10.03%	321	3,522	3,201	74 נכסים ציבוריים
45.33%	544	1,744	1,200	75 חגיגות , מבצעים וארועים
(13.82)%	(278)	1,734	2,012	77 פיתוח כלכלי
10.69%	1,055	10,926	9,871	82 תרבות
10.73%	132	1,362	1,230	83 בריאות
(44.35)%	(149)	187	336	85 דת
48.00%	48	148	100	86 קליטת עליה
12.33%	53	483	430	87 איכות הסביבה
		200	200	93 נכסים
18.01%	1,074	7,036	5,962	97 מפעל הביוב
	3	3		98 מפעלים אחרים
11.46%	804	7,819	7,015	99 תשלומים לא רגילים

מיועזת אזוריית עמק יזרעאל

ריכוז התקבולים (השתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקקי התקציב לשנת המספים 2007 נאלפי ש"ח

מספר תב"רים	מספר תב"רים	סדר"ת	תב"רים	הפרק התקציבי	מס' התקציב	המיועז ע"ד 31.12.2006		המיועז בשנת 2007		המיועז		עודף המיועז	עודף המיועז	עודף המיועז	עודף (מוע"ז) נטו	סטיה - עורפים		סטיה - גרועות		
						המיועז	המיועז	המיועז	המיועז	המיועז	המיועז					עקב	המיועז	עקב	המיועז	
2	2		מנהל כללי	מס' המאחז	61	22,900	22,900	950	22,900	22,900	22,900	950	950	651	950					
1	1		פרען מלוח		64	4,179	4,179	908	4,089	3,733	3,733	224	578	(354)	1,170	1,305				
3	3		תברואה		71	2,825	2,825	576	1,968	1,019	1,019	270	950	(950)	144	593				
5	5		שמירה ובטוח		72	818	443	1,150	2,445	2,515	2,515	270	182	88	2,403	2,232				
7	7		תכנון ובנין עיר		73	2,268	2,445	247	11,174	70,135	64,298	2,039	7,875	(5,836)	7,837	8,848				
7	2		נכסים ציבוריים		74	58,233	53,124	11,902	361	276	747	513	42	471	97	567	137	56	56	
39	18		פיתוח כלכלי		77	787	386	220	11,754	102,670	103,466	1,349	553	796	6,122	5,792	42,213	42,679	42,213	
3	1		חינוך		81	96,111	91,712	6,559	531	4,127	4,362	233	233	233	180	180	1,976	1,976	1,976	
17	15		תחזוקת		82	2,332	3,831	124	29	29	29	29	169	169	169					
3	1		בריאות		83	31	900	29	29	1,069	900	900	169	(169)						
1	1		רווחה		84	900	900	260	106	393	179	900	169	169	169					
6	1		דת		85	1,638	73	260	78	123	105	179	216	(216)	1,506	1,563	262	262	262	
2	2		איכות הסביבה		87	169	27	51	596	668	596	105	18	(18)	46	64				
1	1		מים		91	450	221	152	596	3,532	3,061	259	71	(71)	146	217				
13	13		תחזוקה		94	583	221	2,949	2,840	9,544	9,544	43	39	(470)	2,306	2,152	1,792	1,792	1,792	
4	3		מפעל המיני		97	13,150	8,780	764	764	2,961	2,961	4	4	4	4,818	4,789	1,180	1,180	1,180	
3	3		לא רגילים		99	13,500	2,961	2,961	2,961	2,961	2,961	2,961	2,961	2,961	10,539	10,539				
113	56		סדר"ת		169	175,844	164,767	48,488	56,685	224,332	221,452	8,542	11,422	(2,880)	40,570	38,043	74,104	74,104	74,104	
113	56		תב"רים שנסתיימו		87,934	87,934				119,573	119,573				6,662	6,662	39,896	39,896	39,896	
113	56		סדר"ת נטו		102,947	175,844	164,767	48,488	56,685	104,759	101,879	8,542	11,422	(2,880)	39,908	31,381	34,208	34,208	34,208	34,208

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח תמיכות והשתתפויות

2007 כספי לשנת

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2007

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u> אלפי ש"ח	<u>ביצוע בפועל 2007</u> אלפי ש"ח
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		
א.ע. כיבוי אש	595	595
מל"ח	73	73
מועצה דתית	135	135
הג"א	147	152
טיפול נמרץ	78	78
ישובי המועצה	5,568	5,295
בתי ספר בניהול עצמי	5,020	5,000
רשויות ניקוז	968	920
	<u>12,584</u>	<u>12,248</u>
<u>אירגוני ספורט</u>		
עמותת כדורסל	300	400
עמותת כחול לבן	445	445
עמותת כדורגל	200	200
	<u>945</u>	<u>1045</u>
<u>תרבות נוער ואירגונים</u>		
עמותת התיירות	105	105
העמותה למען הזקן בעמק יזרעאל	1,000	1,000
העמותה לקידום החינוך, התרבות, הנוער והספורט	100	100
העמותה לקידום המחול, המוזיקה ובית האומנויות	654	654
	<u>1,859</u>	<u>1,859</u>
<u>השתתפויות</u>		
רווחה	5,133	4,609
הנחות על-פי חוק	3,875	4,056
אחרות	12,929	11,758
	<u>21,937</u>	<u>20,423</u>
סה"כ השתתפויות	<u><u>37,325</u></u>	<u><u>35,575</u></u>