

מועצה אזורית אשכול

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

31 Dec, 2023, 11:04

נתקבל



השירות
מחלקת
מנהל

מועצה אזורית אשכול

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1 4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 8-9

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) 22-27
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 28
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 29-30
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 31
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 32
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א 33
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב 34
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 35
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 36
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 37

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

Ezra Ori, CPA and Business Consultant
Rabin Rani, CPA, Business Consultant, LLM
Dov Sokolover, CPA, M.B.A.
Sara Elbaz, CPA
Dimnik Rafi, Tax Adviser
Hana Hilson, Tax Adviser
Zipora Grinfeld, Tax Adviser
Chana Rabinovich, Tax Adviser
Sara Deutsch, Tax Adviser

נוסד 1974 Since

עזרא אורי, חאה חשבון ויועץ עסקי
רבין רני, חאה חשבון, משפטן ויועץ עסקי, LLM
דב סוקולובר, חאה חשבון, M.B.A. מוסמך במנהל עסקים
שרה אלבז, חאה חשבון
דימניק רפי, יועץ מס
חנה אילסון, יועצת מס
ציפורה גרינפלד, יועצת מס
חנה רבינוביץ, יועצת מס
שרה דויטש, יועצת מס

יום ד' 20 בספטמבר 2023

לכבוד

מר אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ב.,

הנדון: מועצה אזורית אשכול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית אשכול (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 18,267 אלפי ש"ח, המהווים כ-67% מהסך הכולל של החייבים, ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה (ליום 31 בדצמבר 2021 17,522 אלפי ש"ח, המהווים כ-65% מהסך הכולל של החייבים).

בברכה,

קופרברג, עזרא ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
8,426	8,348	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	483	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
7,187	10,562	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
49	489	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
	1,429	2 (ה), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>15,662</u>	<u>21,311</u>		
14,144	9,163	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
863	845	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
3,694	6,580	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
10,582	10,281		גרעון לתחילת השנה
(301)	(74)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>10,281</u>	<u>10,207</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
12,897	10,946	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>57,541</u>	<u>59,052</u>		
62,719	61,012	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
25,448	26,278	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,423	890		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>26,871</u>	<u>27,168</u>		

הביאורים וההפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	9	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
38,572	41,785	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	483	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
268	187	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>38,840</u>	<u>42,464</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
14,144	9,163	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>14,144</u>	<u>9,163</u>		
863	845	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,694	6,580	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>57,541</u>	<u>59,052</u>		

מר גדי ירקוני
מר עידו ליבנה
20 בספטמבר 2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספים הנסחגים חלק בלתי נפרד מהם

גדי ירקוני

ראש המועצה האזורית אשכול

מועצה אזורית אשכול

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
6 הנהלה וכלליות							
61 מנהל כללי		9,763	9,895		52,059	46,968	60,300
62 מנהל כספי		3,557	3,641		12,826	14,644	13,074
63 הוצאות מימון		545	457		64,885	61,612	73,374
64 פרעון מלוות		5,941	6,125				
		19,806	20,214				
7 שירותים מקומיים							
71 תברואה		17,090	11,763		40,468	42,543	42,498
72 שמירה וביטחון		13,025	12,680		105,353	104,155	115,872
73 תכנון ובנין העיר		3,968	4,092				
74 נכסים ציבוריים		3,082	3,087				
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		3,094	2,905				
76 שירותים עירוניים שונים		2,127	1,941				
77 פיתוח כלכלי		920	800				
79 שירותים חקלאיים		922	923				
		44,228	38,191				
8 שירותים ממלכתיים							
81 חינוך	(7)	84,759	86,562		58,972	60,581	58,426
82 תרבות		10,326	12,218		2,447	4,063	2,119
83 בריאות		683	689		111	362	320
84 רווחה	(6)	25,232	26,730		20,684	21,260	21,057
85 דת		1,684	1,458		575	387	700
86 קליטת עלייה		200	216		207	94	191
87 איכות הסביבה		69	69				
		122,953	127,942		82,996	86,747	82,813
9 מפעלים							
91 מים	(8)	2,920	2,902		2,911	2,961	2,700
93 נכסים		2,202	2,197		264	169	143
94 תחבורה		328	351		788	8	
96 חשמל		230	281		1,051	1,140	1,100
97 מפעל הביוב	(8)	7,500	7,932		7,100	6,719	6,660
		13,180	13,663		12,114	10,997	10,603
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	32,572	20,659		7,490	3,869	3,460
סה"כ כללי		232,739	220,669		223,319	220,743	232,739

סה"כ תקבולים	232,739	220,743	223,319
סה"כ תשלומים	232,739	220,669	223,018
עודף בשנת הדוח	74		301

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
43,756	33,040	השתתפות הממשלה
15,879	3,707	השתתפות מוסדות
12,591	11,560	השתתפות בעלים
6,314	6,587	מקורות עצמיים ואחרים
	7,000	מלוות שנתקבלו
78,540	61,894	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
76,221	57,371	עבודות שבוצעו במשך השנה
	2,572	תכנון
93		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
76,314	59,943	סה"כ תשלומים
2,226	1,951	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
596,070	556,172	תקבולים
611,193	569,069	תשלומים
(15,123)	(12,897)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **, *
556,172	574,597	תקבולים
569,069	585,543	תשלומים
(12,897)	(10,946)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
42,985	23,375	עודפי מימון זמניים
55,882	34,321	גרעונות מימון זמניים
(12,897)	(10,946)	
118,438	43,469	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
2,838	2,569	עודפי מימון זמניים
6,659	5,872	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
216,077	217,143	1	מתקציב רגיל
72,226	55,307	2	מתקציב בלתי רגיל
3,795	4,369	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>292,098</u>	<u>276,819</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
221,988	219,672	4	תקציב רגיל
76,221	59,943	5	תקציב בלתי רגיל
	160	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>298,209</u>	<u>279,775</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,111)</u>	<u>(2,956)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
301	74		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,226	1,951		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,527</u>	<u>2,025</u>		
<u>(8,638)</u>	<u>(4,981)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(6,111)</u>	<u>(2,956)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח		
223,319	220,743		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,242)	(3,600)		העברות מקרנות פיתוח
216,077	217,143		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
78,540	61,894		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,314)	(6,587)		העברות מקרנות פיתוח
72,226	55,307		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
4,918	5,366		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(93)			העברות מתב"רים
(1,030)	(997)		העברות מהתקציב הרגיל
3,795	4,369		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
223,018	220,669		העברות לקרנות פיתוח
(1,030)	(997)		סה"כ נטו
221,988	219,672		
		5	התאמה מס':
76,314	59,943		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(93)			העברות לקרנות פיתוח
76,221	59,943		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
13,556	10,347		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(7,242)	(3,600)		העברות לתקציב הרגיל
(6,314)	(6,587)		העברות לתב"רים
	160		סה"כ נטו

(8,638)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 220,793 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13.12.21.
- עדכון התקציב לסך 232,739 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23.12.22.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27.3.22.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 19.2.23.

ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה:

שירותי פינוי אשפה, שירותי תברואה, גינון, מים ל-2 ישובים בתחום המועצה (צוחר ואבשלום), שירותי ביוב וצנרת, שירותי תרבות חינוך ורווחה ושירותי תאורת רחובות.

ז. במהלך שנת 2022 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית אשכול

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעף 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 התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.

בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינו נזקף לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי,

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעף המתאים כנגד זיכוי סעף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן למעט שיפוי בגין הנחת עוטף עזה אשר נרשם עפ"י החלטת משרד הפנים, על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. 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 סעף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - (ראה ביאור 9).

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה אזורית אשכול

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית אשכול

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

9,295	9,402	בנקים מסחריים
9,295	9,402	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
869	1,054	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)(2)
<u>8,426</u>	<u>8,348</u>	

(1) חשבונו ע"ש בשני חשבונות פיתוח

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו	ב.
2,037	3,264	משרד החינוך	
487	116	משרד הרווחה	
1,655	5,121	משרד הפנים	
180	145	משרד הקליטה	
	158	משרד התיירות	
1,855	941	משרד הביטחון	
130	130	משטרת ישראל	
153		משרדי ממשלה אחרים	
185		מוסדות חייבים	
505	687	חברות כרטיסי אשראי	
<u>7,187</u>	<u>10,562</u>		

<u>2021</u>	<u>2022</u>	חייבים - תשלומים לא מתקצבים	ג.
4	103	פקדונות וחייבים שונים	
39	62	ישובי מועצה	
6	74	עובדים בחובה- נטו שלילי	
	146	מוסדות שכר חייבים	
	104	בתי ספר - ביתרות חובה	
<u>49</u>	<u>489</u>		

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ניירות ערך סחירים	ד.
12,368	9,015	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	
629	436	השקעות בבטוחות סחירות אחרות	
278	87	עו"ש ופקדונות בחשבונו השקעה	
13,275	9,538	סך הכל ניירות ערך סחירים	
13,275	8,109	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים	
	<u>1,429</u>	בתקציבים בלתי רגילים	

מועצה אזורית אשכול

		ה. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2021	2022	
13,275	8,109	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
869	1,054	חשבוניות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
14,144	9,163	
		ו. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2021	2022	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
754	863	יתרה לתחילת השנה
50	47	הפקדות במהלך השנה
59	(65)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
863	845	יתרה לסוף השנה
863	845	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2021	2022	תאגידים עירוניים
11	11	מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה ביאור 11)
595	627	חברה כלכלית השקעה בהלוואה (ביאור 11)
3,063	5,917	השקעה הנובעת מיתרת חובה של החברה הכלכלית (ביאור 11)
3,669	6,555	
		השקעות אחרות
19	19	מניות החברה לאוטומציה
6	6	יעודה בקרן מרכזית לפיצויים
25	25	
3,694	6,580	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u>
2021	2022	
	9	בנקים מסחריים
	9	
		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2021	2022	
* 11,394	12,535	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
11,484	11,446	עובדים וניכויים לשלם
* 6,486	9,507	מוסדות וזכאים שונים
9	28	משרדי ממשלה
40		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
9,159	8,111	ישובי מועצה
	158	תאגידים עירוניים - העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור (ביאור 11)
38,572	41,785	
		* מוין מחדש
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2021	2022	
41	171	זכאים בגין ארנונה
227	16	זכאים אחרים - שכ"ד מראש
268	187	

מועצה אזורית אשכול

יא.

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

2021

754

50

59

863

2022

863

47

(65)

845

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

863

845

יב.

קרנות מתוקצבות

מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה באור 11)

חברה כלכלית השקעה בהלוואה (ראה ביאור 11)

השקעה הנובעת מיתרת חובה של החברה הכלכלית (ביאור 11)

מניות החברה לאוטומציה

ייעודה בקרן מרכזית לפיצויים

2021

11

595

3,063

19

6

3,694

2022

11

627

5,917

19

6

6,580

מועצה אזורית אשכול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>תקציב</u> <u>2022</u>	<u>ביצוע</u> <u>2022</u>	<u>ביצוע</u> <u>2021</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
100	466	472 *	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
		11	החזר השתתפויות
		3,122	העברה מקרנות פיתוח
40		14	הפרשי הצמדה בגין הלוואה לחברה הכלכלית
3,000	3,056	3,425	שכר גורמי חוץ (ביאור 18)
9	38	34	מענק משרד הפנים - שיפוי פנסיה צוברת
	40	16	עדכון ההפרשה להתחייבויות תלויות
280	269	313 *	המשרד לשירותי דת בגין פנסיה
31		83 *	השתתפות אחרים בפנסיה
<u>3,460</u>	<u>3,869</u>	<u>7,490</u>	

<u>תקציב 2022</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
15,750	2,741	15,323	הנחות במיסים
11,277	10,577	10,744	תשלומי פנסיה
800		720	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
950	997	1,030	העברה לקרנות - קרן ביוב (ראה ביאור 5)
3,000	3,056	3,425	שכר גורמי חוץ (ביאור 18)
695	3,188	1,609	תשלומים אחרים (ראה ביאור 13)
100	100		הוצאות עודפות
<u>32,572</u>	<u>20,659</u>	<u>32,851</u>	

(*) מוין מחדש

מועצה אזורית אשכול

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 השימוש בהם מנוהלים באמצעות שני חשבונות בנק עבור כספי פיתוח (ראה ביאור 3) (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח לקרן פיתוח ניהול בית השקעות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, ולמימון פירעון מלוות תשתיות ביוב בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
22,782	3,281	93		1,030	514	4,918	6,314	7,242				13,556	14,144
806	1,207					1,207	1,138	600			160	1,898	115
4,271	2,069			997		3,066	940	3,000				3,940	3,397
	2,089					2,089							2,089
5,372							4,473					4,473	899
1,286							36					36	1,250
2,409					(996)	(996)							1,413
14,144	5,365			997	(996)	5,366	6,587	3,600			160	10,347	9,163

שם הקרן

סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה

קרן ביוב

קרן בלתי מיועדת באופן זמני**

קרנות פיתוח***

קרן הפרשה לתביעות - ועדה לתכנון ובניה

קרן ניהול בית השקעות

סה"כ

(*) הוצאות אחרות היטלי השבחה - היטלי השבחה נגבים עבור המועצה ע"י הועדה המרחבית בקיזוז עמלות הועדה לתכנון ובניה בגין היטלי השבחה

(**) קרן בלתי מיועדת באופן זמני - מענקים ממשרד הפנים שנתקבלו בתאריך 29.12.22 - תיקון עיוותים וצמצום פערים. לא נשלח לממונה על המחוז במשרד הפנים בקשה לייעוד הכספים ולפיכך בהתאם להנחיות יש להעבירם לקרן בלתי מיועדת באופן זמני.

(***) קרנות פיתוח - הרכב פ. - קרנות פיתוח בלתי מיועדות, קרן עודפים מהתקציב הרגיל וקרן פרויקט מרכז מסחרי במועצה. היתרה ליום 31.12.22 נובעת מקרן פרויקט מרכז מסחרי במועצה

מועצה אזורית אשכול

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 מדוחות שהופקו 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 633 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 144 אלפי ש"ח וקיצוצים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 48 אלפי ש"ח.

ב. 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מספקת מים לשלושה ישובים בלבד בתחום המועצה (צוחר, אבשלוש ושלומית) באמצעות רכישת מים ממקורות ומכירתם לישובים. יתר הישובים מנוהלים על ידי הועדים המקומיים, הרוכשים את המים ממקורות דרך חברת מימי הנגב. כמו כן, המועצה רוכשת מים ממקורות ומחייבת את מוסדות המועצה והישובים בגין חלק מצריכת מים בגין שימוש בנכסים ציבוריים וחינוך, ומספקת שרותי ביוב וצנרת לישובים. סך עלות צריכת המים של מוסדות המועצה - 476 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 458 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,977 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,839 אלפי ש"ח). (מספרי ההשוואה הוצגו מחדש)

ב. אין בידי הרשות המקומית נתונים לגבי התחייבות בגין פנסיה צוברת ליום 31/12/2022 וליום 31/12/2021

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,069 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,730 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית אשכל

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בחזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי נקבע כי רישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה ירשם בדוחות הכספיים על בסיס מזמון החל משנת 2021

שיפוי בגין הנחות עוטף עזה

עם זאת, בהתאם להחלטת משרד הפנים, השיפוי הכספי שהועבר למועצה בגין הנחות ארנונה עוטף עזה שניתנו בשנת 2022 הוצג בשנת הדוח לפי בסיס צבירה.

סכום הנחות עוטף עזה שהעניקה המועצה בשנת הדוח עמד על סך כ-14,597 אלפי ₪. כנגד הנחות אלו העביר משרד הפנים למועצה שיפוי על סך כ-14,569 אלפי ₪, כאשר ההפרש לא מהותי בסך 28 אלפי ₪, מתוך סך של 14,569 אלפי ₪ נתקבל בשנת 2022 סך של 9,518 אלפי ₪ וסך של 5,051 אלפי ₪ נתקבל בשנת 2023 ונרשם בספרי המועצה בהכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו.

כמו כן, בהתאם להחלטת משרד הפנים, במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2022, לא הובאו לידי ביטוי בספרי המועצה ההכנסות וההוצאות בגין הנחות עוטף עזה שהוענקו על ידה בשנת הדוח. לאור האמור, קיים הפרש בסך כ-14,597 אלפי ₪ בין רישום ההנחות בספרי המועצה לבין רישום ההנחות במערכת הגביה.

שיפוי בגין קורונה

בדוחות הכספיים נכללו הנחות בגין קורונה בסך 49 אלפי ₪ אשר בגין נתקבל שיפוי בסך 75 אלפי ₪. ההפרש נובע מהנחות בסך 26 אלפי ₪ שנתנו בשנת 2021 והשיפוי נתקבל בשנת 2022.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	חברה עמותה	99.99% 20%	11	
העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור				
שם התאגיד	החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור	הלוואות/שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	6,544	6,555		
העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור				
שם התאגיד	החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	-291	-5917	-	143
העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור	588	-158		

א. החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (להלן: "החברה")

1. החברה נוסדה בשנת 1991.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת החברה הינה מחקר ופיתוח בתחום החקלאות.
4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 יתרת החברה הינה 0 ואילו בספרי החברה הינה יתרת זכות בסך 5,917 אלפי ₪. ההפרש נובע מכך שבספרי המועצה החו"ז בסך 5,917 אלפי ₪ הועבר להשקעות מתוקצבות (ראה ביאור 3) ("ב").
5. המועצה ממנה חלק מהקמת מפעל השבה למי קולחין (כמימון ביניים) שנבנה ע"י החברה, באמצעות מתן הלוואה לחברה בסך 4,500 אלפי ₪. יתרת ההלוואה ליום 31/12/2022 הינה כ-627 אלפי ₪. ליום 31.12.21 595 אלפי ₪ תנאי ההלוואה : ההלוואה תהא ללא ריבית וצמודה למדד המחירים לצרכן.
6. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 1,475 אלפי ש"ח (אשתקד 1,775 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים למועצה היתה בסך 1,059 אלפי ש"ח (אשתקד 1,442 אלפי ש"ח).
7. יתרת ההפסד של החברה ליום 31.12.2022 הסתכם לסך 303 אלפי ₪ גירעון (ליום 31.12.21 863 אלפי ₪) העודף השוטף של החברה בשנת 2022 הסתכם ב 560 אלפי ₪ ובשנת 2021 169 אלפי ₪

מועצה אזורית אשכל

ב. העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור ע"ר (להלן: "העמותה")

1. העמותה נוסדה בשנת 2009.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022
3. מטרות העמותה הינן ליזום, לקדם, לעודד, לפתח, לחזק, לממן, לתכנן, לארגן, לפרסם, לקיים, להפעיל ולתמוך בתיירות במרחב שקמה - בשור לטובתם ולרווחתם של התושבים בתחום שטח השיפוט של המועצות האזוריות אשכול, דות נגב, שער הנגב, מרחבים, בני שמעון וחוף אשקלון.
4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 158 אלפי ש"ח אשתקד - יתרת חובה - 77 אלפי ש"ח.
- בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 143 אלפי ש"ח לחובת המועצה. (אשתקד יתרת 92 אלפי ש"ח לזכות המועצה) קיים הפרש לא מהותי בסך 15 אלפי ש"ח
5. בשנת 2022 לא היתה קניית שירותים מהמועצה (אשתקד 154 אלפי ש"ח) השתתפות המועצה בתקציב העמותה היתה בסך 185 אלפי ש"ח (אשתקד 185 אלפי ש"ח). בנוסף נתקבלו סך של 458 אלפי ש"ח ממשרד החקלאות והתיירות למועצה שהועברו לעמותה
6. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.22 הסתכמו לסך 588 אלפי ש"ח (ליום 31.12.21 הסתכמו לסך 889 אלפי ש"ח) בהתאם למחזור הפעילות של העמותה הרי שששנת 2022 הסתכמה בגירעון של 301 אלפי ש"ח ובשנת 2021 עודף של 406 אלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
472	196
	191
	79
472	466

*

ביאור 12 - החזרים בגין שנים קודמות

הכנסות בלתי צפויות
ביטול הפרשה והוצאות לשלם משנה קודמת
הכנסות שכירות בגין שנה קודמת

מוין מחדש *

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
56	106
322	-19
1185	2886
	124
46	91
1,609	3,188

ביאור 13 - תשלומים אחרים

ההרכב:

דמי חבר ומתנות לפנסיונרים
הפרשה לביגוד והבראה
הוצאה בגין יצירת קרן מתקצבת בגין השקעה בחברה הכלכלית
ספקים ביתרת חובה ליום 31.12 - מועבר להוצאות
הוצאות שונות - שנים קודמות

מועצה אזורית אשכל

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22.8.23.

שנים	נכס	תאריך	נושה
20	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 5.4 מיליון ₪	28.9.05	מוניציפל בנה בע"מ
16	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 6 מיליון ₪	5.6.08	מוניציפל בנה בע"מ
16	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 6.3 מיליון ₪	5.6.08	מוניציפל בנה בע"מ
20	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 1.38 מיליון ₪	12.2.09	מוניציפל בנה בע"מ
30	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 1.24 מיליון ₪	26.7.10	מוניציפל בנה בע"מ
12	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	5.6.11	מוניציפל בנה בע"מ
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 10 מיליון ₪	28.8.11	מוניציפל בנה בע"מ
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	2.4.12	מוניציפל בנה בע"מ
99	מגרש 401 תב"ע מק 2115/7 גוש 100312/1 והכנסותיו	22.5.13	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי
12	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2 מיליון ₪	17.9.13	מוניציפל בנה בע"מ
99	ישוב בארי מגרש חלקה א3 תב"ע 1/113/03/7 גוש 400040	10.10.13	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי
99	כל הכנסותיה העצמיות	27.11.13	מוניציפל בנה בע"מ
99	מושב מבטחים מגרש 216 תב"ע 3/233/03/7 גוש 100340	6.1.14	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי
15	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 8.1 מיליון ₪	21.5.14	מוניציפל בנה בע"מ
12	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2 מיליון ₪	19.7.15	מוניציפל בנה בע"מ
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 7 מיליון ₪	19.7.15	מוניציפל בנה בע"מ
12	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 3 מיליון ₪	23.12.15	מוניציפל בנה בע"מ
14	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	28.12.16	מוניציפל בנה בע"מ
99	כל הכנסותיה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	17.10.17	בנה לאומי לישראל בע"מ. אופקים
99	כל הכנסותיה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	21.11.17	בנה הפועלים בע"מ. סניף 878
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 3 מיליון ₪	13.5.18	מוניציפל בנה בע"מ
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4.5 מיליון ₪	25.7.18	מוניציפל בנה בע"מ
99	כל הכנסותיה העצמיות	29.10.18	בנה לאומי לישראל בע"מ. אופקים
99	כל הכנסותיה העצמיות	18.2.19	בנה הפועלים בע"מ. סניף 878
14	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	8.4.19	מוניציפל בנה בע"מ
99	כל הכנסותיה העצמיות	15.4.19	בנה לאומי לישראל בע"מ. אופקים
99	כל הכנסותיה העצמיות	2.6.19	בנה הפועלים בע"מ. סניף 878
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	24.10.19	מוניציפל בנה בע"מ
99	כל הכנסותיה העצמיות	27.11.19	בנה הפועלים בע"מ. סניף 878
99	כל הכנסותיה העצמיות	2.2.20	בנה הפועלים בע"מ. סניף 878
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2 מיליון ₪	14.10.20	בנה מרכנתיל דיסקונט בע"מ. רשויות מקומיות
99	כל הכנסותיה העצמיות	11.11.20	בנה לאומי לישראל בע"מ. אופקים
99	כל הכנסותיה העצמיות	28.3.22	בנה לאומי לישראל בע"מ. אופקים
99	כל הכנסותיה העצמיות	14.4.22	בנה הפועלים בע"מ. סניף 878
13	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4.25 מיליון ₪	3.5.22	בנה מרכנתיל דיסקונט בע"מ. רשויות מקומיות

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2004.

בשנת 2011 נערכה ביקורת ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי, שבמהלכה נסגרו שומות עד וכולל 2008.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 60 כלי רכב בחכירה תפעולית בשנת 2022, בהתאם לחוזה אשר מסתיים בחודש 8.23 דמי השכירות השנתיים היום בסך 2,207 אלפי ש"ח (אשתקד 2,240 אלפי ש"ח).

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום 31.12.2022, עומדות כנגד המועצה תביעות, כדלקמן:

א. תביעת שיבוב על סך כ-16 מיליון ₪ שהגישה חברת הביטוח כלל, כנגד הרשויות שהרכיבו את איגוד ערים ב"ש, בגין תשלום תגמולי ביטוח ששילמה למבוטחיה בגין נזקי שריפה.

דין מקדמי בתיק התקיים ביום 29.10.19.

נכון ליום 31.12.2022 ביהמ"ש הורה לתביעה ולמדינה להשלים את ההליכים המקדמיים ביניהן. שאר בעלי הדין, לרבות המועצה, פטורים מקיום הליכים מקדמיים ו/או מהגשת כתבי דין נוספים עד להחלטה אחרת.

ב. תביעה דיקין בסך 105 אלפי ₪ אלפי ש"ח אשר הוגש כנגד המועצה לשם פיצוי בגין נזק שנגרם לרכב בתחום המועצה

ג. עתירה מנהלית כנגד המועצה לפנות פסולת

להערכת היועץ המשפטי חלק מהתביעות סיכויי התביעות נמוכים (פחות מ 50%) וחלקן לא ניתן להערכה בהתבסס על חוות דעת היועמ"ש, המועצה לא רשמה הפרשה בספרים להתחייבויות תלויות.

כמו כן, הוגשו כנגד הועדה לתכנון ובניה "נגב מערבי" שבו חברה המועצה תביעות על פי סעיף 197 לחוק תכנון בניה 3 תביעות בסך 1,589 אלפי ₪ ותביעה נוספת בסכום לא מוערך בהתאם לחוות הדעת של יועמ"ש הועדה הרי שסיכויי התביעות נמוכים עד נמוכים מאוד

ביאור 18 - שכר גורמי חוץ

המועצה שילמה בשנת 2022 שכר בסך 3,056 אלפי ₪ (בשנת 2021 סך של 3,425 אלפי ₪) לעובדים העובדים בחברה הכלכלית אשכל, מתנס אשכל, העמותה לקידום תושבי אשכל- חוסן, בתי ספר שדות אשכל, שחר אשכל, מרחבי אשכל ונועם הסכומים הנ"ל נרשמו בסעיף הוצאות שכר בפרק תשלומים לא רגילים כנגד זיכוי העובדים ובמקביל נרשמה פקודת הכנסה בלתי רגילה מול חיוב אותם גורמים.

נספח 2 לטופס 1

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

ההתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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	24,054	97	41	2,234	26,426
1.2	ארנונה אחרת	33,368	203	112	2,391	36,074
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	57,422	300	762	4,887	63,371
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,892	18		74	2,984
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			43	(1)	42
2.3	סה"כ מים	2,892	18	43	73	3,026
	אגרת ביוב	2,371	32	43	1,002	3,448
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	62,685	350	885	6,004	69,924
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך			11	827	838
11	הטל ביוב		14		2,218	2,232
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		14	11	3,045	3,070
	סה"כ	62,685	364	896	9,049	72,994

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

24

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	14,570	2,182	16,752
1.2	ארנונה אחרת	26,405	1,039	27,444
	סה"כ ארנונה	40,975	3,221	44,196
2	אגרת מים וביו			
2.1	אגרת מים	2,733	228	2,961
2.3	אגרת ביו	3,239	480	3,719
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	46,947	3,929	50,876
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	677	71	748
11	הטל ביו	1,604	465	2,069
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,281	536	2,817
	סה"כ	49,228	4,465	53,693

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
397	489	6,640	6,486	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(49)	28	(133)	1,937	חיוב / זיכוי נוסף
	(38)		(420)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		15	153	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(14)	(53)	(1,109)	(454)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
334	426	5,413	7,702	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
77	228	904	3,221	גביה בגין פיגורים
257	198	4,509	4,481	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,845	2,892	51,855	57,422	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
208	46	434	2,688	חיוב / זיכוי נוסף
13	18	197	300	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14,867)	(17,412)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,066	2,956	37,619	42,998	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,834)	(2,733)	(35,642)	(40,975)	גביה שוטפת
(2,834)	(2,733)	(35,642)	(40,975)	סה"כ שנגבה
232	223	1,977	2,023	יתרת פיגורים לתקופה
489	421	6,486	6,504	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
23.05%	53.52%	16.70%	41.82%	% גביה מהפיגורים
92.43%	92.46%	94.74%	95.30%	% גביה מהשוטף
85.62%	87.55%	84.93%	87.17%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
451	444			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
434	439			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
17	5			פחת (באלפי קוב)
3.77%	1.13%			% הפחת

(***)

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
44	5
136	110
206	58
679	117
12	4
33	9
30	8
15	9
485	75
15	14
23	21
220	45
146	71
37	19
8	31
297	117
49	5
14,597	5,150
12	70
153	56
17,197	5,994

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 הנחות עוטף עזה
 חייל מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
108	8	
33	20	
		11
		130
141	28	141

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטורים למגורים
 פטורים ארנונה אחרת
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

17,338	6,022
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
58,427	71,033	62,517		6,798	35,572	20,147
19,887		7,000			7,000	
78,314	71,033	69,517		6,798	42,572	20,147
7,281	8,516	8,813		933	4,434	3,446
71,033	62,517	60,704		5,865	38,138	16,701
1,195	202	308				308
72,228	62,719	61,012		5,865	38,138	17,009

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
7,281	8,516	8,813	קרן
1,072	976	1,214	ריבית
116	75	105	הצמדה
8,469	9,567	10,132	סה"כ (**)

(**)

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

9,567	10,132	סה"כ
-------	--------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

10,006	שנה ראשונה
8,070	שנה שנייה
7,998	שנה שלישית
7,371	שנה רביעית
6,324	שנה חמישית
21,243	שנה שישית ואילך
61,012	

מועצה אזורית אשכול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2021
הכנסות	220,793	11,946	232,739	220,743	(11,996)		223,319
הוצאות	220,793	11,946	232,739	220,669	12,070		223,018
עודף בשנת הדוח				74	74		301

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2021	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	82,049	65,104	29.49%	16,945		69,184	30.98%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,171	3,562	1.61%		391	4,334	1.94%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,065	3,600	1.63%	465		7,242	3.24%
	89,285	72,266	32.74%	17,410	391	80,760	36.16%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	87,300	90,824	41.14%		3,524	88,403	39.59%
2.2 מענק כללי	31,555	31,555	14.29%			26,671	11.94%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	11,525	11,454	5.19%	71		14,659	6.56%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	13,074	14,644	6.63%		1,570	12,826	5.74%
	143,454	148,477	67.26%	71	5,094	142,559	63.84%
3 הכנסות אחרות							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	232,739	220,743	100.00%	17,481	5,485	223,319	100.00%

מועצה אזורית אשכול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	87,952	84,848	38.45%	3,104		83,781	37.57%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,145	12,590	5.71%		445	11,096	4.98%
3 הוצאות מימון	545	553	0.25%		8	457	0.20%
4 הוצאות תפעול	54,942	52,166	23.64%	2,776		48,785	21.87%
5 השתתפויות ותמיכות	65,191	56,095	25.42%	9,096		65,829	29.52%
6 הוצאות חד פעמיות	2,067	4,285	1.94%		2,218	3,503	1.57%
7 פרעון מלוות	9,897	10,132	4.59%		235	9,567	4.29%
סה"כ הוצאות	<u>232,739</u>	<u>220,669</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,976</u>	<u>2,906</u>	<u>223,018</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		19,806	20,214	(408)				(19,806)	(20,214)	(408)
2. שירותים מקומיים	7	2	19,991	14,975	(5,016)				(24,237)	(23,216)	1,021
3. שירותים ממלכתיים	8	3	82,813	86,747	3,934				(40,140)	(41,195)	(1,055)
4. מפעלים	9	4	10,603	10,997	394				(2,577)	(2,666)	(89)
5. בלתי רגילים	99	5	3,460	3,869	409				(29,112)	(16,790)	12,322
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			116,867	116,588	(279)				(115,872)	(104,081)	11,791
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		73,374	61,612	(11,762)				73,374	61,612	(11,762)
2. מענקים כלליים	1.19		42,498	42,543	45				42,498	42,543	45
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			115,872	104,155	(11,717)				115,872	104,155	(11,717)
סה"כ כללי			232,739	220,743	(11,996)				12,070	220,669	74
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)											
											74

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	44,300	44,066	20%	(234)	36,551	16%
הנחות בארנונה (*)	16,000	2,902	1%	(13,098)	15,508	7%
מכירת מים	2,700	2,961	1%	261	2,911	1%
יתר עצמיות	23,114	18,775	9%	(4,339)	25,301	11%
משרד החינוך	54,219	58,528	27%	4,309	56,790	25%
משרד הרווחה	20,195	20,502	9%	307	19,959	9%
משרדים אחרים	12,886	11,794	5%	(1,092)	11,654	5%
מענק כללי	31,555	31,555	14%		26,671	12%
מענקים מיוחדים ומיועדים	11,525	11,454	5%	(71)	14,659	7%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	13,074	14,644	7%	1,570	12,826	6%
תקבולים אחרים	3,171	3,562	2%	391	489	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	232,739	220,743	100%	(11,996)	223,319	100%
סה"כ הכנסות	232,739	220,743		(11,996)	223,319	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	34,954	33,204	15%	1,750	34,223	15%
פעולות כלליות	57,237	53,779	24%	3,458	46,980	21%
רכישת מים	2,770	2,664	1%	106	2,974	1%
שכר חינוך	47,321	45,006	20%	2,315	44,244	20%
פעולות חינוך	37,438	41,556	19%	(4,118)	37,964	17%
שכר רווחה	5,677	6,638	3%	(961)	5,314	2%
פעולות רווחה	19,555	20,092	9%	(537)	19,908	9%
פרעון מלוות	9,897	10,132	5%	(235)	9,567	4%
מימון	545	553	0%	(8)	457	0%
חד פעמיות	1,595	4,304	2%	(2,709)	6,064	3%
הנחות בארנונה (**)	15,750	2,741	1%	13,009	15,323	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	232,739	220,669	100%	12,070	223,018	100%
סה"כ הוצאות	232,739	220,669		12,070	223,018	
עודף (גרעון)		74		74	301	

(*) 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 אזורית אשכול

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				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	תקן כח אדם רשומי	
171.41	41,384	241	166.14	44,063	265.21	270.88	חינוך עם תקן
171.41	2,960	17	166.14	656	3.95		חינוך ללא תקן
171.41	44,344	259	166.14	44,719	269.16	270.88	סה"כ חינוך
210.78	4,692	22	216.19	6,238	28.85	29.47	רווחה עם תקן
210.78	635	3	216.19	10	0.05		רווחה ללא תקן
210.78	5,327	25	216.19	6,248	28.90	29.47	סה"כ רווחה
303.30	5,793	19	315.68	5,358	16.97	19.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
303.30	5,793	19	315.68	5,358	16.97	19.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
162.64	11,115	68	160.31	14,935	93.16	91.72	יתר המשרות אחרים עם תקן
162.64	4,054	25	160.31	27	0.17		יתר המשרות אחרים ללא תקן
162.64	15,169	93	160.31	14,962	93.33	91.72	סה"כ יתר המשרות אחרים
186.55	20,962	112	184.22	20,320	110.30	111.22	סה"כ יתר המשרות
178.21	70,633	396	174.57	71,287	408.36	411.57	סה"כ
771.50	1,543	2	749.00	1,498	2.00		נבחרים
158.89	10,574	67	155.65	10,615	68.20		גימלאים (פנסיונרים)
	720			1,699			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
179.55	83,470	465	177.82	85,099	478.56	411.57	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
179.55	83,470	465	177.82	85,099	478.56	411.57	סה"כ כללי הערות:

מועצה אזורית אשכול

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
22		1,498	2	1,520	2
251	(3)	4,034	21	4,285	18
(129)	1	2,648	11	2,519	12
144	(2)	8,180	34	8,324	32
(143)	(1)	1,726	8	1,583	8
24	(0)	2,447	12	2,471	12
83	(0)	1,535	6	1,618	6
41	1	809	5	850	6
112	(0)	971	4	1,083	4
(8)	(0)	200	1	192	1
109	(1)	7,688	38	7,797	37
(805)	89	2,511	11	1,706	101
2,584	(88)	43,031	258	45,615	170
(22)	1	705	4	683	6
11	0	112	1	123	1
(873)	1	6,550	29	5,677	29
136	0	1,004	7	1,140	8
(22)	(0)	170	1	148	1
1,009	4	54,083	312	55,092	316
(28)	(0)	1,217	6	1,189	6
63	(1)	260	2	323	1
224	2	3,056	19	3,280	21
259	2	4,533	27	4,792	28
800				800	
532	(0)	10,615	68	11,147	68
2,853	3 *	85,099	479	87,952	481

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
79	שירותים חקלאיים
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
83	בריאות
84	רווחה
85	דת
86	קליטת עליה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
93	נכסים
94	תחבורה
98	מפעלים אחרים
	סה"כ מפעלים
	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
	גימלאים (פנסיונרים)
	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1699 אלפי ש"ח

מועצה אזורית אשכול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.77%	43,212	51.43%	43,770	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.57%	3,817	5.19%	4,413	שעות נוספות - רשומות
0.86%	720	2.00%	1,699	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.19%	1,827	2.19%	1,867	אחזקת רכב
11.85%	9,890	11.67%	9,931	תשלומי פנסיה
0.59%	495	0.63%	532	אש"ל
6.26%	5,227	4.93%	4,193	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.10%	65,188	78.03%	66,405	סה"כ שכר ותשלומים
3.33%	2,779	3.34%	2,846	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.72%	10,616	12.77%	10,869	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	4,887	5.85%	4,979	מס שכר ומס מעסיקים
21.90%	18,282	21.97%	18,694	סה"כ נלוות
100.00%	83,470	100.00%	85,099	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי החזרים מביטוח לאומי השתתפות בתשלומי פנסיה הפרשה לביגוד והבראה השתתפות אחרים בפנסיה הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
83,470	85,099	
(181)	(195)	
170	220	
322	(19)	
	(257)	
83,781	84,848	

מועצה אזורית אשכול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022	הסקטור
תעריף	תעריף	תעריף	תעריף
משוקלל	משוקלל	משוקלל	מינימום (*)
37.48	37.88	38.64	36.77
			מבנה מגורים
97.36	98.04	102.89	72.19
			משרדים שירותים ומסחר
45.11	45.88	45.44	26.31
			תעשייה
40.75	43.25	41.18	40.63
			בתי מלון
75.60	77.58	78.76	48.73
			מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01
			אדמה חקלאית
0.82	1.02	1.42	0.01
			קרקע תפוסה
2.50	2.70	3.79	0.10
			מבנה חקלאי
			מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.27	0.17	0.17	0.07
			לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.30	0.25	0.27	0.03
			לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.17	0.15	0.16	0.02
			לכל מ"ר שמעל 2 דונם
			מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
1.26	1.30	1.32	0.27
			בשטח של עד 10 דונם
1.28	1.30	1.32	0.13
			לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.64	0.65	0.66	0.07
			לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.32	0.33	0.33	0.03
			לכל מ"ר שמעל 750 דונם
0.83	0.84	0.90	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה אזורית אשכול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת
4		4	מנהל כללי	61	3,041	472	214	239		711	214	107	604	(497)	2,330	2,827		
1		1	מנהל כספי	62	1,270	856	690	444	580	1,300	1,270	30		(30)		30		
1		1	הוצאות מימון	63		15,887	15,887			15,887	15,887				15,887			
14	1	15	תברואה	71	85,538	27,929	32,118	14,705	10,639	42,634	42,757	3,186	3,064	122	42,983	42,836	80	
30	14	44	שמירה ובטחון	72	24,114	11,951	11,860	7,539	7,655	19,490	19,515	1,099	1,074	25	4,689	4,598	66	
11	1	12	תכנון ובנין עיר	73	63,623	20,728	20,491	10,769	12,571	31,497	33,062	1,846	281	1,565	32,151	30,560	26	
111	11	122	נכסים ציבוריים	74	298,532	216,919	212,611	12,365	13,112	229,284	225,723	9,798	13,357	(3,559)	69,536	77,573	284	
1	1	2	חגיגות, מבצעים וארועים	75	3,140	2,970	2,257	165	880	3,135	3,137	2		2	5	3		
3	1	4	שירותים עירוניים שונים	76	23,964	22,865	22,897	421	718	23,286	23,615	329		329	678	349		
6		6	פיתוח כלכלי	77	57,265	33,494	31,367	586	3,430	34,080	34,797	1,707	990	717	23,184	22,467		
61	12	73	חינוך	81	197,094	182,387	177,272	7,193	5,215	189,580	182,487	2,758	9,851	(7,093)	9,272	16,166	1,758	
10		10	תרבות	82	27,707	22,615	20,055	918	2,193	23,533	22,248	2,003	3,289	(1,286)	4,177	5,460	3	
3	1	4	רווחה	84	7,900	5,607	5,582	1,513	1,306	7,120	6,888	161	393	(232)	886	1,012	106	
7	4	11	דת	85	6,456	3,761	2,370	543	804	4,304	3,174		1,130	(1,130)	2,152	3,282		
2		2	נכסים	93	800	628	501	118	256	746	757	15	4	11	54	57		
1	1	1	תחבורה	94	815		674	674	674	674	674				141	141		
2		2	מפעל הביוב	97	2,350		1,751	1,751	1,861	1,751	1,861	364	254	110	1,213	849	613	
267	47	314	סה"כ		803,609	569,069	556,172	59,943	61,894	629,012	618,066	23,375	34,321	(10,946)	22,636	208,180	18,853	
47	47	47	תב"רים שנסתיימו		46398					43,469	43,469				2,930	2,930		
267		267	סה"כ נטו		757,211	569,069	556,172	59,943	61,894	585,543	574,597	23,375	34,321	(10,946)	22,636	205,250	18,853	

מועצה אזורית אשכול

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>		
40	40	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
10	10	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
709	709	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
46	46	תמיכה במוסדות בתחום הדת
20	20	תמיכה במוסדות בתחום זהות יהודית
200	200	תמיכה בפעילות תאטרון
6	6	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
116	116	תמיכה במוסדות בין תחומים (ספורט, אמנות)
1,147	1,147	סה"כ
<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>		
86	99	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,694	1,500	השתתפות נגב מערבי הוועדה לתכנון ובניה
79	68	אירגון מועצות אזוריות
12	12	מינהל מקרקעי ישראל
110	85	רשויות אשכול נגב מערבי
	80	השתתפות איסוף אשפה
51	48	השתתפות רמט מל"ח ומתנדבים
594	815	השתתפות לרשויות אחרות
4,525	4,535	השתתפות רבשצים לישובים
662	685	השתתפות פיקוח וטרנרי
	(120)	השתתפות מ.הפנים לצוער
7,813	7,807	סה"כ
<u>השתתפויות לפי הסכם</u>		
339	339	רשות ניקוז הבשור
780	700	השתתפות חגיגות וארועים
291	280	השתתפות בשרותים חקלאיים
11,257	9,427	השתתפות בריאות ורווחה
293	329	השתתפות בפעילויות דת
23	32	השתתפות לקליטת עלייה
65	65	השתתפות בריכת שחיה
800	800	השתתפות ח.כלכלית
255	260	השתתפויות בקידום תעסוקתי ועסקי
69	66	השתתפות באיכות הסביבה
14,172	12,298	סה"כ
<u>השתתפויות אחרות</u>		
14,587	12,364	השתתפויות חינוך
15,635	15,825	השתתפויות רווחה
30,222	28,189	סה"כ
2,741	15,750	הנחות בארנונה
56,095	65,191	סה"כ תמיכות והשתתפויות
<u>ריכוז</u>		
1,147	1,147	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
7,813	7,807	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
14,172	12,298	השתתפויות לפי הסכם
30,222	28,189	השתתפויות אחרות
2,741	15,750	הנחות בארנונה
56,095	65,191	סה"כ