

אפריל 2024
אדר ב' התשפ"ד

המועצה להשכלה גבוהה

דוח הנהלה לשנת 2023

חלק א'

1. כללי

המועצה להשכלה גבוהה (המל"ג) היא המוסד הממלכתי לענייני השכלה גבוהה בישראל, המתווה את מדיניות מערכת ההשכלה הגבוהה ואחראית על תכנון ופיתוח מערכת ההשכלה הגבוהה בישראל.

המל"ג הוקמה מכוח חוק (חוק המל"ג התשי"ח – 1958), כתאגיד סטטוטורי עצמאי ובלתי תלוי וזאת על מנת ליצור הפרדה בין המערכת הפוליטית לבין מערכת ההשכלה הגבוהה, על מנת להבטיח שמירה על החופש האקדמי, ולאפשר שמירת עצמאות המוסדות להשכלה גבוהה לכלכל את ענייניהם האקדמיים והמנהליים במסגרת תקציבם.

לצידה של המועצה להשכלה גבוהה פועלת הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת), אשר אחראית על תקצוב המוסדות להשכלה גבוהה בישראל ופיקוח על איזון תקציבי של המוסדות.

2. סמכויות

סמכויותיה העיקריות של המועצה להשכלה גבוהה, כנגזרת מן המטרות והיעדים, הן:

- להעניק למוסד היתר לפתוח מוסד להשכלה גבוהה ולקיימו.
- להכיר במוסד כמוסד להשכלה גבוהה.
- להסמיך מוסד מוכר להעניק תואר אקדמי.
- לאשר למוסד להשתמש בכינויים הטעונים אישור על-פי חוק המועצה להשכלה גבוהה.

- להציע למוסדות מוכרים הצעות בדבר ביסוסם, הרחבתם ושיכלולם, ובדבר שיתוף פעולה אקדמי ביניהם, בהוראה ובמחקר.
- לפקח על הענקת תארים אקדמיים.
- להגיש לממשלה, באמצעות הוועדה לתכנון ולתקצוב (הות"ת), הצעות לפיתוח ההשכלה הגבוהה ולהשתתפות המדינה בתקציבי מערכת ההשכלה הגבוהה, בהתאם לצורכי החברה והמדינה ולהמליץ בפני הממשלה על הקמת מוסדות נוספים להשכלה גבוהה או על איחודם.
- להעניק רישיון לשלוחות של מוסדות להשכלה גבוהה מחו"ל.
- לבצע הערכת איכות של תחומי לימוד במוסדות להשכלה גבוהה.

3. הרכב המועצה

שר החינוך משמש כיושב ראש המל"ג. חברי המועצה מוצעים לנשיא המדינה על ידי הממשלה, לפי המלצת שר החינוך, לאחר התייעצות עם המוסדות, לתקופת כהונה של חמש שנים. לפחות שני שלישים מחברי המועצה הם "בעלי מעמד בשדה ההשכלה הגבוהה".

4. מבנה ארגוני

המועצה להשכלה גבוהה פועלת באמצעות מספר אגפים ויחידות מקצועיות שהן חלק ממינהל מל"ג-ות"ת (מינהל אחוד):

- **אגף מינהל ומשאבי אנוש** - אגף זה הוא האגף המתפעל את מינהל התאגיד, ואמון על מתן שירותים שונים ומתן מענה למכלול הצרכים והשירותים המנהליים הנדרשים לפעילות האגפים המקצועיים ויחידות המטה של המועצה וות"ת ועל ניהול התקציב השנתי של מינהל מל"ג-ות"ת. הייעוד של האגף לתת את מכלול השירותים הנדרשים ליחידות השונות של מינהל התאגיד כדי שהיחידות יוכלו לממש את ייעודן. במסגרת זו מעניק האגף מעטפת ותמיכה בתחומים שונים באמצעות יחידות המשנה שלו - כספים והנהלת חשבונות, רכש והתקשרויות, תשלומי שכר וגמלאות, משאבי אנוש והדרכה, מערכות מידע ומחשוב, תפעול ולוגיסטיקה.
- **האגף האקדמי ומזכירות המועצה** - אמון על תהליך ההכרה וההסמכה של המוסדות להשכלה גבוהה, תכניות לימודים חדשות ומינוי פרופסורים. האגף מרכז ומנחה ועדות משנה, ועדות היגוי, ועדות מקצועיות וסוקרים, לרבות הוועדות

- העליונות למינוי פרופסורים. כמו כן מהווה האגף את מזכירות המל"ג, ובמסגרת זו הוא אחראי על עבודתן ופעילותן של מליאת המל"ג וועדות המשנה שלה.
- **אגף תכנון ומידע** - אמון על איסוף מידע על מערכת ההשכלה הגבוהה בארץ ובעולם בהיבטים של הוראה ומחקר, ועל ביצוע עבודות תכנון מערך ההשכלה הגבוהה ותכניות הלימוד הנדרשות בעתיד.
 - **האגף להבטחת איכות ומגוון** - אמון על שיפור האיכות והבטחתה של תוכניות הלימודים במוסדות להשכלה גבוהה ופועל באמצעות ביצוע בדיקות עצמיות ובינלאומיות להערכת איכות בתחומי הידע השונים, ובהתוויית דרכים להערכת איכות בתכניות ומגזרים שונים, לרבות: הערכת איכות אקדמית של תחומי לימוד - שיפור האיכות האקדמית והבטחתה במוסדות להשכלה גבוהה; בחינת נושאים רוחביים מערכתיים; הערכת איכות פנימית-עצמית; מחקר והערכת פרויקטים; הפעלת מערך מלגות לעידוד המצוינות המדעית בתחומי הדעת השונים ועידוד אוכלוסיות שונות בהשכלה הגבוהה; הרחבת הנגישות של מערכת ההשכלה הגבוהה לאוכלוסיות ייחודיות בחברה הישראלית.
 - **אגף התקצוב** - אמון על תכנון ובניית הצעה למסגרת התקציב של מערכת ההשכלה הגבוהה (בהתאם למדיניות שנקבעה על-ידי ות"ת), ועל גיבוש המדיניות הפיננסית של מערכת ההשכלה הגבוהה לטובת השגת היעדים, לרבות פיתוח והטמעת מתודולוגיות לתקצוב, הקצאה ובקרה של התקציב. התקצוב כולל, בין היתר, פיתוח פיזי של המערכת, מצוינות במחקר ובהוראה, הנגשת המערכת לאוכלוסיות ייחודיות ועוד. כמו כן אמון האגף על הבטחת האיתנות הפיננסית של המוסדות המתקצבים ע"י ות"ת.
 - **האגף לאסטרטגיה ובינלאומיות** - אמון על קידום מהלכים בעלי השפעה רוחבית על מערכת ההשכלה הגבוהה כגון תכניות דגל במחקר, תכניות לקידום בינלאומיות, כישורי אנגלית, חדשנות בהוראה ומחקר יישומי. כמו כן אחראי האגף על קשרי החוץ של המועצה וניהול תכניות בינלאומיות בישראל, כגון תכנית ארסמוס+.
 - **יחידות מטה נוספות**
 - יחידת דוברות - דברור, הסברה, פניות הציבור וקשרי ממשל.
 - לשכה משפטית - מתן ייעוץ משפטי לאגפים וליחידות השונות של מינהל מל"ג-ות"ת וכן למליאת מל"ג, מליאת ות"ת והוועדות השונות שמפעילות מל"ג וות"ת. כמו כן מטפלת הלשכה טיפול בפניות גופים שונים במסגרת חוק חופש המידע.

- חשבות ובקרה - תכנון המימון והתזרים למוסדות ההשכלה הגבוהה, תוך ניהול קשר ומתן מענה לפניות המוסדות. בנוסף, טיפול בהקצאת התקציב השוטף (ברמה חודשית) למינהל מל"ג-ות"ת.

5. אירועים מהותיים שאירעו בשנת הדוח

בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" שהחלה בחודש אוקטובר 2023 חלו שינויים מסוימים באופן עבודת מינהל התאגיד במהלך הרבעון האחרון של השנה, בייחוד אל מול המוסדות האקדמיים שלא פעלו כרגיל לאור הלחימה וגיוסם של עובדי מוסדות וסטודנטים רבים למילואים. למלחמה היתה השפעה על הפחתת מימוש סעיפי תקציב מינהל מל"ג-ות"ת ברבעון האחרון של השנה. בהמשך יוצגו פעולות שונות שבוצעו בהקשר זה במינהל.

6. חריגים שאירעו במועצה בשנת הדוח

לא היו אירועים חריגים במועצה במהלך שנת הדו"ח.

חלק ב'

מינהל מל"ג-ות"ת - פעולות והישגים עיקריים בשנת התקציב 2023

1. פיתוח תשתיות מחשוב ומערכות מידע חדשות עבור יחידות מינהל התאגיד
 - 1.1 מעבר מערכת הדואר האלקטרוני של עובדי מינהל מל"ג-ות"ת משרתים מקומיים ל"ענן" של מיקרוסופט 365.
 - 1.2 קליטת מערכת מחשוב לניהול תהליך המכרזים בצורה דיגיטלית.
 - 1.3 הנעת מהלך לרכישת מערכת פיננסית חדשה ליחידת מינהל וכספים (צפי לקליטה והטמעה בשנת 2024).
 - 1.4 פיתוח מערכת הרישום לתכניות הלימודים חדשות "אריסטו" לשלבי אקרדיטציה נוספים.
 - 1.5 קידום טרנספורמציה דיגיטלית של תהליכי עבודה במינהל התאגיד.
 - 1.6 השקת מערכת ניהול חדשה לתקצוב המוסדות האקדמיים.
 - 1.7 ביצוע פרויקט שיפור נראות והנגשת אתר המל"ג והנכחה ברשתות החברתיות.
 - 1.8 אפיון, קליטה והטמעה של מערכת CRM לטיוב הטיפול בפניות ציבור.
2. משאבי אנוש ושכר
 - 2.1 צירוף עובדי המל"ג להסכם הקיבוצי (מסגרת) במגזר הציבורי הכולל, בין היתר, היערכות לקיצור שבוע העבודה (החל משנת 2024) והתאמות בשכר עובדי מינהל התאגיד.
 - 2.2 טיפול בגיוס כ"א חדש למינהל התאגיד.
 - 2.3 קידום פעילויות רווחה לעובדי התאגיד, לצד טיפול פרטני בעובדים (כולל כאלו שגויסו למילואים ובני משפחותיהם) על רקע מלחמת "חרבות ברזל".
 - 2.4 טיפול בסיומי העסקה, פרישה לגמלאות וטיפול שטף בגמלאי מינהל התאגיד מול מנהלת הגמלאות במשרד האוצר (פנסיה תקציבית).
3. הפעלה ומימון של פעילות מל"ג-ות"ת וועדות מקצועיות שונות
 - 3.1 ישיבות המל"ג וועדות המשנה של מל"ג - התחומיות והרוחביות, אשר התקיימו בשנת 2023.
 - 3.2 ועדות מקצועיות וסוקרים מומחים לצורך בחינת תכניות הלימודים בשלבי האקרדיטציה השונים.
 - 3.3 ועדות הערכה בינלאומיות לבחינת תחומי לימוד שונים.

- 3.4. ועדות וסוקרים למעקבים אחר יישום החלטות מל"ג בתחומי הערכת איכות.
- 3.5. ועדה בינלאומית לבחינת הערכת איכות פנימית (IQA) במוסדות.
- 3.6. עריכת מחקרי הערכה לפרויקטים המופעלים על ידי המל"ג.
4. מכרזים והתקשרויות
- 4.1. מינהל התאגיד טיפל במהלך שנת 2023 בכתיבה וקידום מספר מכרזים למתן שירותים שונים עבור יחידות מינהל התאגיד, לדוגמה: רכישת שירותי בתחום ייעוץ משפטי חיצוני, מכרז למתן שירותים לפרויקט "מובילים באקדמיה", רכישת מערכת לניהול תהליכי גיוס כ"א למינהל התאגיד, מתן שירותי הסעה ושירותי אדריכלות.
- 4.2. רכישת שירותי יועצים ומומחים שונים לצורך עבודת יחידות מינהל התאגיד
- 4.2.1. שירותי ייעוץ בתחומי מחשוב ומערכות מידע.
- 4.2.2. שירותי יעוץ משפטיים בתחומים שונים.
- 4.2.3. ביצוע סקרים ונתונים מחקרים שונים בסיוע הלמ"ס ומכון סאלד.
- 4.2.4. ביצוע מחקרי הערכה בתחומים שונים.
- 4.2.5. שירותי תקשורת, הסברה ועיתונות.
- 4.2.6. שירותי ייעוץ בתחומי הביטוח, ההשקעות והאקטואריה.
- 4.2.7. ייעוץ לנושא הפרדה תאגידית.
- 4.3. בנוסף, טיפול בהתקשרויות שונות מול ספקים, רכש וביצוע תשלומים לספקים השונים.
5. כנסים ואירועים
- 5.1. טיפול במכרז פומבי לצורך מתן שירותים להפקת כנסים ואירועים שונים עבור מינהל מל"ג-ות"ת.
- 5.2. הפקת כנסים וימי עיון בנושאים שונים של מל"ג-ות"ת (כגון כנס "מלימודים למילואים" לשיתוף הפעולה בין צה"ל לאקדמיה בנושא זכויות סטודנטים בשירות מילואים, כנס מקצועי למזכירים אקדמיים במכללות).
6. יחידות חדשות
- 6.1. קליטת פרויקטור (לשנתיים) לבחינת נושא הרה- אקרדיטציה
- 6.2. מיצוב תחום ההנגשות כיחידה במטרה לשפר ולייעל את תהליכי הנגשת ההשכלה הגבוהה לאוכלוסיות ייחודיות (על הפרק כוונה להרחיב את עבודת היחידה וקליטת מנהל בכיר שיעמוד בראשה).

7. תפעול ולוגיסטיקה – טיפול בתחזוקת מבנה ומשרדי מינהל התאגיד ומתן שירותי תפעול ואחזקה לצרכי מל"ג וות"ת.

פעולות ומענים מרכזיים בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"

- מפתיחת מלחמת חרבות ברזל, נעשו מהלכים שונים במסגרת עבודתם של עובדי מל"ג-ות"ת על מנת לתת מענה לתקופה הייחודית. לדוגמא:
1. גיבוש תכניות לתמיכה בציבור הסטודנטים ששרתו במילואים ובני/בנו הזוג, הן מהבחינה התקציבית והן מבחינת התאמות תכניות הלימודים לסטודנטים.
 2. קידום קמפיין רשתות ורדיו לטובת העלאת מודעות הסטודנטים במילואים לזכויות שלהם (כגון קבלת מלגות) לצד מינוף פעולות מל"ג וות"ת והבאתן לידיעת הציבור.
 3. הקמת מוקד למתן מענים בנושאים הקשורים ללימודים באקדמיה בתקופת מלחמת חרבות ברזל, עבור סטודנטים המשרתים במילואים ובני/בנו הזוג, מפונים, נפגעי פעולות האיבה במלחמה ועוד.

המועצה להשכלה גבוהה

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הביצוע הכספי

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7

באורים לדוחות הכספיים

נספח לא מבוקר - דוחות על ביצוע התקציב



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 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון 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 ולבצע 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 המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

סומך חייקין
רואי חשבון

17 באפריל 2024

1 בינואר		31 בדצמבר		באור	
2022	2022	2023	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
16,710	13,179	18,207		3	נכסים שוטפים
925	929	-			מזומנים ושווי מזומנים
6,012	6,066	1,387		4	מזומנים מוגבלים בשימוש
525	415	340		5	ניירות ערך סחירים
92	677	117			פקדונות למתן הלוואות לעובדים
					חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
<u>24,264</u>	<u>21,266</u>	<u>20,051</u>			
78,481	83,084	93,138		4	נכסים לא שוטפים
3,481	2,724	2,178		6	ניירות ערך סחירים- מיועדים
1,582	1,671	1,449		7	רכוש קבוע, נטו
					רכוש אחר, נטו
<u>83,544</u>	<u>87,479</u>	<u>96,765</u>			
<u>107,808</u>	<u>108,745</u>	<u>116,816</u>			
433	857	396			התחייבויות שוטפות
5,073	5,633	5,204		8	ספקים ונותני שירותים מעסקאות חליפין
925	929	-			זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
					הכנסה נדחית מעסקת חליפין
<u>6,431</u>	<u>7,419</u>	<u>5,600</u>			
81,654	69,666	71,587		9	התחייבויות לא שוטפות
					התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
<u>19,723</u>	<u>31,660</u>	<u>39,629</u>			
<u>107,808</u>	<u>108,745</u>	<u>116,816</u>			
					נכסים נטו/הון עודפים

פרופ' יוסף מקורי - יו"ר ות"ת

ורדה בן שאול - מ"מ מנכ"ל מליג ות"ת

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
-	-	10	הקצבות להשכלה גבוהה בניכוי העברות למוסדות
53,646	55,842		הקצבות שוטפות מהממשלה
1,249	707	11	הכנסות מאגרות
<u>54,895</u>	<u>56,549</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקת חליפין
429	1,078		הכנסות אחרות
1,288	5,858	12	הכנסות מימון
<u>56,612</u>	<u>63,485</u>		סך הכל הכנסות
			עלות הפעילויות
35,847	40,265	14	שכר עבודה והוצאות נלוות
7,953	7,911	15	הוצאות תפעוליות
3,597	3,760	16	הוצאות הנהלה וכלליות
2,036	1,417		הוצאות פחת
(12,782)	1,921	9	גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
8,024	242	13	הוצאות מימון
<u>44,675</u>	<u>55,516</u>		
<u>11,937</u>	<u>7,969</u>		עודף לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>עודפים</u>	
אלפי ש"ח	
19,723	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>11,937</u>	עודף לשנה
31,660	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>7,969</u>	עודף לשנה
<u><u>39,629</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022 אלפי ש"ח	2023 אלפי ש"ח	
11,937	7,969	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(7,276)	(2,087)	עודף לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א
4,661	5,882	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(409)	(251)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(959)	(398)	רכישת רכוש קבוע
110	75	רכישת רכוש אחר
(6,930)	(1,209)	פרעון פקדון, נטו הפקדות בניירות ערך סחירים, נטו
(8,188)	(1,783)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(3,527)	4,099	מזומנים שנבעו מפעילות מימון
17,635	14,108	עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים
14,108	18,207	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
14,108	18,207	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
נספח א - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת		
2,036	1,417	הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(12,782)	1,921	פחת
2,273	(4,166)	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך
(8,473)	(828)	
(585)	560	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
424	(461)	שינוי בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
1,354	(429)	שינוי בספקים ונותני שירותים
4	(929)	שינוי בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
1,197	(1,259)	שינוי בהכנסה נדחית מעסקת חליפין
(7,276)	(2,087)	

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 וועדה (סעיף 3' לחוק) וביום 14 באוקטובר 1975 החליטה המועצה שהיא רואה בוועדה לתכנון ולתקצוב (להלן - "הות"ת") כ"הוועדה" 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. ארועים בתקופת הדוח - בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" שפרצה בחודש אוקטובר 2023 חלה ירידה בחלק מפעילות מינהל המועצה במהלך הרבעון האחרון של השנה, אשר הפחיתה את המימוש בסעיפי תקציב מינהל מלי"ג - ות"ת. על רקע המשך מלחמת "חרבות ברזל", גובשה במהלך סוף שנת 2023 תכנית תמיכה בציבור הסטודנטים במוסדות ההשכלה הגבוהה בהיקף של כחצי מיליארד ש"ח באמצעות משרד החינוך. מעבר לכך, לא צפויה השפעה נוספת על פעילות המועצה.

ד. הגדרות -

דוחות כספיים אלה:

- | | |
|--------------|--|
| המועצה | - המועצה להשכלה גבוהה. |
| הות"ת | - הוועדה לתכנון ולתקצוב. |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים של המועצה הערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"), למעט נושאים ספציפיים לגביהם הוחלט על ידי החשב הכללי ליישם תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") ובכללם חכירות, הטבות עובדים ומכשירים פיננסיים.

דוחות כספיים אלה יושמו הוראות IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33") לצורך אימוץ לראשונה של תקני החשבונאות הממשלתיים. בהתאם להוראות IPSAS 33, מועד המעבר של המועצה לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2022 (להלן: "מועד המעבר").

לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערכה המועצה את דוחותיה הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. דוחות כספיים אלה יישמה המועצה את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33 אשר יישומן אינו נחשב כסטיה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית:

- הקלות לגבי מדידת התחייבויות בגין חכירה ונכסי זכות שימוש למועד המעבר.
- המועצה בחרה למדוד הטבות לעובדים לפי התקינה הקודמת, ללא ביצוע אקטואריה מלאה.
- המועצה בחרה שלא להציג דיווח מגורי.

ראה באור 18; בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, 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.

להלן מידע בדבר הנחות שהניחה המועצה לגבי העתיד וגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות בקשר לאומדנים, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה:

הטבות עובדים

הערך הנוכחי של התחייבות התאגיד לתשלום פיצויי פיטורין ולתוכנית פנסיה לעובדיו מתבסס על מספר רב של נתונים, אשר נקבעים על בסיס הערכה אקטוארית, תוך שימוש במספר רב של הנחות, לרבות שיעור היוון. שינויים בהנחות האקטואריות עשויים לשפיע על ערך בספרים של התחייבויות התאגיד לתשלום פיצויי פיטורין ותשלומי פנסיה. הנהלת התאגיד אומדת את שיעור היוון אחת לשנה, בהתבסס על שיעור התשואה של אגרות חוב ממשלתיות. הנחות מפתח אחרות נקבעות בהתבסס על התנאים השוררים בשוק, ועל בסיס הניסיון שנצבר בתאגיד. לפרטים נוספים אודות ההנחות בהן עשתה הנהלת התאגיד שימוש, ראה באור 9.

אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ורכוש אחר

כאמור בבאור רכוש קבוע, הנהלת המועצה בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע ורכוש אחר. שינויים בהערכות הנהלת המועצה עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ורכוש אחר ועל הוצאות הפחת הנוקפות לדוחות על הביצוע הכספי.

ד. 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 2022	שיעור השינוי באחוזים 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
13.2	3.07	3.519	3.627	שערי החליפין של הדולר-בשקלים חדשים
(0.6)	2.95	123.19	126.83	מדד המחירים לצרכן (מדד דצמבר) בנקודות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

מזומנים אשר מוגבלים בשימוש על ידי המועצה לשימוש עבור התחייבויות בגין זכויות עובדים מסווגים על ידי המועצה כמזומנים מוגבלים בשימוש בדוח על המצב הכספי.

ו. מכשירים פיננסיים - נכסים פיננסיים

(א) כללי

השקעות בנכסים פיננסיים מוכרות לראשונה על פי שוויין ההוגן, בתוספת עלויות עסקה, למעט אותם נכסים פיננסיים המסווגים בשווי הוגן דרך הדוח על הביצוע הכספי, אשר מוכרים לראשונה לפי שוויין ההוגן. עלויות עסקה בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך הדוח על הביצוע הכספי נזקפות כהוצאה מיידית בדוח על הביצוע הכספי.

לאחר ההכרה לראשונה, נכסים פיננסיים יימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

(ב) סיווג נכסים פיננסיים

הנכסים הפיננסיים נמדדים בשווי הוגן דרך הדוח על הביצוע הכספי מאחר והמודל העסקי של המועצה הינו להחזיק את הנכסים הפיננסיים לצורך עליית ערך.

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך הדוח על הביצוע הכספי נמדדים בשווי הוגן בסוף כל תקופת דיווח. כל רווח או הפסד הנובע משינויים בשווי ההוגן, לרבות אלה שמקורם בשינויים בשערי חליפין, מוכר בדוח על הביצוע הכספי בתקופה בה התרחש השינוי. הרווח או ההפסד נטו המוכר בדוח על הביצוע הכספי מגלם בתוכו כל דיבידנד או ריבית שנצמחו בגין הנכס הפיננסי.

ז. רכוש קבוע

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת שירותים, אשר חזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. המועצה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה במודל העלות.

בהתאם למודל העלות, פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של הנכס תוך הבאה בחשבון של ערך השייר הצפוי בתום החיים השימושיים.

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

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

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים בידי הנהלת המועצה בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינויי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא".

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונזקף לדוח על הביצוע הכספי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. רכוש קבוע (המשך)

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.

ח. רכוש אחר

נכסים בלתי מוחשיים הם נכסים לא כספיים ניתנים לזיהוי חסרי מהות פיזית. נכס ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או נובע מהסדרים מחייבים (לרבות זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות), וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהתאגיד או מזכויות וממחויבויות אחרות.

נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו בנפרד מוצגים לפי העלות בניכוי הפחתה והפסדים מירידת ערך שנצברו. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר, מחושבת על בסיס הקו הישר על פני משך החיים השימושיים המשוער שלהם. אומדן משך החיים ושיטת ההפחתה נבחנים בתום כל שנת דיווח כאשר השפעת שינויי אומדן מטופלת בדרך של "מכאן ולהבא".

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחתה הינו כדלקמן:

%
33

תוכנה

ט. ירידת ערך נכסים

המועצה מיישמת את תקן חשבונאות ממשלתי מספר 26 - ירידת ערך נכסים המניבים מזומנים (להלן: "התקן"). התקן קובע נהלים שעל המועצה ליישם כדי להבטיח שנכסיה בדוח על המצב הכספי (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).

כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס בדוח על המצב הכספי עולה על הסכום בר-ההשבה שלו 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.

י. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

1. הכנסות מתקציב
הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות התאגיד. הכנסות מתקציב מוכרות בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

2. הכנסות מאגרות
סכומים שהתאגיד גובה מכוח חוקים ו/או תקנות למעט סכומים שהתאגיד גובה עבור גורמים אחרים. הכנסות בגין אגרות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינם חובות אגרה וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

3. 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 10.

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 10).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. הכרה בהכנסה מעסקאות חליפין

1. **הכנסות אחרות (משירותים)**
 ההכנסות משירותים נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

2. **הכנסות (הוצאות) מימון**
 הכנסות או הוצאות מימון מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

יב. הפרשות

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת למועצה מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות. הערך בספרים של ההפרשה מותאם בכל תקופה על מנת לשקף את חלוף הזמן. סכום התיאום מוכר כהוצאות ריבית.

המועצה מכירה בהשבה כאשר, ורק כאשר, קרוב לוודאי שההשבה תתקבל אם התאגיד יסלק את המחויבות. ההשבה תטופל ככנס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,048	17,572
131	635
13,179	18,207

במטבע ישראלי
 במטבע חוץ

באור 4 - ניירות ערך סחירים

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,066	1,387
12,982	17,362
5,819	6,258
64,283	69,518
83,084	93,138
89,150	94,525

ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים - מיועדים לבינוי/מחשוב
ניירות ערך סחירים - מיועדים לפיצויים
ניירות ערך סחירים - מיועדים לפנסיה תקציבית

סה"כ ניירות ערך

הסכומים המיועדים יועדו בהתאם להחלטת ההנהלה - ראה גם באור 9.

הרכב:

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
33,160	31,561
25,771	29,005
2,021	4,112
13,302	14,891
14,896	14,956
89,150	94,525

אג"ח ממשלתי
אג"ח קונצרני
אג"ח חו"ל
מניות ותעודות סל
נזילות (השקעה עד שנה)

באור 5 - פקדונות למתן הלוואות לעובדים

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

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סך הכל אלפי ש"ח	מחשבים וציוד		בנין המועצה אלפי ש"ח	
	נלווה אלפי ש"ח	ציוד משרדי אלפי ש"ח		
43,136	9,328	3,305	30,503	עלות
251	186	54	11	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>43,387</u>	<u>9,514</u>	<u>3,359</u>	<u>30,514</u>	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
40,412	8,907	2,485	29,020	פחת שנצבר
797	311	108	378	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>41,209</u>	<u>9,218</u>	<u>2,593</u>	<u>29,398</u>	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>2,178</u>	<u>296</u>	<u>766</u>	<u>1,116</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>2,724</u>	<u>421</u>	<u>820</u>	<u>1,483</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

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 7 - רכוש אחר, נטו

תכנה אלפי ש"ח	
3,662	עלות
398	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>4,060</u>	תוספות
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
1,991	פחת שנצבר
620	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>2,611</u>	תוספות
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>1,449</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>1,671</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,976	2,951	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,501	1,785	הפרשה לחופשה
474	24	הכנסות מראש
669	431	הוצאות לשלם
13	13	זכאים שונים
5,633	5,204	

באור 9 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים, 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 2022	ליום 31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,863	6,012	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד (1)
63,803	65,575	התחייבות בגין פנסיה תקציבית (2)
69,666	71,587	

(1) התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד:

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,532	4,522	בשל פיצויי פיטורין (א)
1,331	1,490	בשל ימי מחלה (ב)
5,863	6,012	

* בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד ניירות ערך לכיסוי התחייבות זו בסך 6,258 אלפי ש"ח, ראה באור 4.

(א) חלק מעובדי המועצה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963 לפיו הפקדותיה השוטפות של המועצה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח פטורות 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 והתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של המועצה.

באור 9 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים, 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 2022	ליום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
64,796 (993)	66,613 (1,038)
63,803	65,575

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

* בהתאם להחלטת הנהלה הוחלט לייעד ניירות ערך לכיסוי התחייבות זו בסך 69,518 אלפי ש"ח (2022) - 64,283 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 2023.
2. ריבית להיוון: נעשה שימוש בווקטור ריביות של אגרות חוב ממשלתיות סחירות שפורסם על ידי חברת מרווח הוגן. וקטור זה הינו נכון ליום 31 בדצמבר 2023.
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 1%.
6. לוחות חיים וגריעה - נעשה שימוש בלוחות גריעה על פי הנחיות אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר חוזר פנסיה מספטמבר 2022.

באור 10 - הקצבות להשכלה גבוהה בניכוי העברות למוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,868,710	13,255,132
(12,868,710)	(13,255,132)
-	-

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 11 - הכנסות מאגרות

הכנסות מאגרות, המשולמות על ידי המוסדות להשכלה גבוהה, בגין בקשות לפתיחת תכניות לימוד חדשות ובגין אגרות לקבלת מידע לפי חוק חופש המידע.

באור 12 - הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,288	1,707
-	4,151
1,288	5,858

ריבית פקדונות וניירות ערך
שיערוך ניירות ערך

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,770	-
254	242
8,024	242

הפסד מניירות ערך
עמלות בנק

באור 14 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,524	33,905
2,335	4,585
1,988	1,775
35,847	40,265

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

באור 15 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,805	4,031
1,064	971
1,630	777
891	1,547
121	371
442	214
7,953	7,911

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

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,221	1,134
926	872
462	897
316	350
526	433
146	74
3,597	3,760

אחזקת המבנה
 אחזקת רכב ודמי חניה
 אחזקת מחשב וציוד
 דמי שכירות
 טלפון, דואר וצרכי משרד
 הוצאות שונות

באור 17 - צדדים קשורים

א. משרד החינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
53,646	55,842

משרד החינוך*

* לא כולל סך של כ- 2.2 מיליון ש"ח המהווים סכומים המועברים לות"ת שבגינם המועצה משמשת כסוכן בלבד.

ב. סך התגמול לאנשי מפתח בהנהלה

אנשי המפתח בהנהלת התאגיד כוללים את מ"מ מנכ"לית, סמנכ"ל מינהל ומשאבי אנוש ואת יו"ר ות"ת.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,417	2,613

סך התגמול לאנשי מפתח בהנהלה (3)

באור 18 - השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים

א. השפעת המעבר על הדוחות הכספיים:

בעקבות פרסום תקנות יסודות התקציב (כללי דיווח כספי של תאגיד) התשפ"ג - 2023, המועצה מיישמת את תקני החשבונאות הממשלתיים החל מדוחותיו הכספיים לשנת 2023. על פי הוראות 33 IPSAS הון ביישום לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, מועד המעבר לתקינה החשבונאית הממשלתית הינו 1 בינואר 2022.

במסגרת הדוח על המצב הכספי למועד המעבר, ביצעה המועצה את הפעולות הבאות, למעט בגין נכסים והתחייבויות אשר יישמו לגביהם הקלות מעבר כמפורט בבאור 2א' לעיל:

- סיווג פריטי נכסים, התחייבויות ונכסים נטו/הון שהוכרו בהתאם לתקינה הקודמת שיושמה, בהתאם לסיווג הנדרש לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.

השינויים הנובעים מביצוע הפעולות הנ"ל למועד המעבר נזקפו ליתרת הפתיחה של העודפים (גרעונות) הנצברים או לרכיבים אחרים של הנכסים נטו/הון, לפי העניין. ראו סעיף ב' להלן בדבר ההתאמות שבוצעו ליתרות הפתיחה של הנכסים הון והעודפים נצברים למועד המעבר.

להלן ההשפעות העיקריות על הדוח על המצב הכספי ועל הביצוע הכספי:

- בדוח על המצב הכספי הוצגו יתרות חייבים וזכאים כיתרות הנובעות מעסקאות חליפין ושייכות חליפין.
- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין טופלו ונמדדו בהתאם לתקן חשבונאות 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין", כך תרומות/הקצבות/מענקים שקיימת בגינן הגבלה נזקפו מנכסים נטו בהגבלה לעודפים (גרעונות) הנצברים ותרומות/הקצבות/מענקים שקיים לגביהם תנאי סווגו כהתחייבות חלף כנכסים נטו בהגבלה.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצגו ההכנסות כהכנסות מעסקאות שאינן חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצאות מימון הוצגו בנפרד מהכנסות מימון.

ב. התאמה של יתרת העודפים הנצברים בדוח יתרות פתיחה:

<u>עודפים נצברים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	
20,648	יתרה ליום 1 בינואר 2022 כפי שהוצגה לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
	התאמה לתקני חשבונאות ממשלתיים:
(925)	הכרה בהתחייבות בגין הכנסה נדחית מעסקת חליפין
<u>19,723</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2022 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

נספח לא מבוקר - דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2023

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	
				תקבולים
100%	-	53,846	53,846	תקציב שוטף:
67%	990	1,996	2,986	תקציב רגיל ממשד החינוך
100%	-	500	500	תקציב מותנה ממשד החינוך
47%	793	707	1,500	תוכנית ארסמוס
				הכנסות מאגרות ואחרות
97%	1,783	57,049	58,832	סך הכל תקבולים
				תשלומים
99%	466	40,470	40,936	תקציב שוטף:
79%	2,334	8,690	11,024	שכר עבודה ונלווים
79%	706	2,714	3,420	הוצאות לפעילות
				הוצאות תפעוליות שוטפות
40%	1,266	834	2,100	תקציב פיתוח:
402%	(3,017)	4,017	1,000	השקעות/פיתוח
92%	28	324	352	הפרשות
				רזרבה
97%	1,783	57,049	58,832	סך הכל תשלומים
-	-	-	-	תקבולים (תשלומים) נטו

נספח לא מבוקר - דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2023

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי תקציב		
		סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי סופי אלפי ש"ח	
-	-	53,846	53,846	תקציב שוטף:
-	-	2,986	2,986	תקציב רגיל ממשרד החינוך
-	-	500	500	תקציב מותנה ממשרד החינוך
-	-	1,500	1,500	תוכנית ארסמוס
-	-			הכנסות מאגרות
-	-	58,832	58,832	סך הכל תקבולים
-	-	40,936	40,936	תקציב שוטף:
-	-	11,024	11,024	שכר עבודה ונלווים
-	-	3,420	3,420	הוצאות לפעילות
-	-			הוצאות תפעוליות שוטפות
-	-	2,100	2,100	תקציב פיתוח:
-	-	1,000	1,000	השקעות/פיתוח
-	-	352	352	הפרשות
-	-			רזרבה
-	-	58,832	58,832	סך הכל תשלומים
-	-	-	-	תקבולים (תשלומים) נטו

להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל על בסיס בר השוואה כפי שהוצגו ב"דוח השוואה של סכומי התקציב לסכומים בפועל" והסכומים בפועל "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה. קיים הבדל בבסיס. התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

עודף/גירעון תקציבי	סך הכל הכנסות	סך הכל הוצאות	עודף/גירעון
סכומי תקציב בפועל	57,049	(57,049)	-
הבדלים בבסיס			
זכויות עובדים - הוצאות אקטואריות	-	(1,921)	(1,921)
רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה	-	(768)	(768)
הפרשות תקציב לפנסיה תקציבית ובינוי	5,858	4,017	4,017
ניירות ערך סחירים ופקדונות- שיערוכים וריביות	-	324	324
רזרבה	-	(119)	(119)
הוצאות מימון בגין השקעות	5,858	1,533	7,391
סך הכל			
הבדלים בעיתוי	578	-	578
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין	63,485	(55,516)	7,969
עודף/גירעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)			