



**מועצה אזורית
עמק יזרעאל**

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
במועצה אזורית עמק יזרעאל**

משרד הכלכלה
האגף לביקורת
ברשיונות ומקומיות

30.09.2009

נ ר ת ע ל

סימנו

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
במועצה אזורית עמק יזרעאל**

משרד הכנים
האגף לביקורת
ברשות המיסוי

30.09.09

נדפדף על

סימננו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דינו וחשבונו רואי החשבונו 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
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2008

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח המבקרים

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

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית עמק יזרעאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית עמק יזרעאל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"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 דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

30.09.2009

נדתקבל

סימנו

ישראל את ישראל
רואי חשבון

תאריך: 30/9/09

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>
19,438	20,887
52	227
19,490	21,114
13,787	16,011
5,703	5,103
19,735	21,207

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2007</u>	<u>2008</u>
1,649	929
370	334
2	2
66	
522	464
130	133
1,714	261
41	108
4,494	2,231

ב. הנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
הסוכנות היהודית
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים
משרד הבריאות
משרד הביטחון
חברות כרטיסי אשראי

<u>2007</u>	<u>2008</u>
816	1,906
1,476	1,113
5,069	5,439
25	17
4	4
7,390	8,479

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

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

<u>2007</u>	<u>2008</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
שגי'א 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
יזרעאל עפולה בע"מ
פלגי מים בע"מ
החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ

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

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2007</u>	<u>2008</u>
2	20
1,420	1,420
1,422	1,440

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
הלוואות לטווח קצר

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
(*) 5,703	5,103	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,494	2,231	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
7,390	8,479	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,587</u>	<u>15,813</u>		
13,787	16,011		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
(*) 432	540	3 (יא)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
342	342	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
10,598	10,861		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
263	2		גרעון בשנת הדוח
<u>10,861</u>	<u>10,863</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,288	3,288		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,880	1,976	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>49,177</u>	<u>48,833</u>		
86,875	90,815	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
19,227	22,727	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,980	2,254		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>24,207</u>	<u>24,981</u>		

(*) מויין מחדש

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 כאלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,422	1,440	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
33,194	30,500	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>34,616</u>	<u>31,940</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
13,787	16,011	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>13,787</u>	<u>16,011</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
432	540	3 (יא)	
<u>342</u>	<u>342</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>49,177</u>	<u>48,833</u>		

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

29/9/08

הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 תאגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

30.09.08

נתקבל

סימנו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
8,753	10,041	9,405	61 מנהל כללי	70,001	78,631	73,240	11 מיסים
6,077	5,371	5,200	62 מנהל כספי	44	37	41	12 אגרות
1,173	1,242	1,090	63 הוצאות מימון				15 השתתפות מוסדות
8,711	9,311	9,320	64 פרעון מלוות (למעט ביוט)				16 הכנסות מימון
<u>24,714</u>	<u>25,965</u>	<u>25,015</u>			364		19 מענקים כלליים
				627	346	450	ומיוחדים
				<u>9,401</u>	<u>10,116</u>	<u>9,984</u>	
				<u>80,073</u>	<u>89,494</u>	<u>83,715</u>	
			7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
7,610	8,202	7,771	71 תברואה	2,356	2,649	2,477	21 תברואה
2,581	2,847	2,881	72 שמירה וביטחון	263	393	388	22 שמירה וביטחון
3,317	3,924	3,819	73 תכנון ובנין העיר	3,159	3,204	3,685	23 תכנון ובנין העיר
3,522	3,076	2,954	74 נכסים ציבוריים	74	69	50	24 נכסים ציבוריים
1,744	1,782	1,660	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	564	538	400	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
6,906	7,545	7,231	76 שירותים עירוניים שונים	248	602	272	26 שירותים עירוניים שונים
1,734	1,542	1,537	77 פיתוח כלכלי	39	251	36	27 פיתוח כלכלי
<u>1,153</u>	<u>1,182</u>	<u>1,182</u>	79 שירותים חקלאיים	<u>1,067</u>	<u>1,100</u>	<u>1,090</u>	29 שירותים חקלאיים
<u>28,567</u>	<u>30,100</u>	<u>29,035</u>		<u>7,770</u>	<u>8,806</u>	<u>8,398</u>	
			8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
72,059	79,544	75,706	81 חינוך	52,903	56,699	55,528	31 חינוך
10,926	11,450	10,000	82 תרבות	4,533	4,562	3,735	32 תרבות
1,362	1,319	1,100	83 בריאות	267	5	10	33 בריאות
8,895	9,959	9,421	84 רווחה	6,405	6,972	6,391	34 רווחה
187	161	170	85 דת				
148	278	182	86 קליטת עלייה	140	225	142	36 קליטת עלייה
483	629	515	87 איכות הסביבה	349	393	256	37 איכות הסביבה
<u>94,060</u>	<u>103,340</u>	<u>97,094</u>		<u>64,597</u>	<u>68,856</u>	<u>66,062</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
893	1,180	1,100	91 מים	922	1,173	1,100	41 מים
200		10	93 נכסים	76	198	80	43 נכסים
7,036	7,991	6,660	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	8,942	8,581	7,724	47 מפעל הביוב
3			98 מפעלים אחרים				
<u>8,132</u>	<u>9,171</u>	<u>7,770</u>		<u>9,940</u>	<u>9,952</u>	<u>8,904</u>	
<u>7,819</u>	<u>8,697</u>	<u>8,190</u>	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>649</u>	<u>163</u>	<u>25</u>	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>163,292</u>	<u>177,273</u>	<u>167,104</u>	סה"כ כללי	<u>163,029</u>	<u>177,271</u>	<u>167,104</u>	סה"כ כללי

163,029 177,271 167,104

163,292 177,273 167,104

(263)

(2)

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2007	2008	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,191	7,622	השתתפות הממשלה
7,168	5,524	השתתפות מוסדות
3,094	6,124	השתתפות בעלים
22,561	1,371	מקורות עצמיים ואחרים
10,804	9,086	מלוות שנתקבלו
2,538		סגירת תב"רים בגרעון סופי
1,329	148	הקצבה מהתקציב הרגיל
<u>56,685</u>	<u>29,875</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
20,047	23,285	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,461	3,742	תכנון
24,980	398	תשלומים אחרים
	1,546	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>48,488</u>	<u>28,971</u>	סה"כ תשלומים
<u>8,197</u>	<u>904</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
164,767	101,879	תקבולים
175,844	104,759	תשלומים
<u>(11,077)</u>	<u>(2,880)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
101,879	81,400	תקבולים
104,759	83,376	תשלומים
<u>(2,880)</u>	<u>(1,976)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
8,542	(10,783)	עודפי מימון זמניים
11,422	(8,807)	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,880)</u>	<u>(1,976)</u>	
<u>119,573</u>	<u>50,354</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 2008 באלפי ש"ח**

<u>2007</u>	<u>2008</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
158,661	173,096	1	מתקציב רגיל
55,146	28,356	2	מתקציב בלתי רגיל
8,311	9,055	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>222,118</u>	<u>210,507</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
161,963	177,068	4	תקציב רגיל
48,488	27,425	5	תקציב בלתי רגיל
1,827	2,888	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>212,278</u>	<u>207,381</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,840</u>	<u>3,126</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(263)	(2)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
8,197	904		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,934</u>	<u>902</u>		
<u>1,906</u>	<u>2,224</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>9,840</u>	<u>3,126</u>		עודף כללי

מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמת מס':</u>
2007 - באלפי ש"ח	2008 - באלפי ש"ח		
163,029	177,271		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,368)	(4,175)		בניכוי העברות מקרנות פיתוח לא מיועדות
<hr/>	<hr/>		
158,661	173,096		סה"כ נטו
		2	<u>התאמת מס':</u>
56,685	29,875		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,329)	(148)		בניכוי השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
(210)	(1,371)		בניכוי העברות מקרן עבודות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
55,146	28,356		סה"כ נטו
		3	<u>התאמת מס':</u>
8,311	10,658		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,546)		העברה מתב"רים
	(57)		העברה מקרנות אחרות
<hr/>	<hr/>		
8,311	9,055		סה"כ נטו
		4	<u>התאמת מס':</u>
163,292	177,273		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,329)	(148)		בניכוי העברות לתקציב הבלתי רגיל
	(57)		
<hr/>	<hr/>		
161,963	177,068		סה"כ נטו
		5	<u>התאמת מס':</u>
48,488	28,971		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(1,546)		בניכוי העברה לקרן פיתוח
<hr/>	<hr/>		
48,488	27,425		סה"כ נטו
		6	<u>התאמת מס':</u>
6,405	8,434		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,368)	(4,175)		העברה לתקציב הרגיל
(210)	(1,371)		העברה לתב"רים
<hr/>	<hr/>		
1,827	2,888		סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

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

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

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

1. התקציב לשנת 2008 אושר בתחילה ע"י המועצה בתאריך 25 בנובמבר 2007 ועדכנו אושר בתאריך 22 ספטמבר 2008. התקציב אושר ע"י משרד הפנים 30 יום לאחר אישורו במועצה. (רשות איתנה).
- 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 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 תקופת הדיווח.

ב. הלואות שנתקבלו

- (1) הלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שהבה 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,

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן 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 מעילויות 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 התחוות.
- (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 החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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 - 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 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.
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.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי 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.

ה. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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.

בשנת החשבון לא נסגרו תב"רים לסעיף 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

בשנת החשבון לא עודכנה הפרשה לחובות מסופקים. ועדת התקציב לא אישרה לערוך עידכון היות ולדעתם לא היה צורך לערוך עידכון.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u> י.
16,102	17,374	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,951	4,457	עובדים וניכויים לשלם
3,905	1,710	המחאות לפרעון
3,014	2,354	ישובי המועצה
4,954	4,605	זכאים אחרים
268		משרד הפנים
<u>33,194</u>	<u>30,500</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>קרנות מתקצבות</u> ח.
20	20	שגיא 2000 (אזור תעשייה 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>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>קרן לפנסיה תקציבית</u> י.א.
306	432	יתרה לתחילת שנה
126	108	העברות בשנת החשבון
<u>432</u>	<u>540</u>	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	
228	34	25	תקבולים לא רגילים
415	44		החזר משנים קודמות
	85		מכירת רכבים
6			השתתפות משרדי ממשלה ברכישת רכב
649	163	25	תקבולים אחרים
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	תשלומים לא רגילים
4,292	5,046	5,040	הנחות במיסים
2,785	2,903	2,850	תשלומי פנסיה
307		300	פיצויים
435	369		הוצאות שנים קודמות
	379		תשלומים להחזר הכנסות שנים קודמות
7,819	8,697	8,190	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	העברות לקרנות אחרות	העברה לצנטר	העברה לתקציב הרגיל	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	תקבולים סה"כ	העברות לתבי"ים	העברה לתקציב הרגיל	תקבולים לתבי"ים	תקבולים סה"כ	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	תקבולים סה"כ	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו	
סה"כ שנה קודמת	13,787	6,405	1,827				4,368			8,311				8,311	210			2,985						8,311	11,881	סה"כ שנה קודמת	
קרו הטל השבחה	8,497	1,908	1,908							2,985				2,985				1,546						2,985	7,420	קרו הטל השבחה	
קרו לפיתוח לא יעודה	175	1,371								1,546				1,546	1,371												קרו לפיתוח לא יעודה
קרו לחידוש כסאות	24																								24	קרו לחידוש כסאות	
קרו ביוב	5,421	5,155	980				4,175			5,205				5,205										5,371		קרו ביוב	
קרו שקום ישוב	580									580				580													קרו שקום ישוב
קרנות פיתוח	172									57				57											115	קרנות פיתוח	
קרו עייש גדעון צמבר	1																								1	קרו עייש גדעון צמבר	
קרו לפיתוח מטייש	1,139									285				285											854	קרו לפיתוח מטייש	
קרו הלוואות לעובדים	2																								2	קרו הלוואות לעובדים	
סה"כ	16,011	8,434	2,888				4,175			10,658				10,658	1,371									9,055	13,787	סה"כ	

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 מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. קניות המים נרשם לחובת התקציב ומכירות מים נרשם לזכות התקציב. רכישות מים בגין נכסים ציבוריים (מבנה המועצה) לא נכללו בהכנסות מים עקב חוסר מהותיות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין חופשה ופנסיה

א. התחייבות הרשות בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2008 מסתכמת לסך 1,574 אש"ח (שנה קודמת 1,651 אש"ח)
ב. התחייבות הרשות בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2008 אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לקרן פנסיה, מסתכמת לתאריך המאזן לסך 291 אש"ח (שנה קודמת 278 אש"ח)

ג. התחייבות הרשות בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שמעל לגיל 55 ליום 31.12.2008 מסתכמת לסך 827 אש"ח (שנה קודמת 748 אש"ח).
ד. ההתחייבות לפיצויים ולפדיון ימי חופשה חושבה ללא רכיבי דמי הבראה וביגוד.

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

יתרת חו"ז		השקעה 2008
31.12.2007	31.12.2008	
אלפי ש"ח		
165 ז	198 ז	50,000
343 ז	410 ז	88,411
46 ז	63 ז	20,080
	112 ז	1,600

המועצה השקיעה בתאגידים המפורטים להלן:

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

- החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ נוסדה בשנת 1994. החברה היא בבעלות 100% של המועצה. המועצה מחזיקה ב- 49,999 מניות והגובר מחזיק בנאמנות מניה אחת. מטרת החברה כוללת: קידום פיתוח כלכלי בתחום המועצה; הפעלת בי"ס לנהיגה; פיתוח תשתיות לישוים קיימים. המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי מנהלה שונים כגון טלפון, משרדיות וכו'; שכר מנהל בי"ס לנהיגה; הוצאות שונות (בשנת 2008 - 362 אש"ח, בשנת 2007 - 362 אש"ח). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. הרווח המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2008 הוא כ- 157 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ב. 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 2008 - 245 אש"ח, בשנת 2007 - 230 אש"ח). המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי הנהלת חשבונות משרדיות וכדומה (בשנת 2008 - 18 אש"ח, בשנת 2007 - 18 אש"ח). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. הגרעון המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2008 הוא כ- 38 אלפי ש"ח.

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

ג. העמותה לקידום החינוך, התרבות, הנוער והספורט בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2008 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 8,325 אש"ח.

ד. העמותה לקידום המחול, המוסיקה והאומנויות בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2008 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,028 אש"ח.

ה. העמותה למען הזקן בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2008 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,220 אש"ח.

ו. קרן עמק יזרעאל (ע"ר)

ז. עמותת הספורט כחול לבן (ע"ר) בשנת 2008 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,198 אש"ח.

ביאור 11 - 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.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
(1) תביעות נגד המועצה לתשלום היטלי ואגרות ביוב בגין בתים בישובים שבתחומי המועצה האזורית בסך כ- 5,811 אש"ח.
(2) תביעה לפיצוי כספי בסך 137 אש"ח בגין נזקים שלטענת התובעים נגרמו בישובם תוך ביצוע סלילת כבישים.

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

להערכת היועץ המשפטי של הרשות אין סיכון של מעל 50% מסכומי 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 2007.

מועצה אזורית עמק יזרעאל

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסיוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים (%)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון	יתרה להחילת השנה	שם החשבון	מס.
						(פירוט א)			
90.1%	2,545	23,041	25,586		3,743	26,983	2,346	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
91.0%	4,964	49,930	54,894		1,916	53,640	3,170	ארנונה	1
	274		274				274	ארנונה למגורים	1.1
90.4%	7,783	72,971	80,754		5,659	80,623	5,790	ארנונה אחרת	1.2
	164	1,173	1,337		8	1,213	132	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
87.7%	164	1,173	1,337		8	1,213	132	סה"כ ארנונה	2
87.7%	164	1,173	1,337		8	1,213	132	אגרת מיים וביוב	2.1
89.0%	553	4,468	5,021		55	4,494	582	אגרת מיים	2.3
	207		207				207	אגרת מיים וביוב	2.1
90.0%	8,707	78,612	87,319		5,722	86,330	6,711	סה"כ אגרות מיים	3
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
								חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	
72.6%	506	1,343	1,849			1,312	537	עצמיות חינוך	4
23.4%	315	96	411			120	291	עצמיות רווחה	6
25.0%	15,254	5,084	20,338			3,825	16,513	הטל ביוב	11
85.7%	199	1,196	1,395			1,240	155	תברואה	16
32.2%	16,274	7,719	23,993			6,497	17,496	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
77.6%	24,981	86,331	111,312		5,722	92,827	24,207	סה"כ בשנת הדוח	
76.2%	24,207	77,632	101,839		4,855	83,236	23,458	שנה קודמת	
75.0%	23,458	70,311	93,768		5,728	73,193	26,303	שנתיים קודמות	

(*) החובות המסופקים נאמדים באופן ספציפי. בשנת החשבון לא עודכנה הרשימה כאמור בבאור 2 (א).

מועצה אזורית עמק יזרעאל

הדוח הכספי לשנת 2008

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

נספח 2 לתוסף 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חיוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	<u>א.</u>
26,983	1,654	212	129	24,988	1	ארנונה	1
53,640	5,861	255	179	47,345	1.1	ארנונה למגורים	1.1
					1.2	ארנונה אחרת	1.2
80,623	7,515	467	308	72,333	2	סה"כ ארנונה	2
					2.1	אגרת מים וכיבוב	2.1
						אגרת מים	
1,213	13	7	5	1,188			
1,213	13	7	5	1,188		סה"כ מים	
4,496	176	35	44	4,239		אגרת ביוב	2.3
86,330	7,704	509	357	77,760		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<u>ב.</u>
1,312		6	10	1,296		עצמיות חינוך	4
120		15	4	101		עצמיות רווחה	6
3,825		569	105	3,151		הטל ביוב	11
1,240		5	9	1,226		תברואה	16
6,497		595	128	5,774		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
92,827	7,704	1,104	485	83,534		סה"כ	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

הדוח הכספי לשנת 2008

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

נספח 2 לעומס 1 - פירוט 1

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות מיגודים	גביה השנה	שם החשבון	מ.ס.
23,041	1,118	21,923	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
49,930	2,361	47,569	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
72,971	3,479	69,492	סה"כ ארנונה	2
1,173	101	1,072	אגרת מים וביוב	2
			אגרת מים	2.1
1,173	101	1,072	אגרת ביוב	2.3
4,468	423	4,045		
78,612	4,003	74,609	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
1,343	165	1,178	עצמיות חינוד	4
96	4	92	עצמיות רווחה	6
5,084	506	4,578	הטל ביוב	11
1,196	120	1,076	תברואה	16
7,719	795	6,924	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
86,331	4,798	81,533	סה"כ	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2007	2008	2007	2008	
				נתוני גביה מים וארנונה
138	132	4,969	5,516	גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
29	5	1,300	1,236	חיוב / זיכוי נוסף
6	7	467	578	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
173	144	6,736	7,330	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
81	101	3,525	3,479	גביה בגין פיגורים
92	43	3,211	3,851	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
877	1,188	68,428	72,333	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
4	13	363	6,476	חיוב / זיכוי נוסף
	(8)	(4,789)	(5,659)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
881	1,193	64,002	73,150	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(841)	(1,072)	(61,697)	(69,492)	גביה שוטפת
(841)	(1,072)	(61,697)	(69,492)	סה"כ שנגבה
40	121	2,305	3,658	יתרת פיגורים לתקופה
132	164	5,516	7,509	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
46.82%	70.14%	52.33%	47.46%	% גביה מהפיגורים
95.46%	89.86%	96.40%	95.00%	% גביה מהשוטף
87.48%	87.73%	92.20%	90.67%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
147,060	244,908			כמות המים שנרכשה / הופקה
132,816	237,267			כמות המים שנמכרה / חויבה
14,244	7,641			פחת (באלפי קוב)
9.69%	3.11%			% הפחת

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

סה"כ			מיס		
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	
78,655	76,002	79,376	48,905	30,471	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
4,530	10,804	9,087	8,000	1,087	
83,185	86,806	88,463	56,905	31,558	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
7,183	7,430	7,832	5,322	2,510	
76,002	79,376	80,631	51,583	29,048	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
8,375	7,499	10,184	5,052	5,132	
84,377	86,875	90,815	56,635	34,180	

* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	
7,183	7,430	7,832	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן ריבית הצמדה סה"כ
4,218	4,260	4,223	
2,014	1,736	1,784	
13,415	13,426	13,839	

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של < > אש"ח.

8,711	9,311	
4,716	4,527	
13,427	13,838	

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,624	שנה ראשונה
13,114	שנה שנייה
12,592	שנה שלישית
12,122	שנה רביעית
11,670	שנה חמישית
27,693	שנה שישית ואילך
90,815	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
2007						
163,029	158,932	8,172	167,104	177,271	10,167	
163,292	158,932	8,172	167,104	177,273	(10,169)	
(263)	-	-	-	(2)	(2)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	87,664	95,151	53.68%	7,487		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	11,147	11,597	6.54%	450		
1.3 השתתפות ותרומות	2,305	2,638	1.49%	333		
	101,116	109,386	61.71%	8,270		
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	56,064	57,770	32.59%	1,706		
2.2 מענק כללי	7,884	7,873	4.44%		11	
	2,040	2,242	1.26%	202		
2.5 מענקים מיוחדים						
	65,988	67,885	38.29%	1,908		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	167,104	177,271	100.00%	10,178		

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ניתוח הוצאות של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מס' הוצאה
				מיל	2007		
1 משכורות ושכר	47,913	47,943	27.04%	30	45,100		1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,863	5,945	3.36%	82	6,314		2
3 הוצאות מימון	1,090	1,242	0.70%	152	1,173		3
4 הוצאות תפעול	58,761	63,985	36.09%	5,224	55,657		4
5 השתתפויות ותדומות	35,996	38,885	21.93%	2,889	37,325		5
6 הוצאות חד פעמיות	3,621	5,437	3.07%	1,816	4,296		6
7 פרעון מלוות	13,860	13,838	7.81%	22	13,427		7
סה"כ הוצאות	<u>167,104</u>	<u>177,275</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,193</u>	<u>163,292</u>	<u>22</u>	

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקי התקציב
(950)	(25,965)	(25,015)	(950)	25,965	25,015				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(657)	(21,294)	(20,637)	(1,065)	30,100	29,035	408	8,806	8,398	7	2	1. הנהלה וכלליות
(3,452)	(34,484)	(31,032)	(6,246)	103,340	97,094	2,794	68,856	66,062	8	3	2. שירותים מקומיים
(353)	781	1,134	(1,401)	9,171	7,770	1,048	9,952	8,904	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(369)	(8,534)	(8,165)	(507)	8,697	8,190	138	163	25	99	5	4. מפעלים
(5,781)	(89,496)	(83,715)	(10,169)	177,273	167,104	4,388	87,777	83,389			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. תכנסות בלתי מיעודות
5,387	78,668	73,281				5,387	78,668	73,281		1	1. גביה ישירה
496	10,480	9,984				496	10,480	9,984		1.19	2. מענקים כלליים
											4. הכנסות מימון
(104)	346	450				(104)	346	450			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
5,779	89,494	83,715				5,779	89,494	83,715			
(2)	(2)		(10,169)	177,273	167,104	10,167	177,271	167,104			סה"כ כללי
(2)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורך (גרעון)

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח ביצוע התקציב הדגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2007 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות בארנונה (*)	67,700	72,971	41%	5,271	65,223	40%
הכנסות מיס	5,540	5,660	3%	120	4,778	3%
יתר עצמיות	1,100	1,173	1%	73	922	1%
משרד החינוך	21,761	24,630	14%	2,869	22,349	14%
משרד הרווחה	47,252	47,716	27%	464	44,691	27%
משרדים אחרים	5,559	6,029	3%	470	5,309	3%
מענק כללי	3,253	4,025	2%	772	4,365	3%
מענקים מיוחדים	7,884	7,874	4%	(10)	8,020	5%
	2,040	2,242	1%	202	1,381	1%
תקומים אחרים	5,015	4,952	3%	(63)	5,991	4%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	167,104	177,272	100%	10,168	163,029	100%
סה"כ הכנסות	167,104	177,272		10,168	163,029	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	13,354	13,026	7%	328	12,508	8%
פעולות כלליות	47,683	53,687	30%	(6,004)	50,237	31%
רכישת מיס	950	931	1%	19	701	0%
שכר חינוך	32,354	32,662	18%	(308)	30,320	19%
פעולות חינוך	43,352	46,882	26%	(3,530)	41,739	26%
שכר רווחה	2,205	2,255	1%	(50)	2,272	1%
פעולות רווחה	7,216	7,704	4%	(488)	6,623	4%
פרעון מלוות	13,860	13,838	8%	22	13,427	8%
מימון	1,090	1,242	1%	(152)	1,173	1%
הנחות בארנונה (**)	5,040	5,046	3%	(6)	4,292	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	167,104	177,273	100%	(10,169)	163,292	100%
סה"כ הוצאות	167,104	177,273		(10,169)	163,292	
עודף (גרעון)		(1)		(1)	(263)	

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

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה ענשתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

שכר ממוצע	שנה קודמת			שנה נוכחית			מזבת משרות שכר שירות אלפי (66 דוח 66)	מזבת ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
	שכר ממוצע	שכר בפועל	מזבת שכר בפועל	שכר ממוצע	שכר בפועל	מזבת שכר בפועל						
122.99	29,887	243	119.96	32,149	268.00	257.00	257.00	257.00	257.00	257.00	257.00	חניון עם תקן
122.99	551	4	119.96	513	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	4.28	חניון ללא תקן
122.99	30,438	247	119.96	32,662	272.28	257.00	257.00	272.28	257.00	257.00	257.00	סה"כ חינוך
138.63	2,218	16	151.93	2,127	14.00	16.00	16.00	14.00	16.00	16.00	16.00	רווחה עם תקן
138.63	54	16	151.93	128	0.84	16.00	16.00	0.84	16.00	16.00	16.00	רווחה ללא תקן
138.63	2,272	16	151.93	2,255	14.84	52.00	52.00	14.84	52.00	52.00	52.00	סה"כ רווחה
168.94	8,616	51	172.63	8,977	52.00	52.00	52.00	52.00	52.00	52.00	52.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
168.94	235	1	172.63	83	0.48	52.00	52.00	0.48	52.00	52.00	52.00	יתר המשרות בכירים ללא תקן
168.94	8,851	52	172.63	9,060	52.48	52.00	52.00	52.48	52.00	52.00	52.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
168.94	8,851	52	172.63	9,060	52.48	52.00	52.00	52.48	52.00	52.00	52.00	סה"כ יתר המשרות
131.41	41,561	316	129.50	43,977	339.60	325.00	325.00	339.60	325.00	325.00	325.00	סה"כ נבחנים
564.50	1,129	2	465.67	1,397	3.00	16.00	16.00	3.00	16.00	16.00	16.00	פנסיונרים
189.20	2,838	15	184.69	2,955	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	סה"כ עובדים בתקן
136.61	45,528	333	134.77	48,329	358.60	325.00	325.00	358.60	325.00	325.00	325.00	סה"כ כללי
136.61	45,528	333	134.77	48,329	358.60	325.00	325.00	358.60	325.00	325.00	325.00	התאמות לנספח 5 לטופס 2:

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ *	ביצוע	% מסה"כ	
24,895	54.68%	28,919	59.84%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,242	2.73%	1,387	2.87%	שעות נוספות - רשומות
1,167	2.56%	1,225	2.53%	אחזקת רכב
2,838	6.23%	2,671	5.53%	תשלומי פנסיה
4,839	10.63%	3,956	8.19%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>34,981</u>	<u>76.83%</u>	<u>38,158</u>	<u>78.95%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,535	3.37%	1,598	3.31%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,146	11.30%	5,704	11.80%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,866	8.49%	2,869	5.94%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>10,547</u>	<u>23.17%</u>	<u>10,171</u>	<u>21.05%</u>	סה"כ נלוות
<u>45,528</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,329</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2007	2008	
45,528	48,329	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(53)	(52)	השתתפות בפנסיה
(248)	(254)	השתתפות בשכר
(127)	(80)	חוזרים מביטוח לאומי
<u>45,100</u>	<u>47,943</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
21.37	22.74	22.77	27.82	מגורים
35.55	35.61	35.23	19.91	תעשייה
55.22	57.78	62.57	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
			1.14	חניונים
			36.87	מלאכה
4.4148	4.6928	4.7688	0.0088	קרקע תפוסה למ"ר
0.0072	0.0077	0.0078	0.0078	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0096	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדזנס

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
<u>תקבולים:</u>				
(28.23)%	(177)	627	450	16 הכנסות מימון
47.53%	125	263	388	22 שמירה וביטחון
16.65%	526	3,159	3,685	23 תכנון ובנין העיר
(32.43)%	(24)	74	50	24 נכסים ציבוריים
(29.08)%	(164)	564	400	25 חגיגות, מבצעים וארועים
(17.60)%	(798)	4,533	3,735	32 תרבות
(96.25)%	(257)	267	10	33 בריאות
(26.65)%	(93)	349	256	37 איכות הסביבה
19.31%	178	922	1,100	41 מים
(13.62)%	(1,218)	8,942	7,724	47 מפעל הביוב
(96.15)%	(624)	649	25	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(14.43)%	(877)	6,077	5,200	62 מנהל כספי
11.62%	300	2,581	2,881	72 שמירה וביטחון
15.13%	502	3,317	3,819	73 תכנון ובנין העיר
(16.13)%	(568)	3,522	2,954	74 נכסים ציבוריים
(11.36)%	(197)	1,734	1,537	77 פיתוח כלכלי
(19.24)%	(262)	1,362	1,100	83 בריאות
22.97%	34	148	182	86 קליטת עליה
23.18%	207	893	1,100	91 מים
(95.00)%	(190)	200	10	93 נכסים
(100.00)%	(3)	3		98 מפעלים אחרים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	ביצוע 2008	
				תקבולים:
12.33%	8,630	70,001	78,631	11 מיסים
(15.91)%	(7)	44	37	12 אגרות והיטלים
(44.82)%	(281)	627	346	16 הכנסות מימון
11.48%	1,079	9,401	10,480	19 מענקים כלליים
12.44%	293	2,356	2,649	21 תברואה
49.43%	130	263	393	22 שמירה וביטחון
1.42%	45	3,159	3,204	23 תכנון ובנין העיר
(6.76)%	(5)	74	69	24 נכסים ציבוריים
(4.61)%	(26)	564	538	25 חגיגות , מבצעים וארועים
142.74%	354	248	602	26 שרותים עירוניים שונים
543.59%	212	39	251	27 פיתוח כלכלי
3.09%	33	1,067	1,100	29 שירותים חקלאיים
7.18%	3,796	52,903	56,699	31 חינוך
0.64%	29	4,533	4,562	32 תרבות
(98.13)%	(262)	267	5	33 בריאות
8.85%	567	6,405	6,972	34 רווחה
60.71%	85	140	225	36 קליטת עליה
12.61%	44	349	393	37 איכות הסביבה
27.22%	251	922	1,173	41 מים
160.53%	122	76	198	43 נכסים
(4.04)%	(361)	8,942	8,581	47 מפעל הביוב
(74.88)%	(486)	649	163	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
14.71%	1,288	8,753	10,041	61 מנהל כללי
(11.62)%	(706)	6,077	5,371	62 מנהל כספי
5.88%	69	1,173	1,242	63 חוצאות מימון
6.89%	600	8,711	9,311	64 פרעון מלוות
7.78%	592	7,610	8,202	71 תברואה
10.31%	266	2,581	2,847	72 שמירה וביטחון
18.30%	607	3,317	3,924	73 תכנון ובנין העיר
(12.66)%	(446)	3,522	3,076	74 נכסים ציבוריים
2.18%	38	1,744	1,782	75 חגיגות , מבצעים וארועים
9.25%	639	6,906	7,545	76 שרותים עירוניים שונים
(11.07)%	(192)	1,734	1,542	77 פיתוח כלכלי
2.52%	29	1,153	1,182	79 שירותים חקלאיים
10.39%	7,485	72,059	79,544	81 חינוך
4.80%	524	10,926	11,450	82 תרבות
(3.16)%	(43)	1,362	1,319	83 בריאות
11.96%	1,064	8,895	9,959	84 רווחה
(13.90)%	(26)	187	161	85 דת
87.84%	130	148	278	86 קליטת עליה
30.23%	146	483	629	87 איכות הסביבה
32.14%	287	893	1,180	91 מים
(100.00)%	(200)	200		93 נכסים
13.57%	955	7,036	7,991	97 מפעל הביוב
(100.00)%	(3)	3		98 מפעלים אחרים
11.23%	878	7,819	8,697	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
תקבולים:				
7.36%	5,391	78,631	73,240	11 מיסים
(9.76)%	(4)	37	41	12 אגרות והיטלים
(23.11)%	(104)	346	450	16 תכנסות מימון
4.97%	496	10,480	9,984	19 מענקים כלליים
6.94%	172	2,649	2,477	21 תברואה
1.29%	5	393	388	22 שמירה וביטחון
(13.05)%	(481)	3,204	3,685	23 תכנון ובנין העיר
38.00%	19	69	50	24 נכסים ציבוריים
34.50%	138	538	400	25 חגיגות, מבצעים וארועים
121.32%	330	602	272	26 שרותים עירוניים שונים
597.22%	215	251	36	27 פיתוח כלכלי
0.92%	10	1,100	1,090	29 שירותים חקלאיים
2.11%	1,171	56,699	55,528	31 חינוך
22.14%	827	4,562	3,735	32 תרבות
(50.00)%	(5)	5	10	33 בריאות
9.09%	581	6,972	6,391	34 רווחה
58.45%	83	225	142	36 קליטת עליה
53.52%	137	393	256	37 איכות הסביבה
6.64%	73	1,173	1,100	41 מים
147.50%	118	198	80	43 נכסים
11.10%	857	8,581	7,724	47 מפעל הביוב
552.00%	138	163	25	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
6.76%	636	10,041	9,405	61 מנחל כללי
3.29%	171	5,371	5,200	62 מנחל כספי
13.94%	152	1,242	1,090	63 הוצאות מימון
(0.10)%	(9)	9,311	9,320	64 פרעון מלוות
5.55%	431	8,202	7,771	71 תברואה
(1.18)%	(34)	2,847	2,881	72 שמירה וביטחון
2.75%	105	3,924	3,819	73 תכנון ובנין העיר
4.13%	122	3,076	2,954	74 נכסים ציבוריים
7.35%	122	1,782	1,660	75 חגיגות, מבצעים וארועים
4.34%	314	7,545	7,231	76 שרותים עירוניים שונים
0.33%	5	1,542	1,537	77 פיתוח כלכלי
		1,182	1,182	79 שירותים חקלאיים
5.07%	3,838	79,544	75,706	81 חינוך
14.50%	1,450	11,450	10,000	82 תרבות
19.91%	219	1,319	1,100	83 בריאות
5.71%	538	9,959	9,421	84 רווחה
(5.29)%	(9)	161	170	85 דת
52.75%	96	278	182	86 קליטת עליה
22.14%	114	629	515	87 איכות הסביבה
7.27%	80	1,180	1,100	91 מים
(100.00)%	(10)		10	93 נכסים
19.98%	1,331	7,991	6,660	97 מפעל הביוב
6.19%	507	8,697	8,190	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית עמק יזרעאל

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

קטב	סטייה - גרועות		סטייה - עודפים		סטייה - עקב הכנסות מעל מתח		סטייה - עקב הכנסות מעל מתח		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברזשו	עודף הכנסות ברזשו	המסבך		הביצוע		2008		הביצוע בשנת		31.12.2007		הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"רים	תב"רים סה"כ	מספר תב"רים סגורים
	קטב הכנסות	קטב הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
299			348		350		399					950	551	252	299	600	61						600	61	מנהל כללי	2		2	
1,546	1,035	546	776	(1,259)	1,259							3,705	4,964	270	1,175	3,435	3,789	3,964	71	3,964	71	3,964	71	תברואה	5	1	4		
552	130	47	30	(605)	605							766	1,371	429	85	337	1,286	867	72	867	72	867	72	שמירה ובטחון	8	3	5		
240	2,252	2,279	167	(46)	300							1,825	1,871	246	380	1,579	1,491	3,910	73	3,910	73	3,910	73	חכונות וביטוח	8	2	6		
16,146	16,378	20,409	10,983	(1,132)	8,197							62,396	63,528	19,373	14,668	43,023	48,860	60,871	74	60,871	74	60,871	74	נכסים ציבוריים	80	8	72		
	344	744	159	559								802	243	161	73	641	170	987	77	987	77	987	77	פירווח כלכלי	4	2	2		
14,813	3,469	3,317	15,470	505	1,075							39,560	39,055	5,466	5,756	34,094	33,299	27,426	81	27,426	81	27,426	81	הינוך	28	10	20		
1,808	960	1,361	1,361	(46)	517							2,849	2,895	959	1,239	1,890	1,656	2,448	82	2,448	82	2,448	82	תרבות	7	2	5		
169			169									1,069	1,069	169		900	1,069	900	84	900	84	900	84	הנוחה	1	1			
285	2,154	2,050	178	(211)	251							315	526	137	132	178	394	2,291	85	2,291	85	2,291	85	דת	8		8		
217	45	45										123	123	18	105	123	123	169	87	169	87	169	87	איכות הסביבה	2	2			
			217									667	667	71	596	667	667	450	91	450	91	450	91	מים	1	1			
4,342	2,499	2,186	2,822	(1,833)	1,857							5,434	7,267	2,372	3,735	3,062	3,532	5,111	94	5,111	94	5,111	94	תחבורה	15	1	14		
2,222	3,968	3,938	2,213	(39)	39							9,561	9,600	1,433	1,476	8,128	8,124	11,317	97	11,317	97	11,317	97	מפעל הביוב	8	1	7		
	19,768	21,500		1,732								1,732		(1,229)	2,961			21,500	99	21,500	99	21,500	99	לא רגילים	4	1	4		
42,639	53,002	58,770	34,895	(1,976)	14,100							133,730	133,730	29,875	28,971	101,879	104,759	142,811		142,811		142,811		סה"כ	181	35	149		
13,823	8,470	8,470	13,823									50,354	50,354					44,973		44,973		44,973		תב"רים שנסתיימו	35	35			
28,816	44,532	50,300	21,072	(1,976)	14,100							81,400	83,376	29,875	28,971	101,879	104,759	97,838		97,838		97,838		סה"כ נטו	146		149		

מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח כספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2008

<u>בצוע בפועל 2008</u>	<u>התקציב</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
575	595
73	73
307	307
60	152
80	80
5,972	5,840
4,393	3,342
997	997
12,457	11,386
293	104
200	200
735	445
1,228	749
105	105
1,220	1,000
380	100
654	654
2,359	1,859
5,972	5,789
1,054	854
10,768	10,320
5,047	5,040
22,841	22,002
38,885	35,997

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

א.ע. כיבוי אש
מל"ח
מועצה דתית
הג"א
טיפול נמרץ
ישובי המועצה
בתי ספר בניהול עצמי
רשויות ניקוז

אירגוני ספורט

עמותת כדורסל
עמותת כדורגל
עמותת כחול לבן

תרבות נוער ואירגונים

עמותת התיירות
סב יום
העמותה לקידום החינוך התרבות הנוער והספורט
העמותה לקידום המחול המוזיקה ובית האומנויות

השתתפויות

רווחה
סל שירותים יישובים
חינוך שלא לבתי"ס בניהול עצמי
הנחות עפ"י חוק

סה"כ

מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח א' לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2008

נספח א - טבלת שטחים וגבילה

גודל שטחים ב ק"טו"ן % -	גידול (ק"טו"ן) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		ביחוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	
3.6%	38.50	3.8%	0.1%	24,083	24,988	22.74	22.77	1,059.04	1,077.54	מגורים		
7.3%	37.65	6.1%	%(1.1)	18,368	19,496	35.61	35.23	515.78	553.43	תעשייה		
%(4.8)	(8.58)	3.1%	8.3%	10,300	10,617	57.78	62.57	178.27	169.69	עסקים אחרים (פרט לבנקים)		
14.7%				8,994	10,315							
2.4%	27.54	4.0%	1.6%	5,470	5,690	4.69	4.77	1,165.62	1,193.16	נכסים אחרים		
%(0.0)	(39.70)	1.2%	1.2%	1,213	1,227	0.01	0.01	157,204.10	157,164.40	קרקע תמסיה		
0.0%	55.41	5.7%	5.7%	68,428	72,333	0.43	0.45	160,122.81	160,178.22	קרקע חקלאית		
										סה"כ		

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