

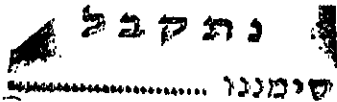


**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
במועצה איזורית עמק יזרעאל**

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורות
ברשויות המקומיות

21.09.2010

נ ת ק ב ל



סימננו

מועצה איזורית עמק יזרעאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

11-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 |
| 26-27 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 28 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 29 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 30 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 31 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 32 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 33 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 34 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2 |
| 35 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2 |
| 36 | 12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2 |
| 37 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2009

מועצה איזורית עמק יזרעאל

דוח המבקרים

לכבוד

מר דני רייף

מנחל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

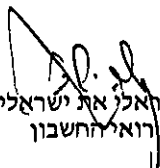
א.נ.,

הנדון: מועצה איזורית עמק יזרעאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה איזורית עמק יזרעאל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008 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), התש"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 - "הנחיות") ועל בסיס מוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הנחיות האמורות מהוות בסיס דיוח חשונה 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 2009 ו- 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


ישחאל, את ישראל
רואי החשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

תאריך: 20/9/10

21 09. 2010

נתקבל

סימננו

מועצה איזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים רבוש שוטף
5,103	7,065	3 (א)	נכסים נוילים - קופח ובנקים
2,231	5,198	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
8,479	10,947	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>15,813</u>	<u>23,210</u>		
16,011	15,030		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
540	323	3 (ט)	השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית
342	342	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,861	10,863		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
2	732		גרעון בשנת הדוח
<u>10,863</u>	<u>11,595</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,288	3,854		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,976		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>48,833</u>	<u>54,354</u>		
<u>90,814</u>	<u>93,504</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
22,727	26,029	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,254	3,120		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>24,981</u>	<u>29,149</u>		

מועצה איזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
1,440	1,421	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
30,500	37,238	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>31,940</u>	<u>38,659</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
16,011	11,666	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	3,364	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>16,011</u>	<u>15,030</u>		
540	323	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
342	342	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>48,833</u>	<u>54,354</u>		

מועצה איזורית
עמק יזרעאל

ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: 20/9/10

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

פגועי המניס
אגף בכירי הפקודות
ברשויות המקומיות

21 09. 2010

נתקבל
סימננו

מועצה איזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2008	ביצוע 2009	ביאור תקציב 2009	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	ביאור תקציב 2009	מספר ושם הפרק
6 תנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
10,041	11,097	10,275	61 מנהל כללי	78,631	91,936	90,027	11 מיסים
5,371	7,105	5,900	62 מנהל כספי	37	45	46	12 אגרות
1,242	1,234	1,190	63 הוצאות מימון				
9,311	9,745	9,675	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>25,965</u>	<u>29,181</u>	<u>27,040</u>		364	473	380	15 השתתפות מוסדות
				346	291	250	16 הכנסות מימון
				10,116	4,651	4,086	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>89,494</u>	<u>97,396</u>	<u>94,789</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
8,202	9,158	8,618	71 תברואה	2,649	2,602	2,361	21 תברואה
2,847	2,948	3,100	72 שמירה וביטחון	393	266	265	22 שמירה וביטחון
3,924	4,236	4,546	73 תכנון ובנין העיר	3,204	3,916	3,800	23 תכנון ובנין העיר
3,076	3,620	3,422	74 נכסים ציבוריים	69	505	110	24 נכסים ציבוריים
1,782	1,385	1,279	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	538	639	725	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
7,545	13,951	10,887	76 שרותים עירוניים שונים	602	928	630	26 שרותים עירוניים שונים
1,542	1,612	1,760	77 פיתוח כלכלי	251	447	426	27 פיתוח כלכלי
<u>1,182</u>	<u>1,266</u>	<u>1,215</u>	79 שירותים חקלאיים	1,100	1,249	1,150	29 שירותים חקלאיים
<u>30,100</u>	<u>38,176</u>	<u>34,827</u>		<u>8,806</u>	<u>10,552</u>	<u>9,467</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
79,544	80,480	78,951	81 חינוך	56,699	61,009	57,975	31 חינוך
11,450	12,965	11,926	82 תרבות	4,562	5,485	4,619	32 תרבות
1,319	1,576	1,560	83 בריאות	5			33 בריאות
9,959	11,307	11,212	84 רווחה	6,972	8,007	7,900	34 רווחה
161	440	273	85 דת				
278	301	220	86 קליטת עלייה	225	179	95	36 קליטת עלייה
629	759	834	87 איכות הסביבה	393	269	280	37 איכות הסביבה
<u>103,340</u>	<u>107,828</u>	<u>104,976</u>		<u>68,856</u>	<u>74,949</u>	<u>70,869</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,180	1,068	1,000	91 מים	1,173	1,129	950	41 מים
	333	360	93 נכסים	198	177	160	43 נכסים
7,991	7,987	7,885	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	8,581	8,923	7,960	47 מפעל הביוב
<u>9,171</u>	<u>9,388</u>	<u>9,245</u>		<u>9,952</u>	<u>10,229</u>	<u>9,070</u>	
8,697	9,449	8,280	99 תשלומים בלתי רגילים	163	164	173	4 תקבולים בלתי רגילים
<u>177,273</u>	<u>194,022</u>	<u>184,368</u>	סה"כ כללי	<u>177,271</u>	<u>193,290</u>	<u>184,368</u>	סה"כ כללי

177,271	193,290	184,368	סה"כ תקבולים
<u>177,273</u>	<u>194,022</u>	<u>184,368</u>	סה"כ תשלומים
(2)	(732)		גרעון בשנת הדוח

מועצה איזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,622	8,435	השתתפות הממשלה
5,524	10,370	השתתפות מוסדות
6,124	6,086	השתתפות בעלים
1,371	5,095	מקורות עצמיים ואחרים
9,086	9,992	מלוות שנתקבלו
	566	סגירת תב"רים בגרעון סופי
148	290	הקצבה מהתקציב הרגיל
<u>29,875</u>	<u>40,834</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
23,285	30,135	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,742	5,190	תכנון
398	59	תשלומים אחרים
1,546	110	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>28,971</u>	<u>35,494</u>	סה"כ תשלומים
<u>904</u>	<u>5,340</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
101,879	81,400	תקבולים
104,759	83,376	תשלומים
<u>(2,880)</u>	<u>(1,976)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
81,400	108,842	תקבולים
83,376	105,478	תשלומים
<u>(1,976)</u>	<u>3,364</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה חני"ל מורכבת:
(10,783)	17,036	עודפי מימון זמניים
(8,807)	13,672	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,976)</u>	<u>3,364</u>	
<u>50,354</u>	<u>13,392</u>	* לאחר ניכוי חשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה איזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח**

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
173,096	189,029	1	מתקציב רגיל
28,356	35,449	2	מתקציב בלתי רגיל
9,055	8,859	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>210,507</u>	<u>233,337</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
177,068	192,939	4	תקציב רגיל
27,425	35,384	5	תקציב בלתי רגיל
2,888	4,751	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>207,381</u>	<u>233,074</u>		סך כל החוצאות
<u>3,126</u>	<u>263</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(2)	(732)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
904	5,340		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>902</u>	<u>4,608</u>		
<u>2,224</u>	<u>(4,345)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>3,126</u>	<u>263</u>		עודף כללי

מועצה איזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
		<u>התאמה מס':</u>	
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>		
177,271	193,290		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,175)	(4,261)		בניכוי העברות מקרנות פיתוח לא מיועדות
173,096	189,029		סה"כ נטו
	2	<u>התאמה מס':</u>	
29,875	40,834		סה"כ תכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(148)	(290)		בניכוי השתתפות התקציב הרגיל בתבריים
(1,371)	(5,095)		בניכוי העברות מקרן עבודות פיתוח
28,356	35,449		סה"כ נטו
	3	<u>התאמה מס':</u>	
10,658	9,762		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,546)	(110)		העברה מתב"רים
(57)	(793)		העברה מקרנות אחרות
			העברה מהתקציב הרגיל
9,055	8,859		סה"כ נטו
	4	<u>התאמה מס':</u>	
177,273	194,022		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(148)	(290)		השתתפות התקציב הרגיל בתבריים
(57)	(793)		העברה לתבר
177,068	192,939		סה"כ נטו

מועצה איזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4 - המשך

2008 - באלפי ש"ח

2009 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

28,971

35,494

(1,546)

(110)

סח"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברת עודפים מתברים שהסתיימו לקרנות

27,425

35,384

סח"כ נטו

6

התאמת מס':

8,434

14,107

(4,175)

(4,261)

(1,371)

(5,095)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים

2,888

4,751

סח"כ נטו

מועצה איזורית עמק יזרעאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. חרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות חרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

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 2009 אושר בתחילת ע"י משרד הפנים בתאריך 28.04.09 ועדכנו אושר בתאריך 24.02.10.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; השתתפות בכבישים; השתתפות במינחל הוועד; פינוי גזם; ניקוי רחובות 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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות 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 חגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה איזורית 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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתייבויות - 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, נזקפות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת החתייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה איזורית עמק יזרעאל

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים 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.

ח. 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. התשואה מהשקעות בקרנות בלתי מתוקצבות נכללה בהכנסות ריבית עקב חוסר מטיריאליות.

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 מנוחלים וינוחלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת. הרווחים שנצברו נכללו בהכנסות ריבית עקב חוסר מטיריאליות.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. בשנת החשבון לא עודכנה הפרשה לחובות מסופקים, ועדת התקציב לא אישרה לערוך עדכון. היות ולדעתם לא היה צורך לערוך עדכון.

מועצה איזורית עמק יזרעאל

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	20	20	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	2	2	תאגידים עירוניים
	88	88	שגיאה 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
	50	50	יזרעאל עפולה בע"מ
			פלגי מים בע"מ
			החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
	<u>160</u>	<u>160</u>	
	11	11	ה. השקעות אחרות
	171	171	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
			אגודה חקלאית שיתופית קישון בע"מ
	<u>182</u>	<u>182</u>	
	<u>342</u>	<u>342</u>	ו. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>342</u>	<u>342</u>	
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	20	20	ה. בנקים משיכות יתר
	1,420	1,421	בנקים מסחריים
			הלוואות לטווח קצר
	<u>1,440</u>	<u>1,421</u>	
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	17,374	25,782	ז. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	4,457	4,218	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
			עובדים וניכויים לשלם
	1,710	64	המחאות לפרעון
	2,354	2,515	ישובי המועצה
	4,605	4,659	זכאים אחרים
	<u>30,500</u>	<u>37,238</u>	
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	20	20	ח. קרנות מתוקצבות
	2	2	שגיאה 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
	88	88	יזרעאל עפולה בע"מ
	50	50	פלגי מים בע"מ
	182	182	החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
	<u>342</u>	<u>342</u>	אחרים
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	540	323	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			(1) הרכב:
			קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			(2) חתנועה:
	432	540	יתרה לתחילת השנה
	108	143	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
		(360)	תשלומי השתתפות הקצבה השנה
	<u>540</u>	<u>323</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה איזורית עמק יזרעאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
34	16	25	החזר משנים קודמות החזר השתתפויות
44	148	148	מכירת רכבים
85			השתתפות משרדי ממשלה ברכישת רכב
<u>163</u>	<u>164</u>	<u>173</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	
5,046	6,003	5,350	הנחות במיסים
2,903	2,638	2,930	תשלומי פנסיה
369	161	50	הוצאות שנים קודמות
379	647		תשלומים לחזר הכנסות שנים קודמות תשלומים אחרים
<u>8,697</u>	<u>9,449</u>	<u>8,280</u>	

מועצה איזורית עמק יזרעאל

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 (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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	13,787	9,055	1,546	57			10,658	1,371	4,175		2,888	8,434	16,011
קרן הטל השבחה	8,497	3,566					3,566	4,997			2,828	7,825	4,238
קרן שקום ישובי	580										86	86	494
קרן ע"ש גדעון צמבלר	1												1
קרן ביוב	5,421	5,007					5,007		4,261		1,837	6,098	4,330
קרן לפיתוח מטי"ש	1,139	164			300		464						1,603
קרן הלוואות לעובדים	2												2
קרנות פיתוח	172	79					79					468	251
קרנות אחרות							493	468					25
קרן לפיתוח לא יעודה	175	43	110				153	(370)				(370)	698
קרן לחידוש כסאות	24												24
סה"כ	16,011	8,859	110		793		9,762	5,095	4,261		4,751	14,107	11,666

מועצה איזורית 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 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. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כוללה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. קניות המים נרשם לחובת התקציב, ומכירות מים נרשם לזכות התקציב. רכישת מים בגין נכסים ציבוריים (מבנה המועצה) לא נכללו בהכנסות מים עקב חוסר מחותיות.

ביאור 9 - התחייבות בגין חופשה ופנסיה

- א. התחייבות הרשות בגין חופשה שנתיית לעובדיה ליום 31.12.2009 מסתכמת לסך 1,530 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,574 אלפי ₪).
- ב. התחייבות הרשות בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2009 אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לקרן פנסיה, מסתכמת לתאריך המאזן לסך 302 אלפי ₪ (שנה קודמת 291 אלפי ₪)
- ג. התחייבות הרשות בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שמעל לגיל 55 ליום 31.12.2009 מסתכמת לסך 919 אלפי ₪ (שנה קודמת 827 אלפי ₪)
- ד. התחייבות לפיצויים ולפדיון ימי חופשה חושבה ללא רכיבי דמי הבראה וביגוד.

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

המועצה השקיעה בתאגידים המפורטים להלן:

יתרת חו"ז (אלפי ₪)			
31.12.08	31.12.09	השקעה 2009	
198ז	220ז	50,000	א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
410ז	1,396ח	88,411	ב. פלגי מים בע"מ (חן 6001700100)
63ז	61ח	20,080	ג. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
	57ז	1,600	ד. יזרעאל עפולה בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ נוסדה בשנת 1994. החברה היא בבעלות 100% של המועצה. המועצה מחזיקה ב - 49,999 מניות וְהגזבר מחזיק בנאמנות מניה אחת. מטרת החברה כוללת: קידום פיתוח כלכלי בתחום המועצה; הפעלת בי"ס לנחיגה; פיתוח תשתיות לישובים קיימים. המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי מנחלה שונים כגון: טלפון, משרדיות וכו'; שכר מנהל בי"ס לנחיגה; הוצאות שונות (בשנת 2009 - 360 אלפי ₪, בשנת 2008 - 362 אלפי ₪). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. הרווח המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2009 הוא כ - 174 אלפי ₪.

מועצה איזורית עמק יזרעאל

ב. פלגי מים בע"מ הוקמה בשנת 1974 וחוזקה ע"י מועצה איזורית עמק יזרעאל. בשער 67% ושאר המניות ע"י מועצה איזורית מגידו. בשנת 2005 מכרו המועצות 74% מהמניות אשר בבעלותן, ומועצה איזורית עמק יזרעאל נותרה עם 17% ממניות החברה.

מטרות החברה הינן פקוח הנדסי בתחום מכוני הטיהור. המועצה רכשה מהחברה שרותי ביוב ומים בשנת 2009 בסך כולל של 3,819 אש"ח. הרווח השנתי בשנת 2009 הסתכם 990 אש"ח לאחר הפרשה למס הכנסה. יתרת הרווח המצטבר ליום 31.12.09 הסתכם ב 9,551 אש"ח.

ג. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ נוסדה בשנת 1999. החברה בבעלות משותפת למועצה (62.5%) ולעיריית מגדל העמק (37.5%). מטרות החברה הינן לנהל אזור תעשייה משותף לשתי הרשויות. החברה מחייבת את המועצה בחשתתפות תקציב החברה (בשנת 2009 - 170 אלפי ש"ח, בשנת 2008 - 245 אלפי ש"ח). המועצה מחייבת את החברה עבור שרותי הנהלת חשבונות. משרדיות וכדומה (בשנת 2009 - 12 אלפי ש"ח , בשנת 2008 - 18 אלפי ש"ח). המועצה לא מחייבת עבור שכ"ד וארנונה. העודף המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2009 הוא כ- 21 אלפי ש"ח.

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

ד. העמותה לקידום החינוך, התרבות, הנוער והספורט בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2009 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 8,736 אלפי ש"ח.

ה. העמותה לקידום המחול, המוסיקה והאומניות בעמק יזרעאל בע"מ (ע"ר) בשנת 2009 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,105 אלפי ש"ח.

ו. העמותה למען הזקן בעמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2009 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 1,480 אלפי ש"ח.

ז. קרן עמק יזרעאל (ע"ר) בשנת 2009 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 150 אלפי ש"ח.

ח. עמותת הספורט כחול לבן (ע"ר) בשנת 2009 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך 717 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שיעבודים

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

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

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

סכומי התביעה שצוינו 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 גובר הרשות, לא נכללה בספרי הרשות הפרשה לתביעות.

ביאור 13 - מס הכנסה

לרשות שומות נכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2007.

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2009

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

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									
2,545	30,441	4,202		28,784	25,465	3,319	88.5%	1	ארנונה
4,964	61,433	2,282		64,115	56,748	7,367	88.5%	1.1	ארנונה למגורים
274				274				1.2	ארנונה אחרת
7,783	91,874	6,484		93,173	82,213	10,960	88.2%	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
								2	סה"כ ארנונה
164	1,068	16		1,216	1,129	87	92.8%	2.1	אגרת מים וביוב
									אגרת מים
164	1,068	16		1,216	1,129	87	92.8%		סה"כ מים
553	3,422	50		5,293	3,023	902	86.9%	2.3	אגרת ביוב
207	1,368			207	1,575	0		3	אחרות
8,707	97,732	6,550		99,889	87,940	11,949	88.0%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
506	2,116			2,622	1,289	1,333	49.2%	4	עצמיות חינוך
315	478			793	218	575	27.5%	6	עצמיות רווחה
15,254	4,059			19,313	4,396	14,917	22.8%	11	הטל ביוב
199	1,329			1,528	1,153	375	75.5%	16	תברואה
16,274	7,982			24,256	7,056	17,200	29.1%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
24,981	105,714	6,550		124,145	94,996	29,149	76.5%		סה"כ בשנת הדוח
24,207	92,827	5,722		111,312	86,331	24,981	77.6%		שנה קודמת
23,458	83,236	4,855		101,839	77,632	24,207	76.2%		שנתיים קודמות

החובות המסופקים נאמדים באופן ספציפי. בשנת החשבון לא עודכנה ההפרשה כאמור בבור 2 (יא)

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2009

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					
1.1	ארנונה למגורים	31,424	195	224	(1,402)	30,441
1.2	ארנונה אחרת	54,997	258	524	5,654	61,433
		86,421	453	748	4,252	91,874
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביוב	1,056	9	3		1,068
	אגרת מים					
2.3	סה"כ מים	1,056	9	3		1,068
	אגרת ביוב	3,358	52	12		3,422
		1,368				1,368
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	92,203	514	763	4,252	97,732
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינך	2,114	1	1		2,116
6	עצמיות רווחה	471	5	2		478
11	הטל ביוב	3,368	102	589		4,059
16	תברואה	1,308	17	4		1,329
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,261	125	596		7,982
	סה"כ	99,464	639	1,359	4,252	105,714

מועצה איזורית עמק יזרעאל

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	24,392	1,073	25,465
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	55,782	966	56,748
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	80,174	2,039	82,213
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
2.1	אגרת מים	994	135	1,129
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
2.3	אגרת ביוב	994	135	1,129
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
		2,602	421	3,023
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
		1,575		1,575
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	85,345	2,595	87,940
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
4	עצמיות חינוך	1,284	5	1,289
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
6	עצמיות רווחה	218		218
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
11	הטל ביוב	3,990	406	4,396
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
16	תברואה	1,124	29	1,153
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,616	440	7,056
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
	סה"כ	91,961	3,035	94,996

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	2008	2009	
132	164	5,516	7,509	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5		1,236	(40)	חיוב / זיכוי נוסף
7		578	748	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
144	164	7,330	8,117	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
101	135	3,479	2,039	גביה בגין פיגורים
43	29	3,851	6,078	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,188	1,068	72,333	86,421	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
13		6,476	4,745	חיוב / זיכוי נוסף
(8)	(16)	(5,659)	(6,384)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,193	1,052	73,150	84,782	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,072)	(994)	(69,492)	(80,174)	גביה שוטפת
(1,072)	(994)	(69,492)	(80,174)	סה"כ שנגבה
121	58	3,658	4,609	יתרת פיגורים לתקופה
164	87	7,509	10,686	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
70.14%	82.32%	47.46%	25.12%	% גביה מהפיגורים
89.86%	94.49%	95.00%	94.56%	% גביה מהשוטף
87.73%	92.85%	90.67%	88.50%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
244,908	220,020			כמות המים שנרכשה / חופקה
237,267	189,289			כמות המים שנמכרה / חויבה
7,641	30,731			פחת (באלפי קוב)
3.12%	13.97%			% הפחת

* הפחת הגבוה נובע מבעיות צנרת במערכת המים של אחוזת-ברק. בעיה ידועה ומטופלת.

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

ס"ח"כ			מ"ם		
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	אחרות 31.12.2009	ביוב 31.12.2009	31.12.2009
76,003	79,377	80,631	51,583	29,048	
10,804	9,086	9,360	8,000	1,340	
86,807	88,463	89,991	59,583	30,408	
7,430	7,832	8,311	5,777	2,534	
79,377	80,631	81,680	53,806	27,874	
7,499	10,184	11,824	6,176	5,648	
<u>86,876</u>	<u>90,815</u>	<u>93,504</u>	<u>59,982</u>	<u>33,522</u>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על חקרון שנצברו לסוף השנה *
סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,430	7,832	8,311	קרן
4,260	4,223	4,116	ריבית
1,736	1,784	1,948	הצמדה
<u>13,426</u>	<u>13,839</u>	<u>14,375</u>	**סח"כ

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

9,311	9,745
4,528	4,630
<u>13,839</u>	<u>14,375</u>

בסעיף מפעל המים
סח"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

14,411	שנה ראשונה
15,135	שנה שנייה
14,606	שנה שלישית
14,083	שנה רביעית
12,939	שנה חמישית
22,330	שנה שישית ואילך
<u>93,504</u>	

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הביצוע 2008	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
177,271	8,922		193,290	184,368	8,842	175,526	הכנסות
177,273	(9,654)		194,022	184,368	8,842	175,526	הוצאות
(2)	(732)		(732)				גרעון בשנת הדוח

* % מסה"כ	הביצוע 2008	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
53.68%	95,151	4,929		57.78%	111,680	106,751	1.1 גביה ישירה
6.54%	11,597	966		8.24%	15,919	14,953	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.49%	2,638						1.3
61.71%	109,386	5,895		66.01%	127,599	121,704	
							2 הכנסות מהממשלה
32.59%	57,770	2,462		31.58%	61,040	58,578	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
4.44%	7,873			1.02%	1,966	1,966	2.2 מענק כללי
							2.5 מענקים מיוחדים
1.26%	2,242	565		1.39%	2,685	2,120	
38.29%	67,885	3,027		33.99%	65,691	62,664	
100.00%	177,271	8,922		100.00%	193,290	184,368	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	47,704	48,266	24.88%	562	47,944	27.05%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,972	8,106	4.17%	1,134	5,941	3.34%
3 הוצאות מימון	1,190	1,234	0.64%	44	1,242	0.70%
4 הוצאות תפעול	63,485	68,283	35.19%	4,798	63,985	36.09%
5 השתתפויות ותרומות	46,723	49,982	25.76%	3,259	38,885	21.94%
6 הוצאות חד פעמיות	3,969	3,776	1.95%	193	5,437	3.07%
7 פרעון מלוות	14,325	14,375	7.41%	50	13,839	7.81%
סה"כ הוצאות	184,368	194,022	100.00%	9,847	177,273	100.00%

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			27,040	29,181	(2,141)		(27,040)	(29,181)	(2,141)	(2,141)
2. שירותים מקומיים	2	7	9,467	34,827	38,176	(3,349)		(25,360)	(27,624)	(2,264)	(2,264)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	70,869	104,976	107,828	(2,852)		(34,107)	(32,879)	1,228	1,228
4. מפעלים	4	9	9,070	9,245	9,388	(143)		(175)	841	1,016	1,016
5. בלתי רגילים	5	99	173	8,280	9,449	(1,169)		(8,107)	(9,285)	(1,178)	(1,178)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			89,579	184,368	194,022	(9,654)		(94,789)	(98,128)	(3,339)	(3,339)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		90,073	91,981	1,908			90,073	91,981	1,908	1,908
2. מענקים כלליים	1.19		4,086	4,655	569			4,086	4,655	569	569
3. מענקים מיוחדים			380	469	89			380	469	89	89
4. הכנסות מימון			250	291	41			250	291	41	41
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			94,789	97,396	2,607			94,789	97,396	2,607	2,607
סה"כ כללי			184,368	193,290	8,922			(9,654)	(98,128)	(732)	(732)
אי איזון תקציבי											(732)
הסטייה נטו עורף (גרעון)											(732)

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2008	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
41%	72,971	1,424	44%	85,451	84,027	ארנונה
3%	5,660	485	3%	6,485	6,000	הנחות בארנונה (*)
1%	1,173	149	1%	1,099	950	מכירת מים
14%	24,630	3,825	15%	29,479	25,654	יתר עצמיות
27%	47,716	2,589	26%	49,577	46,988	משרד החינוך
3%	6,029	(24)	4%	6,969	6,993	משרד הרווחה
2%	4,025	(103)	2%	4,494	4,597	משרדים אחרים
4%	7,873		1%	1,966	1,966	מענק כללי
1%	2,242	565	1%	2,685	2,120	מענקים מיוחדים
3%	4,952	12	3%	5,085	5,073	תקבולים אחרים
100%	177,271	8,922	100%	193,290	184,368	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	177,271	8,922		193,290	184,368	סה"כ הכנסות
7%	12,988	(285)	7%	13,831	13,546	הוצאות
30%	53,724	(6,940)	34%	65,984	59,044	משכורות ושכר כללי
1%	931	(58)	0%	808	750	פעולות כלליות
18%	32,701	(383)	17%	32,280	31,897	רכישת מים
26%	46,843	(1,146)	25%	48,200	47,054	שכר חינוך
1%	2,255	106	1%	2,155	2,261	פעולות חינוך
4%	7,704	(201)	1%	9,152	8,951	שכר רווחה
8%	13,839	(50)	5%	14,375	14,325	פעולות רווחה
1%	1,242	(44)	7%	1,234	1,190	פרעון מלוות
3%	5,046	(653)	1%	6,003	5,350	מימון
100%	177,273	(9,654)	3%	194,022	184,368	הנחות בארנונה (**)
	177,273	(9,654)	100%	194,022	184,368	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(2)	(732)		(732)	(732)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) 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 איזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

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				
119.96	32,149	268	118.97	31,766	267.00	257.00		חינוך עם תקן	
119.96	513	4	118.97	576	5.00			חינוך ללא תקן	
119.96	32,662	272	118.97	32,342	272.00	257.00		סה"כ חינוך	
151.93	2,127	14	160.54	2,087	13.00	16.00		רווחה עם תקן	
151.93	128	1	160.54	68				רווחה ללא תקן	
151.93	2,255	15	160.54	2,155	13.00	16.00		סה"כ רווחה	
172.63	8,977	52	172.37	8,963	52.00	52.00		יתר המשרות בכירים עם תקן	
172.63	83	1	172.37	278	1.00			יתר המשרות בכירים ללא תקן	
172.63	9,060	53	172.37	9,241	53.00	52.00		סה"כ יתר המשרות בכירים	
172.63	9,060	53	172.37	9,241	53.00	52.00		סה"כ יתר המשרות	
129.50	43,977	340	129.40	43,738	338.00	325.00		סה"כ	
465.67	1,397	3	554.33	1,663	3.00			נבחרים	
184.69	2,955	16	189.31	3,029	16.00			פנסיונרים	
134.77	48,329	359	135.66	48,430	357.00	325.00		סה"כ עובדים בתקן	
134.77	48,329	359	135.66	48,430	357.00	325.00		סה"כ כללי	

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ *	ביצוע	% מסה"כ	
28,919	59.84%	27,804	57.41%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,387	2.87%	1,385	2.86%	
1,225	2.53%	1,091	2.25%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
2,671	5.53%	2,912	6.01%	
3,956	8.19%	4,955	10.23%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>38,158</u>	<u>78.95%</u>	<u>38,147</u>	<u>78.77%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,598	3.31%	1,589	3.28%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
5,704	11.80%	5,898	12.18%	
2,869	5.94%	2,795	5.77%	
<u>10,171</u>	<u>21.05%</u>	<u>10,282</u>	<u>21.23%</u>	סה"כ נלוות
<u>48,329</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,429</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2008	2009	
48,329	48,429	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה השתתפות בשכר חוזרים מביטוח לאומי הפרשה להבראה
(52)	(390)	
(254)	(255)	
(80)	(165)	
	647	
<u>47,943</u>	<u>48,266</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
22.74	22.77	27.54	29.09		מגורים
35.61	41.02	42.99	20.82		תעשייה
57.78	63.93	62.56	57.12		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
	1,112.24	1,163.27	388.40		בנקים וחברות ביטוח
	33.24	35.30	32.14		מלונות
			1.19		חניונים
	28.78	29.88	38.55		מלאכה
4.6928	4.7688	5.0949	0.0092	למ"ר	קרקע תפוסה
0.0077	0.0078	0.0179	0.0081	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0101	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק חמדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

שטיח %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				תקבולים:
14.49%	11,396	78,631	90,027	11 מיסים
(59.61)%	(6,030)	10,116	4,086	19 מענקים כלליים
(10.87)%	(288)	2,649	2,361	21 תברואה
18.60%	596	3,204	3,800	23 תכנון ובנין העיר
2.25%	1,276	56,699	57,975	31 חינוך
13.31%	928	6,972	7,900	34 רווחה
(7.24)%	(621)	8,581	7,960	47 מפעל חביוב
				תשלומים:
9.85%	529	5,371	5,900	62 מנהל כספי
3.91%	364	9,311	9,675	64 פרעון מלוות
5.07%	416	8,202	8,618	71 תברואה
8.89%	253	2,847	3,100	72 שמירה וביטחון
15.85%	622	3,924	4,546	73 תכנון ובנין העיר
11.25%	346	3,076	3,422	74 נכסים ציבוריים
(28.23)%	(503)	1,782	1,279	75 חגיגות, מבצעים וארועים
44.29%	3,342	7,545	10,887	76 שרותים עירוניים שונים
(0.75)%	(593)	79,544	78,951	81 חינוך
4.16%	476	11,450	11,926	82 תרבות
12.58%	1,253	9,959	11,212	84 רווחה
	360		360	93 נכסים
(4.79)%	(417)	8,697	8,280	99 תשלומים לא רגילים

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
				תקבולים:
16.92%	13,305	78,631	91,936	11 מיסים
(53.98)%	(5,461)	10,116	4,655	19 מענקים כלליים
22.22%	712	3,204	3,916	23 תכנון ובנין העיר
631.88%	436	69	505	24 נכסים ציבוריים
54.15%	326	602	928	26 שרותים עירוניים שונים
7.60%	4,310	56,699	61,009	31 חינוך
20.23%	923	4,562	5,485	32 תרבות
14.85%	1,035	6,972	8,007	34 רווחה
3.99%	342	8,581	8,923	47 מפעל הביוב
				תשלומים:
10.52%	1,056	10,041	11,097	61 מנהל כללי
32.28%	1,734	5,371	7,105	62 מנהל כספי
4.66%	434	9,311	9,745	64 פרעון מלוות
11.66%	956	8,202	9,158	71 תברואה
7.95%	312	3,924	4,236	73 תכנון ובנין העיר
17.69%	544	3,076	3,620	74 נכסים ציבוריים
(22.28)%	(397)	1,782	1,385	75 חגיגות, מבצעים וארועים
84.90%	6,406	7,545	13,951	76 שרותים עירוניים שונים
1.18%	936	79,544	80,480	81 חינוך
13.23%	1,515	11,450	12,965	82 תרבות
19.48%	257	1,319	1,576	83 בריאות
13.54%	1,348	9,959	11,307	84 רווחה
173.29%	279	161	440	85 דת
	333		333	93 נכסים
8.65%	752	8,697	9,449	99 תשלומים לא רגילים

מועצה איזורית עמק יזרעאל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				תקבולים:
2.12%	1,909	91,936	90,027	11 מיסים
13.93%	569	4,655	4,086	19 מענקים כלליים
359.09%	395	505	110	24 נכסים ציבוריים
47.30%	298	928	630	26 שרותים עירוניים שונים
5.23%	3,034	61,009	57,975	31 חינוך
18.75%	866	5,485	4,619	32 תרבות
12.10%	963	8,923	7,960	47 מפעל הביוב
				תשלומים:
8.00%	822	11,097	10,275	61 מנחל כללי
20.42%	1,205	7,105	5,900	62 מנחל כספי
6.27%	540	9,158	8,618	71 תברואה
(6.82)%	(310)	4,236	4,546	73 תכנון ובנין העיר
28.14%	3,064	13,951	10,887	76 שרותים עירוניים שונים
1.94%	1,529	80,480	78,951	81 חינוך
8.71%	1,039	12,965	11,926	82 תרבות
14.12%	1,169	9,449	8,280	99 תשלומים לא רגילים

מועצה איזורית עמק יזרעאל

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

סטיה - גרענות		סטיה - עורפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2009		31.12.2008 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב התצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
436	1,100	1,100	610	174	8	181	1,210	1,036	260	485	950	551	1,700	61	מנהל כללי	4		4
995	1,161	546	995	(615)	615		3,364	3,978	659	14	2,705	3,964	3,529	71	תברואה	4	3	1
524	64	48	1	(539)	539		770	1,308	116	49	654	1,259	833	72	שמירה ובטחון	6		6
300	2,227	1,950	167	(410)	414	4	819	1,229	(131)	233	950	996	2,873	73	תכנון ובנין עיר	6	1	5
11,122	29,831	36,846	7,368	3,261	7,086	10,347	63,928	60,668	24,529	20,137	39,509	40,641	86,394	74	נכסים ציבוריים	86	3	83
	250	505	460	715		715	926	212	300	145	626	67	717	77	פיתוח כלכלי	2		2
5,482	5,689	3,789	6,564	(818)	2,681	1,863	27,059	27,877	5,404	6,727	21,655	21,150	26,269	81	חינוך	40		40
63	1,075	1,307	151	320	203	523	2,756	2,438	1,460	1,096	1,296	1,342	3,681	82	תרבות	5		5
219	2,282	1,996	92	(413)	413		810	1,223	495	697	315	526	3,000	85	דת	8	2	6
	42	46		4	18	22	110	106	110	106			152	87	איכות הסביבה	2		2
2,808	2,804	1,870	2,106	(1,636)	1,636		9,378	11,013	3,960	3,762	5,418	7,251	10,073	94	תחבורה	15		15
2,045	1,975	1,940	2,080		36	36	7,673	7,672	2,083	2,043	5,590	5,629	7,567	97	מפעל הביוב	7	3	4
	18,179	21,500		3,321	23	3,344	3,321		1,589		1,732		21,500	99	לא רגילים	4		4
23,994	66,679	73,443	20,594	3,364	13,671	17,035	122,124	118,760	40,834	35,494	81,400	83,376	168,288		סה"כ תב"רים שנסתיימו	189	12	177
3,073	3,875	3,875	3,073				13,392	13,392					14194		סה"כ נטו	189	12	177
20,921	62,804	69,568	17,521	3,364	13,671	17,035	108,842	105,478	40,834	35,494	81,400	83,376	154,094					

מועצה איזורית עמק יזרעאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2009</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
595	595	א.ע. כיבוי אש
607	407	מועצה דתית
124	125	הג"א
81	80	טיפול נמרץ
12,290	9,575	ישובי המועצה
<u>1051</u>	<u>1000</u>	רשויות ניקוז
<u>14,748</u>	<u>11,782</u>	
		<u>ארגוני ספורט</u>
15	11	עמותת חוקי גליליות
300	300	עמות כדורסל
1,050	1,050	עמותת כחול לבן
<u>7</u>	<u>7</u>	עמותת לקידום אומנות הקרקס
<u>1,372</u>	<u>1,368</u>	
		<u>תרבות, נוער ואירגונים</u>
1,480	1,480	סב יום
150	60	קרן עמך יזרעאל
654	654	העמותת לקידום המחול, המוזיקה והאומנויות
7	7	העמותת לקידום נשים
<u>3</u>	<u>3</u>	מוזיאון יפעת
<u>2,294</u>	<u>2,204</u>	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
15,964	16,061	בתי ספר וגני ילדים
7,562	7,686	רווחה
1,536	1,587	סל שרותים לישובים
285	300	מלגות לחינוך גבוה
6,003	5,350	הנחות עפ"י חוק
33		תרומה לבי"ח העמק
	200	עמותת כדורגל
<u>185</u>	<u>185</u>	עמותת התיירות
<u>31,568</u>	<u>31,369</u>	
<u>49,982</u>	<u>46,723</u>	סה"כ