

המועצה להשכלה גבוהה

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו (גרעון)
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה

ביקרנו את המאזן המצורף של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2017 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועדה לתכנון ולתקצוב וההנהלה של המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר חוות דעתם עליהם, מיום 30 ביולי 2017, היתה בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצענה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 11 לדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד המועצה, אשר בשלב זה לא ניתן להעריך את תוצאותיהן.

כמו כן אנו מפנים את תשומת הלב למדיניות החשבונאית של המועצה (באור 2יא) בעניין רישום כספי ההקצבות להשכלה גבוהה.


סומך חייקין
רואי חשבון

15 באוגוסט 2018

2016	2017	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים שוטפים
13,017	16,898	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,269	10,791	4	ניירות ערך סחירים
706	669	5	פקדונות למתן הלוואות לעובדים
1,353	303	6	חייבים ויתרות חובה
<u>25,345</u>	<u>28,661</u>		
			השקעות לזמן ארוך
*2,500	2,500	3	מזומנים ושווי מזומנים - מיועדים
*32,482	35,636	4	ניירות ערך סחירים - מיועדים
890	303	7	השקעות בעלות הגבלה זמנית
<u>35,872</u>	<u>38,439</u>		
9,786	8,533	8	רכוש קבוע, נטו
<u>71,003</u>	<u>75,633</u>		
			התחייבויות שוטפות
2,226	2,937		ספקים ונותני שירותים
7,154	8,580	9	זכאים ויתרות זכות
<u>9,380</u>	<u>11,517</u>		
			התחייבויות לא שוטפות
*63,436	66,573	10	התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו
		11	התחייבויות תלויות
			גרעון בנכסים נטו
(12,489)	(11,293)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
9,786	8,533		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
(2,703)	(2,760)		
890	303		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
(1,813)	(2,457)		סך הכל גרעון בנכסים נטו
<u>71,003</u>	<u>75,633</u>		

* מוין מחדש

מתניהו אנגלמן - מנכ"ל מליג ות"ת
 פרופי יפה זילברשץ - יו"ר ות"ת

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 15 באוגוסט 2018

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2016	2017	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			מחזור הפעילויות
-	-	12	הקצבות להשכלה גבוהה בניכוי העברות למוסדות
51,077	52,634		הקצבות שוטפות מהממשלה
907	516		הכנסות מאגרות
122	1,454	13	הכנסות מימון, נטו
673	670		סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
<u>52,779</u>	<u>55,274</u>		
			עלות הפעילויות
31,583	33,866	14	שכר עבודה והוצאות נלוות
11,950	11,663	15	הוצאות לפעילות
3,664	3,905	16	הוצאות ארגוניות
1,861	1,977		הוצאות פחת
3,279	3,920		גידול בהתחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו
<u>52,337</u>	<u>55,331</u>		
<u>442</u>	<u>(57)</u>		עודף (גרעון) לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2016	
	בעלת אופן זמני אלפי ש"ח	לגביהם הגבלה אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש			לשימוש לפעילויות אלפי ש"ח
			קבוע אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש אלפי ש"ח		
(2,541)	604		9,103		(12,248)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
442	-		-		442	עודף לשנה
959	959		-		-	תרומות מוגבלות
(673)	(673)		-		-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-		2,544		(2,544)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-		(1,861)		1,861	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(1,813)	890		9,786		(12,489)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(57)	-		-		(57)	גרעון לשנה
83	83		-		-	תרומות מוגבלות
(670)	(670)		-		-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-		724		(724)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-		(1,977)		1,977	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,457)	303		8,533		(11,293)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2016*	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
442	(57)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
4,532	7,016	עודף (גרעון) לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א
4,974	6,959	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(2,544)	(724)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(84)	-	רכישת רכוש קבוע
-	37	הפקדות בפקדונות, נטו
(790)	(3,061)	פרעון פקדון, נטו
(286)	587	הפקדות בניירות ערך סחירים, נטו
(3,704)	(3,161)	פרעון (קבלת) השקעות בעלות הגבלה זמנית
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
959	83	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
959	83	סכומים שהתקבלו בהגבלה זמנית
2,229	3,881	מזומנים שנבעו מפעילות מימון
10,788	13,017	עליה במזומנים ובשווי מזומנים
13,017	16,898	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
1,861	1,977	הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,087	3,920	פחת
(673)	(670)	עליה בהתחייבות בגין זכויות עובדים, נטו
520	(615)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
4,795	4,612	הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך
609	1,050	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(430)	711	קיטון בחייבים ויתרות חובה
(442)	643	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(263)	2,404	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
4,532	7,016	

* מוין מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי ומדיניות חשבונאית

א. המועצה להשכלה גבוהה (להלן - "המועצה") פועלת על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958. תפקידיה נקבעו בסעיף 3 של חוק זה, והיא הוגדרה בתור "המוסד הממלכתי לענייני השכלה גבוהה במדינה". המועצה פועלת כתאגיד כשר לכל חובה, זכות ופעולה משפטית (סי' 3א' לחוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958) וממונת על ידי הממשלה.

ב. חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958 הסמיך את המועצה לפעול באמצעות ועדה (סעיף 3ו' לחוק) וביום 14 באוקטובר 1975 החליטה המועצה שהיא רואה בוועדה לתכנון ולתקצוב (להלן - "הות"ת") את "הועדה" שהוזכרה בסעיף 3ו' בחוק המועצה להשכלה גבוהה. הות"ת פועלת בתחום תקצוב ותחומים אחרים, וזאת עפ"י החלטת הממשלה מס' 666 מיום 5 ביוני 1977.

ג. הגדרות -

בדוחות כספיים אלה:

המועצה	- המועצה להשכלה גבוהה.
הות"ת	- הועדה לתכנון ולתקצוב.
מדד	- מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
סכום מדווח	- סכום מותאם ליום 31 בדצמבר 2003, בתוספת סכומים בערכים נומינליים שנוספו ובניכוי סכומים בערכים נומינליים שנגרעו לאחר תאריך זה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מדיניות ההצגה

יישום הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות גילוי דעת 69 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" של לשכת רואי חשבון בישראל, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. דיווח כספי נומינלי

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

סכום מדווח - סכום מותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר יום 31 בדצמבר 2003 ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר אותו מועד.

כתוצאה מיישומו של תקן חשבונאות מספר 12 הדן ב"הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" חדלה המועצה, החל מיום 1 בינואר 2004, לתאם את דוחותיה הכספיים על פי השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי. החל משנת 2004 ערוכים הדוחות הכספיים של המועצה בסכומים מדווחים.

הסכומים של פריטים לא כספיים מבטאים את עלותם בסכומים מדווחים ואינם מייצגים בהכרח את שווי המימוש או שווי כלכלי עדכני.

ג. נכסים נטו

בהתאם להוראות התקן, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני"

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילויות.

בהתאם לכך, תרומות מיועדות שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעילויות במקביל להוצאות העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילויות. יתרת התרומות העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ-"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שיועדו על ידי המועצה למטרות מיוחדות וסכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ד. מזומנים שווי מזומנים**
- כוללים פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, אינה עולה על שלושה חודשים.
- ה. ניירות ערך סחירים**
- השקעות בטוחות סחירות, אשר בכוונת ההנהלה לממשן בטווח הקצר מוצגות במסגרת הרכוש השוטף על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערךן של הבטוחות הסחירות נזקפים לדוח על הפעילויות.
- ו. רכוש קבוע**
1. הכרה ומדידה
 המועצה מיישמת את תקן 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה, למדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם. פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מצטברים מירידת ערך.
 העלות כוללת יציאות הניתנות לייחוס במישרין לרכישת הנכס.
 כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים (רכיבים משמעותיים) של הרכוש הקבוע.
 רווח או הפסד מגריעת פריט רכוש קבוע נקבעים לפי השוואת התמורה נטו מגריעת הנכס לבין ערכו בספרים, ומוכרים נטו בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הפעילויות.
 2. עלויות עוקבות
 עלות החלפת חלק מפריט קבוע ועלויות עוקבות אחרות מוכרות כחלק מהערך בספרים של רכוש קבוע אם צפוי כי ההטבה הכלכלית העתידית הגלומה בהן תזרום אל המועצה ואם עלותן ניתנת למדידה באופן מהימן. הערך בספרים של חלק מפריט רכוש קבוע שהוחלף נגרע.
 עלויות תחזוקה שוטפות של פריטי רכוש קבוע נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.
 3. פחת
 פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים. סכום בר-פחת הוא העלות של הנכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בניכוי ערך השייר שלו.
 פחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע.
 4. אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופות ההשוואה הינו כדלקמן:

%	
10-4	בנין המועצה
15-6	ציוד משרדי
33	מחשבים וציוד נלווה

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושיים וערך השייר נבחנים מחדש לפחות בכל סוף שנת דיווח ומותאמים בעת הצורך.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. ירידת ערך נכסים

המועצה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן: "התקן"). התקן קובע נהלים שעל המועצה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגובה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).
התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו. הנכס יוצג במאזן בקיזוז ההפסד. המועצה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך. הפסד מירידת ערך או רווח מביטול הפסד שהוכר בעבר יוצגו ברוח על הפעילויות בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות או בסעיף אחר בהתאם למהות ההפסד או הרווח מביטולו.

ח. בסיס צבירה

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

1. הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:

- א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספי ההעברה החד צדדית נעשה בתקופת הדוח.
- ב. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.

2. תרומות, ומענקים חד-צדדיים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

ט. שימוש באומדנים

שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת המועצה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של המועצה, נדרשה הנהלת המועצה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת המועצה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

י. יתרות הצמודות למטבע חוץ או למדד

1. פיקדונות בבנקים במטבע חוץ או הצמודים לו, מוצגים במאזן לפי שערי המטבע היציגים ליום המאזן. פיקדונות בבנקים הצמודים למדד, מוצגים לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה.

2. פרטים על שערי החליפין היציגים ומדד המחירים לצרכן (ממוצע 2008) -

שיעור השינוי באחוזים 2016	שיעור השינוי באחוזים 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
---------------------------------	---------------------------------	-------------------	-------------------

שערי החליפין של
הדולר-בשקלים
חדשים

(1.46) (9.83) 3.845 3.467

מדד המחירים לצרכן
(מדד דצמבר) בנקודות

(0.2) 0.4 112.59 113.05

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. כספי המוסדות להשכלה גבוהה

הקצבות הממשלה עבור מוסדות להשכלה גבוהה המבוססות על החלטות הועדה לתכנון ולתקצוב, כלולות בנטו בניכוי ההעברות למוסדות, מועברות ישירות על ידי האוצר ומוצגות בבאור בלבד (באור 12).

יב. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני יישומו

בחודש אוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 39, הטבות עובד (להלן: "התקן"). תקן זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 הטבות עובד ומחליף את גילויי דעת מספר 19 ומספר 20 של לשכת רואי החשבון וקובע את הטיפול החשבונאי לגבי ארבעה סוגים של הטבות עובד: הטבות עובד לזמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצוי פרישה, הטבות עובד לזמן ארוך והטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. התקן יחול לתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018.

ליישום התקן לא צפויה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המועצה.

יג. סיווג מספרי השוואה

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,017	16,898
2,500	2,500
15,517	19,398

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים - מיועדים (1)

(1) בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט ליעד סכומים אלו לכיסוי התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד (ראה גם באור 10).

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15,501	19,315
16	83
15,517	19,398

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - ניירות ערך סחירים

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,269	10,791
32,482	35,636
<u>42,751</u>	<u>46,427</u>

ניירות ערך סחירים
ניירות ערך סחירים – מיועדים (1)

סה"כ ניירות ערך

(1) בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד סכומים אלו לכיסוי ההתחייבות לפנסיה תקציבית (ראה גם באור 10(2)).

הרכב:

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,309	10,284
21,053	17,619
12,040	10,791
3,349	7,733
<u>42,751</u>	<u>46,427</u>

אג"ח קונצרני
אג"ח ממשלתי
קרנות נאמנות
מניות ותעודות סל

באור 5 - פקדונות למתן הלוואות לעובדים

פקדון ב"בנק יהב לעובדי המדינה בע"מ" למתן הלוואות לעובדי המועצה. ההלוואות ניתנות למטרות שיכון ודירור, רכישות רכב, מימון שכר לימוד ועוד. הריבית על כל סוגי ההלוואות היא בשיעור שנקבע מעת לעת על ידי החשב הכללי.

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
120	303
1,189	-
2	-
42	-
<u>1,353</u>	<u>303</u>

הוצאות מראש
הכנסות לקבל
מקדמות והלוואות לעובדים וספקים
חייבים אחרים

באור 7 - השקעות בעלות הגבלה זמנית

החל משנת 2010 פועל בתוך המועצה משרד לאומי להפעלת תכנית של האיחוד האירופי למודרניזציה של השכלה הגבוהה ובפרויקטים הכוללים שיתופי פעולה בין מוסדות להשכלה גבוהה ישראלים ואירופיים. בשנת 2010 חתמה המועצה על הסכם בשם טמפוס עבור פעילות המשרד לשנים 2011 - 2013 בתקציב כולל בסך כ- 348 אלף יורו, אשר כולו מיועד לפעילות משרד זה. בשנת 2013 הוחלט להאריך את תקופת ההסכם עד לסוף שנת 2014 ובמסגרת ההארכה הוגדל התקציב לסך של כ- 480 אלפי אירו. בסוף שנת 2014 נחתם הסכם נוסף בשם 'ארסמוס פלוסי', הזהה במטרותיו להסכם הקודם, אשר במסגרתו נקבע שהמועצה תקבל תקציב חדש בסך של כ- 468 אלף יורו לפעילות המשרד לשנים 2017 - 2015. בסוף שנת 2017 המועצה וותיית אישרו חתימה על חידוש הסכם ארסמוס פלוס לשנים 2020 - 2018, אשר במסגרתו נקבע שהמועצה תקבל תקציב נוסף בסך של 645 אלף יורו. העברת התקציב תתבצע בשלבים (הסכום הראשון הועבר למועצה בתחילת שנת 2018 ומהווה 40% מסך התקציב (258 אלף יורו).

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים וציוד		ציוד משרדי אלפי ש"ח	בנין המועצה אלפי ש"ח	
סך הכל אלפי ש"ח	נלווה אלפי ש"ח			
				עלות
				יתרה ליום 1 בינואר 2017
39,133	6,811	2,709	29,613	תוספות
724	385	45	294	
39,857	7,196	2,754	29,907	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
				פחת שנצבר
				יתרה ליום 1 בינואר 2017
29,347	6,258	1,779	21,310	תוספות
1,977	332	135	1,510	
31,324	6,590	1,914	22,820	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
8,533	606	840	7,087	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
9,786	553	930	8,303	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

על פי התקשרות משנת 1992 בין המועצה למוסד ון-ליר, הסתיימה הקמת מבנה למשכן המועצה בשטח ון-ליר במימון מלא של המועצה. לפי התקשרות זאת רשאית המועצה להשתמש במבנה שמוקם כמשכנה ולהרשות לאקדמיה הישראלית למדעים להשתמש בחלק מן הבניין, וזאת בהתאם להתקשרות שנערכה בין המועצה לבין האקדמיה. הבעלות במבנה כזכות במקרקעין (חכירה מידי מינהל מקרקעי) הינה של מוסד ון-ליר והוא אינו רשאי לבטל את רשות השימוש כל עוד המועצה לא תחליט לעבור למקום אחר. בשנת 1993 נערכה התקשרות בין המועצה לבין האקדמיה למדעים בדבר הקמת בנין בו ניתנה רשות לאקדמיה להשתמש בכשליש ממנו (בהתאם לתשריט המצורף לכתב התקשרות). מימון הבניה היה מתקציב המועצה.

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,884	3,848	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,382	2,653	הכנסות מראש
1,584	1,300	הוצאות לשלם
-	765	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
5	14	חברי וועדות וחברי ות"ת
299	-	זכאים אחרים
7,154	8,580	

באור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו

עובדי המועצה שהחלו את עבודתם לפני תחילת שנת 1998 זכאים לפנסיה תקציבית כמקובל לגבי עובדי המדינה. עובדי המועצה שהחלו את עבודתם לאחר תחילת שנת 1998 זכאים לפנסיה צוברת.

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,213	3,518	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד* (1)
60,223	63,055	התחייבות בגין פנסיה תקציבית (2)
63,436	66,573	

* בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד מזומנים לכיסוי התחייבות זו בסך 2,500 אלפי ש"ח (2016 - 2,500 אלפי ש"ח) (ראה באור 3).

(1) התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד:

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,704	2,763	בשל פיצויי פיטורין (א)
509	755	בשל ימי מחלה (ב)
3,213	3,518	

(א) התחייבויות המועצה לתשלום פנסיה צוברת ופיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסה ברובה ע"י תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של המועצה.

(ב) עובדי המועצה שהחלו את עבודתם לפני תחילת שנת 1998 המגיעים לגיל פרישה, זכאים לפיצוי בגין ימי מחלה שלא נוצלו. ההתחייבות חושבה על פי שיטת החישוב הנהוגה אצל עובדי המגזר הציבורי. גם חלק מהעובדים בפנסיה צוברת זכאים לפיצוי בגין ימי מחלה שלא נוצלו וזאת בעקבות הסכם עם ההסתדרות משנת 2011 ועל פי הוראות התקשייר.

להלן ימי המחלה לפדיון בהתאם לניצול במהלך כל תקופת העבודה:

ימי מחלה לפדיון בגין כל 30 ימים		
צבורים	ניצול ימי מחלה	
מספר ימים	%	
8	עד 36	
6	עד 65	
-	מעל 65	

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה בגין העובדים שהגיעו לגיל 55 שנים.

באור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו (המשך)

(2) התחייבות בגין פנסיה תקציבית:

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
60,910	63,820
(687)	(765)
<u>60,223</u>	<u>63,055</u>

התחייבות בגין פנסיה תקציבית* (א)
 בניכוי כספים שנצברו בקופה לכיסוי התחייבות

* בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד ניירות ערך לכיסוי התחייבות זו בסך 35,636 אלפי ש"ח (2016) - 32,482 אלפי ש"ח (ראה באור 4).

(א) הנחות היסוד - ההנחות האקטואריות העיקריות אשר היוו את הבסיס לחישוב ההתחייבות לפנסיה תקציבית:

1. הפנסיות המשתלמות בפועל הוערכו על יסוד הפנסיות ששולמו בגין דצמבר 2017.
 2. ריבית להיוון: נעשה שימוש בווקטור ריביות של "חסר סיכון" שפורסם על ידי חברת מירווח הוגן. וקטור זה הינו נכון ליום 31 בדצמבר 2017.
 3. העמיתים הפעילים יפרשו בהגיעם למועד הפרישה הראשון המזכה בפנסיה תקציבית בהתאם להוראות חוק שירות המדינה (גמלאות). בשנים שקדמו לדוחות הכספיים של שנת 2012 הונח כי העמיתים הפעילים יפרשו בגיל 67 ועמיתים שגילם במועד המאזן היה גבוה יותר יפרשו בגיל 70 שנה.
 4. שיעור פנסיית הנכות זהה לשיעור פנסיית הזיקנה לה היה זכאי העובד אילו היה ממשיך בעבודתו ברציפות עד גיל הפרישה.
 5. הצמדת הפנסיה - הפנסיה צמודה למדד בלבד ללא גידול ריאלי.
 6. עליית השכר השנתית החזויה הינה שיעור עליית המדד בתוספת 2%.
- לוחות חיים וגריעה - נעשה שימוש בלוחות גריעה על פי הנחות אגף שוק ההון ביטוח וחיסכון במשרד האוצר חוזר פנסיה מינואר 2013.

באור 11 - התחייבויות תלויות

א. במהלך שנת 2012 הוגשו ארבע תביעות שאוחדו כנגד המרכז להשכלה בתל חי (להלן - "המכללה הטכנולוגית"), המכללה האקדמית תל-חי, משרד התמיכה, המכון הממשלתי להכשרה בטכנולוגיה ובמדע והמועצה, שעניינן הבטחת המכללה הטכנולוגית לתובעים כי לאחר סיום לימודי פרה וטרינריה יוכלו להשלים ברומניה לימודי וטרינריה, ושהתבררה כהבטחת שווא. סכום התביעות עומד על כ- 19,878 אלפי ש"ח. הליכי גישור והצעות פשרה שהתקיימו בתיק לא צלחו.

ישיבות הוכחות נוספות בתיק נקבעו לחודש נובמבר 2018, כאשר במקביל מתנהלים בפני נשיא בית המשפט המחוזי דיונים בניסיון להגיע בכל זאת לפשרה. לדעת ההנהלה, בהסתמך על יועציה המשפטיים, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות. לפיכך לא נרשמה בדוחות הכספיים הפרשה בגין תביעות אלו.

ב. ביום 25 במאי 2016 הגישה אורט ישראל תביעה כספית בסך 52 מיליון ש"ח נגד המועצה בגין הנזקים שנגרמו לה כתוצאה מהחלטת המועצה שלא להאריך את ההיתר שניתן לפתיחת מכללת אורט הרמלין. כתב הגנה מטעם המועצה הוגש ביום 18 בספטמבר 2016. בתיק התקיימו עד כה שתי ישיבות קדם משפט, ההליכים המקדמיים בתיק הסתיימו וכן הוגשו תצהירי עדות ראשית וחוות דעת מומחה מטעם הצדדים. בישיבת קדם המשפט האחרונה שהתקיימה ביום 16 באפריל 2018 הורה בית המשפט על מינוי מומחה מטעמו. כמו כן קבע בית המשפט ישיבת קדם משפט נוספת ליום 13 בספטמבר 2018 וכן מועדים להוכחות בתיק לחודשים נובמבר - דצמבר 2018. לדעת ההנהלה, בהסתמך על יועציה המשפטיים, למועצה טענות הגנה ראויות אך בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה. לפיכך לא נרשמה בדוחות הכספיים הפרשה בגין תביעה זו.

באור 12 - הקצבות להשכלה גבוהה בניכוי העברות למוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,907,598	10,864,130
(9,907,598)	(10,864,130)
-	-

הקצבות להשכלה גבוהה
בניכוי העברות למוסדות הרלוונטיים

הכספים שהועברו למוסדות להשכלה גבוהה על סמך החלטות הועדה לתכנון ותקצוב באמצעות החשב הכללי של האוצר משקפים את ההעברות מהממשלה למוסדות על בסיס מזומן.

באור 13 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
800	953
(520)	612
(4)	-
(145)	(126)
(9)	15
122	1,454

ריבית פקדונות וניירות ערך
שיערוך ניירות ערך
הפרשי שער
עמלות בנק
אחרות

באור 14 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
27,880	29,760
1,728	1,838
1,975	2,268
31,583	33,866

שכר הסגל המנהלי
תשלומי גמלאות
תשלום לחברי ותייט ומליג

באור 15 - הוצאות לפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,696	4,885
2,094	1,686
3,298	2,737
1,144	1,085
74	524
391	473
196	166
57	107
11,950	11,663

הפעלת ועדות (כולל ועדות להערכת איכות)
 חוזי עבודה וייעוץ
 פעילות הנגשה לאוכלוסיות שונות
 כנסים, אירוח ונסיעות לחו"ל
 סטטיסטיקה, סקרים ומחקרים
 הדרכה והשתלמויות
 פרסומים ורכישת ספרים מדעיים
 פעולות שונות

באור 16 - הוצאות ארגוניות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,124	1,264
715	787
725	708
550	525
222	314
231	205
97	102
3,664	3,905

אחזקת המבנה
 אחזקת רכב
 דמי שכירות וחניה
 טלפון, דואר וצרכי משרד
 מחשוב ואחזקת ציוד
 פרסום
 הוצאות שונות