

המועצה להשכלה גבוהה

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2022**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
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 הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועדה לתכנון ולתקצוב וההנהלה של המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שישמשו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

31 במאי 2023

2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
16,710	13,179	4	נכסים שוטפים
6,012	6,066	5	מזומנים ושווי מזומנים
525	415	6	ניירות ערך סחירים
92	677		פקדונות למתן הלוואות לעובדים
			חייבים ויתרות חובה
<u>23,339</u>	<u>20,337</u>		
925	929	7	השקעות לזמן ארוך
78,481	83,084	5	מזומנים - מיועדים
			ניירות ערך סחירים - מיועדים
<u>79,406</u>	<u>84,013</u>		
3,481	2,724	8	נכסים לא שוטפים
1,582	1,671	9	רכוש קבוע, נטו
			רכוש אחר
<u>5,063</u>	<u>4,395</u>		
<u>107,808</u>	<u>108,745</u>		
433	857		התחייבויות שוטפות
5,073	5,633	10	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
<u>5,506</u>	<u>6,490</u>		
81,654	69,666	11	התחייבויות לא שוטפות
			התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו
14,660	27,265		נכסים נטו
5,063	4,395		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע ולרכוש אחר
<u>19,723</u>	<u>31,660</u>		
925	929		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>20,648</u>	<u>32,589</u>		סך הכל עודף בנכסים נטו
<u>107,808</u>	<u>108,745</u>		

פרופ' יוסף מקורי - יו"ר ות"ת

רדה בן שאול - מ"מ מנכ"ל מליג ות"ת

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 31 במאי 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2021	2022	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			מחזור הפעילויות
-	-	12	הקצבות להשכלה גבוהה בניכוי העברות למוסדות
52,926	53,646		הקצבות שוטפות מהממשלה
1,390	1,249	13	הכנסות מאגרות
485	429		סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
4,513	-	14	הכנסות מימון, נטו
59,314	55,324		
			עלות הפעילויות
36,107	35,847	15	שכר עבודה והוצאות נלוות
7,368	8,415	16	שירותים מקצועיים
3,133	3,135	17	הוצאות רכש ותחזוקה
2,398	2,036		הוצאות פחת
1,930	(12,782)	11	גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו
-	6,736	14	הוצאות מימון, נטו
50,936	43,387		
8,378	11,937		עודף לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	שימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר	לשימוש לפעילויות	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,179	834		5,903	5,442	יתרה ליום 1 בינואר 2021
8,378	-		-	8,378	עודף לשנה
576	576		-	-	תרומות מוגבלות
(485)	(485)		-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
-	-		1,558	(1,558)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	-		(2,398)	2,398	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
20,648	925		5,063	14,660	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
11,937	-		-	11,937	עודף לשנה
433	433		-	-	תרומות מוגבלות
(429)	(429)		-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
-	-		1,368	(1,368)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	-		(2,036)	2,036	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
32,589	929		4,395	27,265	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח	
8,378	11,937	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
279	(7,276)	עודף לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א
8,657	4,661	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(658)	(409)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(900)	(959)	רכישת רכוש קבוע
30	110	רכישת רכוש אחר
(5,882)	(6,930)	פרעון פקדון, נטו
(91)	(4)	הפקדות בניירות ערך סחירים, נטו
(7,501)	(8,192)	קבלת השקעות בעלות הגבלה זמנית, נטו
-	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,156	(3,531)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
15,554	16,710	מזומנים שנבעו מפעילות מימון
16,710	13,179	עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים
		מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
2,398	2,036	הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
1,841	(12,782)	פחת
(485)	(429)	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין זכויות עובדים, נטו
576	433	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
(3,463)	2,273	סכומים שהתקבלו בהגבלה זמנית
867	(8,469)	הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך
64	(585)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(122)	424	שינוי בחייבים ויתרות חובה
(530)	1,354	שינוי בספקים ונותני שירותים
(588)	1,193	שינוי בזכאים ויתרות זכות
279	(7,276)	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

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 (ס' 3א' לחוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958) וממומנת על ידי הממשלה.

ב. חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958 הסמיך את המועצה לפעול באמצעות ועדה (סעיף 3' לחוק) וביום 14 באוקטובר 1975 החליטה המועצה שהיא רואה בוועדה לתכנון ולתקצוב (להלן - "הות"ת") כ"הועדה" שהוזכרה בסעיף 3' 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 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס "סכומים מדווחים" בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של המועצה ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת המועצה.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

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 שהתוצאות 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.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

החל מיום 1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

בהתאם להוראות תקן זה:

תרומה מותנית
תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהמועצה המקבלת תהיה זכאית לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

הבטחה

הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים למועצה הניתן לאכיפה משפטית.

הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו
תנאי של תורם או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון המלכ"ר.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים.

במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
2. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים

תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפת יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ותקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

כוללים פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, אינה עולה על שלושה חודשים.

ג. ניירות ערך סחירים

השקעות בבטוחות סחירות, מוצגות על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערכן של הבטוחות הסחירות נקפים לדוח על הפעילויות.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. 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 השוואה 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.

ה. רכוש אחר

המועצה מציגה עלויות פיתוח תוכנה שאינה מהווה חלק אינטגרלי מהחומרה המתייחסת, ומהווה נכס בלתי מוחשי בסעיף "רכוש אחר" על פי הוראות תקן חשבונאות מספר 30.

ו. 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 הגבוה 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 בדוח על הפעילויות בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות או בסעיף אחר בהתאם למהות ההפסד או הרווח מביטולו.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסות

1. **הכרה בתרומות והבטחות**
הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו בהגבלה, בתקופה שבה התקבלה ההבטחה ובתנאי שקיימות ראיות מספיקות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
 2. **הכנסות משירותים**
ההכנסות משירותים נזקפות באופן יחסי על פני תקופת ההסכם או עם מתן השירותים באם סבירות זרימתן של ההטבות הכלכליות המיוחסות למתן השירותים הינה ודאית.
 3. **הכנסות מימון**
הכנסות (או הוצאות) מימון יוצגו בדוח על הפעילויות בניכוי הסכומים הנזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לצורך שמירה על ערך הנכסים נטו בהגבלה בהתאם להנחיות התורם או הוראות החוק.
 4. **עסקאות סוכנות**
לצורך הקביעה האם לדווח על ההכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו (עסקאות סוכנות), בוחנת המועצה האם היא פועלת כסוכן, נאמן או מתווך. כאשר יש למועצה יכולת לשלוט בטובת ההנאה הצפויה מהתרומה, המועצה אינה סוכן, נאמן או מתווך ובמקרה זה ההכנסה תוצג על בסיס ברוטו. לעומת זאת אם התורם התנה את התרומה או התמיכה בהעברתה לצד שלישי ולא לשימושה של המועצה, ולמועצה אין שיקול דעת לגבי אופן השימוש בנכסים שהועברו, או שיש לו שיקול דעת מועט אזי העברת הנכסים אינה נחשבת לתרומה או תמיכה והמועצה משמשת כסוכן, נאמן או מתווך.
- ההכנסות מעסקאות סוכנות מוכרות בדוח על הפעילויות בסכום נטו (סכומים שנתקבלו עבור צד ג' בניכוי סכומים שעל המועצה להעביר לצד ג'), ראה באור 12.
- כתוצאה מכך, הקצבות הממשלה עבור מוסדות להשכלה גבוהה המבוססות על החלטות הועדה לתכנון ולתקצוב, מועברות ישירות על ידי האוצר ומוצגות בבאור בלבד, בניכוי ההעברות למוסדות (ראה באור 12).

ח. 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) -

שער החליפין של הדולר - בשקלים חדשים	שער השינוי באחוזים 2022	שער השינוי באחוזים 2021	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022
	13.2	(3.3)	3.110	3.519
מדד המחירים לצרכן (מדד דצמבר) בנקודות	(0.6)	2.8	102.9	102.3

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 31 בדצמבר 2022	במטבע ישראלי
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	במטבע חוץ
16,363	13,048	
347	131	
16,710	13,179	

באור 5 - ניירות ערך סחירים

ליים 31 בדצמבר 2021	ליים 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,012	6,066	ניירות ערך סחירים
10,228	12,982	ניירות ערך סחירים - מיועדים לבינוי/מחשוב
6,217	5,819	ניירות ערך סחירים - מיועדים לפיצויים
62,036	64,283	ניירות ערך סחירים - מיועדים לפנסיה תקציבית
78,481	83,084	
84,493	89,150	סה"כ ניירות ערך

הסכומים המיועדים יועדו בהתאם להחלטת ההנהלה - ראה גם באור 11.

הרכב:

ליים 31 בדצמבר 2021	ליים 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
32,001	33,160	אג"ח ממשלתי
29,216	25,771	אג"ח קונצרני
-	2,021	אג"ח חו"ל
14,227	13,302	מניות ותעודות סל
9,049	14,896	נזילות (השקעה עד שנה)
84,493	89,150	

באור 6 - פקדונות למתן הלוואות לעובדים

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

באור 7 - מזומנים מיועדים - 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. בסוף שנת 2014 נחתם הסכם נוסף בשם 'ארסמוס פלוס', הזוהה במטרותיו להסכם הקודם, אשר במסגרתו נקבע שהמועצה תקבל תקציב חדש בסך של כ- 1,845 אלפי ש"ח לפעילות המשרד לשנים 2017 - 2015. בסוף שנת 2017 המועצה וות"ת אישרו חתימה על חידוש הסכם ארסמוס פלוס לשנים 2021 - 2018, אשר במסגרתו נקבע שהמועצה תקבל תקציב נוסף בסך של 2,544 אלפי ש"ח. העברת התקציב מתבצעת בפעילות של אחת לשנה, בשנת 2021 הועבר למועצה סכום של כ- 576 אלפי ש"ח. הנהלת המועצה ייעדה מזומנים לביצוע פעילות זו. בסוף שנת 2022 הוארך ההסכם עד ליום 26 בדצמבר 2024. בשנת 2022 הועבר למועצה סכום של כ- 433 אלף ש"ח.

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

סך הכל אלפי ש"ח	מחשבים וציוד נלווה אלפי ש"ח	ציוד משרדי אלפי ש"ח	בנין המועצה אלפי ש"ח	
42,727	9,254	3,096	30,377	עלות
409	74	209	126	יתרה ליום 1 בינואר 2022
43,136	9,328	3,305	30,503	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
39,246	8,402	2,380	28,464	פחת שנצבר
1,166	505	105	556	יתרה ליום 1 בינואר 2022
40,412	8,907	2,485	29,020	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,724	421	820	1,483	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
3,481	852	716	1,913	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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 שהוקם כמשכנה ולהרשות לאקדמיה הישראלית למדעים להשתמש בחלק מן הבניין, וזאת בהתאם להתקשרות שנערכה בין המועצה לבין האקדמיה. הבעלות במבנה כזכות במקרקעין (חכירה מידי מינהל מקרקעין) 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 - רכוש אחר

תכנה אלפי ש"ח	
2,703	עלות
959	יתרה ליום 1 בינואר 2022
3,662	תוספות
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
1,121	פחת שנצבר
870	יתרה ליום 1 בינואר 2022
1,991	תוספות
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
1,671	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
1,582	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,523	2,976	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,539	1,501	הפרשה לחופשה
24	474	הכנסות מראש
1,086	669	הוצאות לשלם
794	-	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד (באור 11)
15	-	חברי ועדות וחברי ות"ת
92	13	זכאים שונים
5,073	5,633	

באור 11 - 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 2021	ליום 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,156	5,863	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד (1)
76,292	63,803	התחייבות בגין פנסיה תקציבית (2)
82,448	69,666	
(794)	-	בניכוי התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד לזמן קצר (ראה באור 10)
81,654	69,666	

(1) התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד*:

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,706	4,532	בשל פיצויי פיטורין (א)
1,656	1,331	בשל ימי מחלה (ב)
5,362	5,863	

* בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד ניירות ערך לכיסוי התחייבות זו בסך 5,819 אלפי ש"ח. (ראה באור 5).

(א) חלק מעובדי המועצה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963 לפיו הפקדוניה השוטפות של המועצה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח פוטורות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל.

התחייבויות המועצה בגין יתר העובדים שאינם חתומים על סעיף 14, 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.

באור 11 - התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו (המשך)

(1) התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד* (המשך):

(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 התקשי"ר.

להלן ימי המחלה לפדיון בהתאם לניצול במהלך כל תקופת העבודה:

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

(2) התחייבות בגין פנסיה תקציבית:

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 31 בדצמבר 2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
77,328 (1,036)	64,796 (993)
76,292	63,803

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

* בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד בשנת הדוח ניירות ערך בסך 7,600 ש"ח. סך הכל ניירות ערך לכיסוי התחייבות זו הינם 64,283 אלפי ש"ח (2021 - 62,036 אלפי ש"ח) (ראה באור 5).

(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 2022.
2. ריבית להיוון: נעשה שימוש בווקטור ריביות של "חסר סיכון" שפורסם על ידי חברת מרווח הוגן. וקטור זה הינו נכון ליום 31 בדצמבר 2022.
3. העמיתים הפעילים יפרשו בהגיעם למועד הפרישה הראשון המזכה בפנסיה תקציבית בהתאם להוראות חוק שירות המדינה (גמלאות). הונח כי העמיתים הפעילים יפרשו בגיל 67 אולם עבור עובד פעיל שכבר הגיע לגיל 67 או יותר, מניחים שהוא יפרוש בעוד שנה אחת בעתיד. שיעור פנסיית הנכות זהה לשיעור פנסיית הזקנה לה היה זכאי העובד אילו היה ממשיך בעבודתו ברציפות עד גיל הפרישה.
4. הצמדת הפנסיה - הפנסיה צמודה למדד בלבד ללא גידול ריאלי.
5. עליית השכר השנתית החזויה הינה שיעור עליית המדד בתוספת 2.9%.
6. לוחות חיים וגריעה - נעשה שימוש בלוחות גריעה על פי הנחיות אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר חוזר פנסיה מאוקטובר 2019.

באור 12 - הקצבות להשכלה גבוהה בניכוי העברות למוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,672,367	12,868,710
(12,672,367)	(12,868,710)
-	-

הקצבות להשכלה גבוהה
בניכוי העברות למוסדות הרלוונטיים

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

באור 13 - הכנסות מאגרות

הכנסות מאגרות, המשולמות על ידי המוסדות להשכלה גבוהה, בגין בקשות לפתיחת תכניות לימוד חדשות.

באור 14 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,417	1,288
3,339	(7,770)
(243)	(254)
4,513	(6,736)

ריבית פקדונות וניירות ערך
שיערוך (שחיקה) ניירות ערך
עמלות בנק

באור 15 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,369	31,524
2,101	2,335
2,637	1,988
36,107	35,847

שכר עובדים
תשלומי גמלאות
תשלום לחברי ות"ת ומל"ג

באור 16 - שירותים מקצועיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,585	3,805
1,697	1,064
1,397	1,630
808	891
297	121
374	442
210	462
7,368	8,415

הפעלת ועדות (כולל ועדות להערכת איכות)
 חוזי עבודה וייעוץ
 כנסים, אירוח ונסיעות לחו"ל
 סטטיסטיקה, סקרים ומחקרים
 הדרכה והשתלמויות
 פרסומים ורכישת ספרים מדעיים
 אחזקת מחשוב וציוד

באור 17 - הוצאות רכש ותחזוקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,212	1,221
740	714
485	528
505	526
191	146
3,133	3,135

אחזקת המבנה
 אחזקת רכב
 דמי שכירות וחניה
 טלפון, דואר וצרכי משרד
 הוצאות שונות