

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Sep, 2024, 12:24



נתקבל

מועצה אזורית אשכול

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2023

מועצה אזורית אשכול

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6-7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
9-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

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

סנוד 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 רביעי 21 אוגוסט 2024

לכבוד

מר אבי אגניה, 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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית אשכול (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת 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 מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

- א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 16,763 אלפי ש"ח, המהווים כ-60% מהסך הכולל של החייבים, ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה (ליום 31 בדצמבר 2022 18,267 אלפי ש"ח, המהווים כ-67% מהסך הכולל של החייבים).
- ב. לאמור בביאורים 4(ב) ו-18 לדוחות הכספיים בדבר השפעתם של אירועי מלחמת חרבות ברזל על פעילות הרשות המקומית.

בברכה,

קופרברג, עזרא ושות'



רואי חשבון

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
8,348	73,593	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
483	1,604	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,562	10,000	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
489	451	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,429		2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>21,311</u>	<u>85,648</u>		
9,163	14,853	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
845	923	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,580	3,598	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,281	10,207		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(74)	(1,204)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>10,207</u>	<u>9,003</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
10,946	1,585	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>59,052</u>	<u>115,610</u>		
61,012	41,601	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
26,278	27,598	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
890	182		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>27,168</u>	<u>27,780</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9		3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
41,785	94,315	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
483	1,604	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
187	317	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>42,464</u>	<u>96,236</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,163	14,853	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>9,163</u>	<u>14,853</u>		
845	923	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6,580	3,598	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>59,052</u>	<u>115,610</u>		

ועדון ליבנה
ג'זבר מ.א. אשכול

גדי ירקוני
ראש המועצה
עודנו לבנה
21.8.24
ח א א ש כ ו ל

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק
2022	2023	2023			2022	2023	2023		
6 תנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
9,895	10,893	11,508		61 מנהל כללי	46,968	42,782	57,000	X11 מיסים אחרים	
3,641	3,809	4,121		62 מנהל כספי	14,644	18,571	18,600	112 הכנסות במקום ארנונה	
553	343	495		63 הוצאות מימון	61,612	61,353	75,600	11 מיסים	
6,125	17,748	17,740		64 פרעון מלוות					
20,214	32,793	33,864			42,543	52,495	52,495	19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					104,155	113,848	128,095		
7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים				
11,763	14,349	12,052		71 תברואה	1,058	4,198	1,836	21 תברואה	
12,680	26,110	16,957		72 שמירה וביטחון	9,370	12,137	12,317	22 שמירה וביטחון	
4,092	4,216	3,996		73 תכנון ובנין העיר	2,762	2,365	2,530	23 תכנון ובנין העיר	
3,087	3,051	3,176		74 נכסים ציבוריים	541	452	642	24 נכסים ציבוריים	
2,905	2,260	3,511		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,056	192	592	25 חגיגות, מבצעים ואירועים	
1,941	3,839	2,153		76 שרותים עירוניים שונים	188	2,099	420	26 שרותים עירוניים שונים	
800	400	400		77 פיתוח כלכלי					
923	817	929		79 שירותים חקלאיים					
38,191	55,042	43,174			14,975	21,443	18,337		
8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים				
86,562	102,708	104,506	(7)	81 חינוך	60,581	77,271	73,947	(7)	31 חינוך
12,218	13,108	11,896		82 תרבות	4,063	4,499	3,130		32 תרבות
689	773	835		83 בריאות	362	399	400		33 בריאות
26,730	28,789	28,585	(6)	84 רווחה	21,260	22,674	22,024	(6)	34 רווחה
1,458	1,383	1,553		85 דת	387	355	355		35 דת
216	239	263		86 קליטת עלייה	94	242	224		36 קליטת עלייה
69	69	66		87 איכות הסביבה					
127,942	147,069	147,704			86,747	105,440	100,080		
9 מפעלים					4. מפעלים				
2,902	3,671	3,420	(8)	91 מים	2,961	3,334	3,200	(8)	41 מים
2,197	2,775	2,618		93 נכסים	169	77	125		43 נכסים
351	409	391		94 תחבורה	8				44 תחבורה
281	149	150		96 חשמל	1,140	1,085	1,055		46 חשמל
7,932	7,314	7,367	(8)	97 מפעל הביוב	6,719	6,665	7,060	(8)	47 מפעל הביוב
13,663	14,318	13,946			10,997	11,161	11,440		
20,659	20,796	35,474	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,869	19,330	16,210	(א4)	5. תקבולים בלתי רגילים
220,669	270,018	274,162		פעולות רגילות	220,743	271,222	274,162		פעולות רגילות
	187,632	193,145		פעולות חירום		187,632	193,145	(ב4)	פעולות חירום
220,669	457,650	467,307		פעולות רגילות ופעולות חירום	220,743	458,854	467,307		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 2 - המשך

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	
			<u>פעולות רגילות</u>
274,162	271,222	220,743	סה"כ תקבולים
274,162	270,018	220,669	סה"כ תשלומים
	1,204	74	עודף בשנת הדוח
			<u>פעולות חירום (ביאור 4ב)</u>
193,145	187,632		סה"כ תקבולים
193,145	187,632		סה"כ תשלומים
			עודף (גרעון) מפעולות חירום
			<u>פעולות רגילות ופעולות חירום</u>
467,307	458,854	220,743	סה"כ תקבולים
467,307	457,650	220,669	סה"כ תשלומים
	1,204	74	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
33,040	35,703	השתתפות הממשלה
3,707	12,509	השתתפות מוסדות
11,560	20,575	השתתפות בעלים
6,587	800	מקורות עצמיים ואחרים
7,000		מלוות שנתקבלו
<u>61,894</u>	<u>69,587</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
57,371	58,183	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,572	2,043	תכנון
<u>59,943</u>	<u>60,226</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,951</u>	<u>9,361</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
556,172	574,597	תקבולים
569,069	585,543	תשלומים
<u>(12,897)</u>	<u>(10,946)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
574,597	612,822	תקבולים
585,543	614,407	תשלומים
<u>(10,946)</u>	<u>(1,585)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
23,375	644,091	עודפי מימון זמניים
34,321	645,676	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,946)</u>	<u>(1,585)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>43,469</u>	<u>31,362</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>2,569</u>	<u>5,821</u>	עודפי מימון זמניים
<u>5,872</u>	<u>7,898</u>	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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
217,143	255,362	1	מתקציב רגיל
55,307	68,787	2	מתקציב בלתי רגיל
4,369	18,644	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>276,819</u>	<u>342,793</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
219,672	266,312	4	תקציב רגיל
59,943	60,226	5	תקציב בלתי רגיל
160		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>279,775</u>	<u>326,538</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,956)</u>	<u>16,255</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
74	1,204		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,951	9,361		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,025</u>	<u>10,565</u>		
<u>(4,981)</u>	<u>5,690</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,956)</u>	<u>16,255</u>		עודף (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':
2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח		
220,743	271,222		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,600)	(15,860)		העברות מקרנות פיתוח
217,143	255,362		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
61,894	69,587		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,587)	(800)		העברות מקרנות פיתוח
55,307	68,787		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
5,366	22,350		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(997)	(3,706)		העברות מהתקציב הרגיל
4,369	18,644		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
220,669	270,018		העברות לקרנות פיתוח
(997)	(3,706)		סה"כ נטו
219,672	266,312		
		5	התאמה מס':
59,943	60,226		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
59,943	60,226		סה"כ נטו
2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח		-
-	-		-
		6	התאמה מס':
10,347	16,660		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,600)	(15,860)		העברות לתקציב הרגיל
(6,587)	(800)		העברות לתב"רים
160			סה"כ נטו

(4,981)

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 2023

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 המתקנת" 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 2023 בסך 231,651 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/12/2022. עדכון התקציב לסך 467,307 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 01/01/2024 הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 01/05/2023 עדכון התקציב אושר בתאריך 17/03/2024
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי פינוי אשפה, שרותי תברואה, גינון, מים ל-2 ישובים בתחום המועצה (צוחר ואבשלום), שרותי ביוב וצנרת, שרותי תרבות חינוך ורווחה ושרותי תאורת רחובות.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023. ראה בביאור 18 וביאור 4 ב לדוחות הכספיים.

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 בגינן 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה אזורית אשכול

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 אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 הרשות 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

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים 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.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן 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.

יב. 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.

יג. 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

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

9,402	78,552	בנקים מסחריים
9,402	78,552	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,054	4,959	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
8,348	73,593	
	23,803	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
1,054	2,658	(2) יתרות בעו"ש בשני חשבונות פיתוח

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3,264	4,049	משרד החינוך
116		משרד הרווחה
5,121	2,693	משרד הפנים
145		משרד הקליטה
158		משרד התיירות
941	2,432	משרד הביטחון
130	106	משטרת ישראל
687	346	חברות כרטיסי אשראי
10,562	10,000	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
103	117	פקדונות וחייבים שונים
62		ישובי מועצה
74	51	עובדים בחובה- נטו שלילי
146	162	מוסדות שכר חייבים
104	121	בתי ספר ביתרות חובה
489	451	

ד. ניירות ערך סחירים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
9,015	8,849	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
436	470	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
87		עו"ש ופקדונות בחשבונות השקעה
9,538	9,894	סך הכל ניירות ערך סחירים
8,109	9,894	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
1,429		בתקציבים בלתי רגילים

ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	2,301	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
8,109	9,894	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
1,054	2,658	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
9,163	14,853	

מועצה אזורית אשכול

ו.

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

<u>2022</u>	<u>2023</u>
863	845
47	40
(65)	38
<u>845</u>	<u>923</u>
<u>845</u>	<u>923</u>

רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ז.

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)

מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ
חברה כלכלית השקעה בהלוואה
השקעה הנובעת מיתרת חובה של החברה הכלכלית

<u>2022</u>	<u>2023</u>
11	11
627	644
5,917	2,918
<u>6,555</u>	<u>3,573</u>

סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים

השקעות אחרות

מניות החברה לאוטומציה
יעודה בקרן מרכזית לפיצויים

19	19
6	6
<u>25</u>	<u>25</u>
<u>6,580</u>	<u>3,598</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ח.

בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
9	
<u>9</u>	

ט.

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
משרדי ממשלה
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
ישובי מועצה
תאגידים עירוניים-העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור (ביאור 10) 65

<u>2022</u>	<u>2023</u>
12,535	45,654
11,446	12,929
9,507	11,793
28	310
8,111	23,564
158	65
<u>41,785</u>	<u>94,315</u>

י.

תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה

זכאים אחרים - שכ"ד מראש

<u>2022</u>	<u>2023</u>
171	317
16	
<u>187</u>	<u>317</u>

מועצה אזורית אשכול

		ק.א. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
863	845	
47	40	
(65)	38	
<u>845</u>	<u>923</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	י.ב. <u>קרנות מתוקצבות</u>
11	11	מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה באור 10)
627	644	חברה כלכלית השקעה בחלואה (ראה ביאור 10)
5,917	2,918	השקעה הנובעת מיתרת חובה של החברה הכלכלית (ביאור 10)
19	19	מניות החברה לאוטומציה
6	6	ייעודה בקרן מרכזית לפיצויים
<u>6,580</u>	<u>3,598</u>	

-

-

-

-

-

-

-

-

מועצה אזורית אשכול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
466	3,066		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	12,860	12,860	העברה מקרנות פיתוח
3,056	2,709	2,800	שכר גורמי חוץ (ראה ביאור 16)
38	24	9	מענק משרד הפנים - שיפוי פנסיה צוברת
269	305	280	המשרד לשירותי דת בגין פנסיה
	252	280	פנסיה השתתפויות שונות
40	114		תקבולים אחרים
<u>3,869</u>	<u>19,330</u>	<u>16,210</u>	

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,741	2,388	15,300	הנחות במיסים
10,577	11,472	11,456	תשלומי פנסיה
		800	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
		100	הוצאות בגין שנים קודמות
997	978	950	העברה לקרנות - קרן ביוב (ראה ביאור 5)
3,056	2,709	2,800	שכר גורמי חוץ (ראה ביאור 16)
3,188	421	1,240	תשלומים אחרים (ראה ביאור 12)
	2,728	2,728	העברת עודפים לקרן פיתוח לקרנות פיתוח
100	100	100	הוצאות עודפות
<u>20,659</u>	<u>20,796</u>	<u>35,474</u>	

מועצה אזורית אשכול

ביאור 4 - המשך

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			תקבולים לפעולות חירום
			א. תקבולים ממשרדי ממשלה
	31,652	32,000	משרד הפנים
	71,223	71,223	מנהלת התקומה
	55,022	57,377	משרד הביטחון
	18,547	20,500	משרדים אחרים
	176,444	181,100	סה"כ ממשרדי ממשלה
	11,188	12,045	ב. הכנסות עצמיות
	187,632	193,145	
			תשלומים לפעולות חירום
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
	117,702	120,000	אירוח והפוגה במלונות
	64,393	63,983	סיוע ליישובים
	58	1,100	הסעות והוצאות רכב
	511	500	הקמת מבנים יבילים
	733	2,412	עבודות קבלניות
	581	600	פיצוי בגין רכבים שנפגעו
	175	410	ציוד, חומרים, אחזקה ומשרדיות
	1,839	2,500	רכישת שירותי כח אדם
	1,640	1,640	רכישת רכבים
	187,632	193,145	

מועצה אזורית אשכול

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרבן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרבן 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 הקרבן עד לשימוש 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.
- 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 (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים לתב"רים	העברה לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרבן													
סה"כ שנה קודמת קרבן הטל השבחה (1)	14,144	5,365		997	(996)	5,366	6,587	3,600			160	10,347	9,163
	115	15,293				15,293		12,860				12,860	2,548
קרבן ביוב	3,397	2,953		978		3,931	2,800	3,000				5,800	1,528
קרבן בלתי מיועדת באופן זמני (**)	2,089												2,089
קרנות פיתוח אחרות (*)	899	41		2,728		2,769	(2,000)					(2,000)	5,668
קרבן הפרשה לתביעות - ועדה לתכנון ובניה	1,250												1,250
קרבן ניהול בית השקעות	1,413				357	357							1,770
סה"כ	9,163	18,287		3,706	357	22,350	800	15,860				16,660	14,853
(*) קרנות פיתוח אחרות - העברה לתב"ר (2000) - יתרה שלילית נובעת מהחזרת כספים מתב"ר לקרבן פיתוח כללית עקב מציאת מקורות חלופיים לתב"ר. - י.פ. נובעת מקרבן פרויקט מרכז מסחרי במועצה והשנה הועברו יתרת עודפים מהתקציב הרגיל לקרבן פיתוח כללית (**) קרבן בלתי מיועדת באופן זמני - מענקים ממשרד הפנים שנתקבלו בתאריך 29.12.22 - תיקון עיוותים וצמצום פערים. לא נשלחה לממונה על המחוז במשרד הפנים בקשה לייעוד הכספים, ולפיכך בהתאם להנחיות יש להעבירם לקרבן בלתי מיועדת באופן זמני.													
(1) הרכב התקבולים בקרבן היטל השבחה:													
												2,433	
												12,860	
												15,293	
													סה"כ

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 וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2379 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 633 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח 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 437 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 144 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 155 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 48 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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 שירותי ביוב וצנרת לישובים. סך עלות צריכת המים של מוסדות המועצה - 530 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 476 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 3,340 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,977 אלפי ש"ח).
ב. אין בידי הרשות המקומית נתונים לגבי התחייבות בגין פנסיה צוברת ליום 31/12/2023 וליום 31/12/2022.
ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,409 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,069 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	השקעה במניות	פרמיה
החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ *	חברה	99.99%	11	באלפי ש"ח
העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור **	עמותה	20%		
שם התאגיד	הלואות/שטרי הון	תשלום ע"ח הון מניות	סה"כ השקעה	פרמיה
החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור	3,562		3,573	
שם התאגיד	הון עצמי/יתר נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד	פרמיה
החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ *	במאזן התאגיד	חובה (זכות)	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור **	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	291	-	-2930	
	818	-65	251	

* בהתאם לדוחות הכספיים לשנת 2022 - הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים.

** בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.

מועצה אזורית אשכול

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

- א.1. החברה נוסדה בשנת 1991.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022 - הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים שפורסמו.
- א.3. מטרת החברה הינה מחקר ופיתוח בתחום החקלאות.
- א.4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת החברה הינה 0 ואילו בספרי החברה היתרה הינה יתרת זכות בסך 2,930 אלפי ₪. ההפרש נובע מכך שבספרי המועצה החו"ז בסך 2,918 אלפי ₪ הועבר להשקעות מתוקצבות (ראה ביאור 3.יב). בסה"כ קיים פער לא מהותי בסך 12 אלפי ₪.
- א.5. המועצה מימנה חלק מהקמת מפעל השבה למי קולחין (כמימון ביניים) שנבנה ע"י החברה, באמצעות מתן הלוואה לחברה בסך 4,500 אלפי ₪. יתרת ההלוואה ליום 31/12/2023 הינה כ-644 אלפי ₪. ליום 31.12.22 627 אלפי ₪. תנאי ההלוואה: ההלוואה תהא ללא ריבית וצמודה למדד המחירים לצרכן.
- א.6. קניית שירותים מהמועצה בשנת 2023 היתה בסך 1,676 אלפי ש"ח (אשתקד 1,475 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים למועצה היתה בסך 1,604 אלפי ש"ח (אשתקד 1,059 אלפי ש"ח). השתתפות המועצה בעלויות של החברה הסתכמה בסך 400 אלפי ₪ (2022 800 אלפי ₪).
- א.7. יתרת ההפסד של החברה ליום 31.12.2022 - (הדוחות הכספיים האחרונים שפורסמו) הסתכמה לגירעון בסך 303 אלפי ₪ (ליום 31.12.21 863 אלפי ₪) העודף השוטף של החברה בשנת 2022 הסתכם ב-560 אלפי ₪ ובשנת 2021 ב-169 אלפי ₪
- א.8. קיימת התאמה בין ספרי העירייה חברה (קיים פער לא מהותי בסך 12 אלפי ₪)

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

- ב.1. העמותה נוסדה בשנת 2009.
- ב.2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023
- ב.3. מטרת העמותה הינן לזיום, 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.
- ב.4. בשנת 2023 לא היתה קניית שירותים מהמועצה. השתתפות המועצה בתקציב העמותה היתה בסך 185 אלפי ש"ח (אשתקד 185 אלפי ש"ח). בנוסף נתקבלו סך של 65 אלפי ₪ ממוסד התיירות למועצה שהועברו לעמותה.
- ב.6. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.23 הסתכמה לסך 818 אלפי ₪ (ליום 31.12.22 הסתכמה לסך 588 אלפי ₪). בהתאם למחזור הפעילות של העמותה שנת 2023 הסתכמה בעודף של 231 אלפי ₪, ובשנת 2022 גירעון של 301 אלפי ₪.
- ב.7. בספרי המועצה יתרת החברה הינה יתרת זכות בסך 65 אלפי ₪ ואילו בספרי החברה היתרה הינה 251 אלפי ₪ לחובת המועצה, הפער נובע מהפרשי עיתוי ברישום מענק משרד התיירות שמתקבל במועצה עבור העמותה

ביאור 11-החזרים משנים קודמות		2023	2022
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
ההרכב:			
הכנסות בלתי צפויות		67	196
ביטול הפרשה והוצאות לשלם משנה קודמת			191
הכנסות שכירות בגין שנה קודמת			79
הכנסה בגין הפחתת קרן מתוקצבת - יתרת חובה של החברה הכלכלית		2,999	
		3,066	466

ביאור 12 - תשלומים אחרים		2023	2022
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
ההרכב:			
דמי חבר ומתנות לפנסיונרים		177	106
הפרשה לביגוד והבראה			-19
הוצאה בגין יצירת קרן מתוקצבת בגין השקעה בחברה הכלכלית			2,886
ספקים ביתרת חובה ליום 31.12 - מועבר להוצאות		244	124
הוצאות שונות - שנים קודמות			91
		421	3,188

מועצה אזורית אשכול

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23.5.24

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

מועצה אזורית אשכול

ביאור 14 - 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 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום 31.12.2023, 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.
ביום 11.7.19 הודיעה חב' הביטוח של המועצה שאין למועצה כיסוי ביטוחי בגין התביעה שבנדון .
דיון מקדמי בתיק התקיים ביום 29.10.19. וביום 11.4.23 ניתן צו להגשת תצהירי עדות ראשית בתי.

ב. תביעה נזיקין בסך 105 אלפי ₪ שהוגשה כנגד המועצה לקבלת פיצוי בגין נזק שנגרם לרכב בתחום המועצה.

ג. תביעת שכר בסך 1,164 אלפי ₪

להערכת היועץ המשפטי חלק מהתביעות סיכוי התביעות נמוכים (פחות מ 50%) וחלקן לא ניתן להערכה.
בהתבסס על חוות דעת היועץ המשפטי, 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
2 תביעות בסך 810 אלפי ₪ ותביעה נוספת בסכום לא משוערך
בהתאם לחוות הדעת של יועץ המשפטי הועדה הרי שסיכויי התביעות נמוכים עד נמוכים מאוד.

ביאור 16 - שכר גורמי חוץ

המועצה שילמה בשנת 2023 שכר בסך 2,709 אלפי ₪ (בשנת 2022 סך של 3,056 אלפי ₪) לעובדים העובדים בחברה הכלכלית
אשכול, מתנס אשכול, העמותה לקידום תושבי אשכול- חוסן, בתי ספר שדות אשכול, שחר אשכול, מרחבי אשכול 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. (ראה ביאור 4)

ביאור 17 - הכנסות במקום ארנונה

שיפוי בגין הנחות עוטף עזה

סכום הנחות עוטף עזה ומשפחות מפונות שהעניקה המועצה בשנת הדוח עמד על סך כ-18,597 אלפי ₪. כנגד הנחות אלו
העביר משרד הפנים למועצה שיפוי על סך כ-18,571 אלפי ₪, קיים הפרש לא מהותי בסך 26 אלפי ₪,
סך של 2,583 אלפי ₪ נתקבל בשנת 2024 ונרשם כהכנסה בשנת 2023 על בסיס מצטבר בהתאם להנחיות משרד הפנים.

כמו כן, בהתאם להחלטת משרד הפנים, במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2023, לא הובאו לידי ביטוי בספרי המועצה
ההכנסות וההוצאות בגין נתקבל שיפוי ממשרד הפנים, הנחות עוטף עזה ומשפחות מפונות
לאור האמור קיים הפרש בסך 18,597 אלפי ₪ בין רישום ההנחות בספרי המועצה לבין רישום ההנחות במערכת הגביה.

ביאור 18 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות
ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם
התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות
מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית
בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.
ראה ביאור 4 ב - הוצאות והכנסות מפעולות חרום שהסתכמו בחודשים 10-12/2023 בסך 187,632 אלפי ₪.
ובהתאם לכך סך התשלומים הכולל בתקציב הרגיל בשנת 2023 הסתכמו בסך 457,650 אלפי ש"ח לעומת 220,669
אלפי ₪ בשנת 2022.

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	3,140	26,062	13,159	(153)	15,890	12,383	3,507	77.9%
1.2	ארנונה אחרת	3,364	38,148	8,252	(206)	33,054	28,006	5,048	84.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	16,512	29	1,688	359	15,212	15,212	15,212	
	סה"כ ארנונה	23,016	64,239	23,099		64,156	40,389	23,767	63.0%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	421	3,475	14	(16)	3,866	3,334	532	86.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	500	20	30	16	506	506	506	
2.3	סה"כ מים	921	3,495	44		4,372	3,334	1,038	76.3%
	אגרת ביוב	1,054	3,889	43	(59)	4,841	3,665	1,176	75.7%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	706	31	59		796	796	796	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	25,697	71,654	23,186		74,165	47,388	26,777	63.9%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	208	(7)	3	272	470	347	123	73.8%
11	הטל ביוב	714	2,897	55	28	3,584	2,953	631	82.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	549			(300)	249	249	249	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,471	2,890	58		4,303	3,300	1,003	76.7%
	סה"כ בשנת הדוח	27,168	74,544	23,244		78,468	50,688	27,780	64.6%
	שנה קודמת	26,871	72,994	19,004		80,861	53,693	27,168	66.4%
	שנתיים קודמות	28,929	61,560	16,885		73,604	46,733	26,871	63.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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	25,342	55	54	611	26,062
1.2	ארנונה אחרת	37,360	96	38	654	38,148
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			316	(287)	29
		62,702	151	408	978	64,239
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,988	13	7	467	3,475
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			12	8	20
	סה"כ מים	2,988	13	19	475	3,495
2.3	אגרת ביוב	2,578	20		1,291	3,889
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			53	(22)	31
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	68,268	184	480	2,722	71,654
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך				(7)	(7)
11	הטל ביוב		7		2,890	2,897
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		7		2,883	2,890
	סה"כ	68,268	191	480	5,605	74,544

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

26

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

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

27

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
489	421	6,486	6,504	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
28	2	1,937	(214)	חיוב / זיכוי נוסף
(38)	(16)	(420)	(359)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	7	153	92	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(53)	(14)	(454)	(316)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
426	400	7,702	5,707	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
228	180	3,221	933	גביה בגין פיגורים
198	220	4,481	4,774	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,892	2,988	57,422	62,702	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
46	465	2,688	1,479	חיוב / זיכוי נוסף
18	13	300	151	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(17,412)	(21,095)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,956	3,466	42,998	43,237	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,733)	(3,154)	(40,975)	(39,456)	גביה שוטפת
(2,733)	(3,154)	(40,975)	(39,456)	סה"כ שנגבה
223	312	2,023	3,781	יתרת פיגורים לתקופה
421	532	6,504	8,555	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
53.52%	45.00%	41.82%	16.35%	% גביה מהפיגורים
92.46%	91.00%	95.30%	91.26%	% גביה מהשוטף
87.55%	86.24%	87.17%	82.52%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
444	459			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
439	451			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
5	8			פחת (באלפי קוב)
1.13%	1.74%			% הפחת

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
46	8
122	115
198	63
530	107
14	6
26	8
23	8
3	2
492	83
17	15
24	31
182	47
116	63
39	27
313	23
122	60
12,991	4,860
6	68
1	3
5	5
5,605	3,216
20,875	8,818

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 עוטף עזה*
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות
 משפחות מפונות*
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
80	4
30	12

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)
 פטור 45%

110	16
-----	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

20,985	8,834
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
71,033	62,517	60,704				60,704	5,865	38,138	16,701
	7,000								
71,033	69,517	60,704				60,704	5,865	38,138	16,701
8,516	8,813	19,564				19,564	933	15,595	3,036
62,517	60,704	41,140				41,140	4,932	22,543	13,665
202	308	461				461		135	326
62,719	61,012	41,601				41,601	4,932	22,678	13,991

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 2023 (מדד ידוע).
** בפרעונות השנה נכלל סך של 12,577 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
2021	2022	2023	קרן	ריבית	הצמדה
8,516	8,813	19,564			
976	1,214	1,899			
75	105	86			
9,567	10,132	21,549			

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
7,615	7,615
6,424	6,424
5,796	5,796
4,748	4,748
4,047	4,047
12,971	12,971
41,601	41,601

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה אזורית אשכול
נספח 1 לטופס 2
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2022
הכנסות	231,651	235,656	467,307	458,854	(8,453)		220,743
הוצאות	231,651	235,656	467,307	457,650	9,657		220,669
עודף בשנת הדוח				1,204	1,204		74

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל	2022	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	75,781	59,225	12.91%	16,556		64,797	29.35%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,061	6,141	1.34%		3,080	3,869	1.75%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	15,860	15,860	3.46%			3,600	1.63%
	94,702	81,226	17.70%	16,556	3,080	72,266	32.74%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	107,942	116,659	25.42%		8,717	90,824	41.14%
2.2 מענק כללי	33,498	33,498	7.30%			31,555	14.29%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	19,420	21,268	4.64%		1,848	11,454	5.19%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	18,600	18,571	4.05%	29		14,644	6.63%
	179,460	189,996	41.41%	29	10,565	148,477	67.26%
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום	274,162	271,222	59.11%	16,585	13,645	220,743	100.00%
4 פעולות חירום	193,145	187,632	40.89%	5,513			
סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום	467,307	458,854	100.00%	22,098	13,645	220,743	100%

מועצה אזורית אשכול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	94,289	93,632	20.46%	657		84,848	38.45%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,551	12,450	43.72%	101		12,590	5.71%
3 הוצאות מימון	495	343	0.07%	152		553	0.25%
4 הוצאות תפעול	70,435	79,718	17.42%		9,283	52,166	23.64%
5 השתתפויות ותמיכות	69,147	57,998	12.67%	11,149		56,095	25.42%
6 הוצאות חד פעמיות	5,698	4,328	0.95%	1,370		4,285	1.94%
7 פרעון מלוות	21,547	21,549	4.71%		2	10,132	4.59%
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	274,162	270,018	59.00%	13,429	9,285	220,669	100.00%
פעולות חירום	193,145	187,632	41.00%				
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	467,307	457,650	100.00%	13,429	9,285	220,669	100.00%

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 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				33,864	32,793	1,071	(33,864)	(32,793)	1,071
2. שירותים מקומיים	2	7	18,337	21,443	3,106	43,174	55,042	(11,868)	(24,837)	(33,599)	(8,762)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	100,080	105,440	5,360	147,704	147,069	635	(47,624)	(41,629)	5,995
4. מפעלים	4	9	11,440	11,161	(279)	13,946	14,318	(372)	(2,506)	(3,157)	(651)
5. בלתי רגילים	5	99	16,210	19,330	3,120	35,474	20,796	14,678	(19,264)	(1,466)	17,798
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות לפני פעולות חירום			146,067	157,374	11,307	274,162	270,018	4,144	(128,095)	(112,644)	15,451
פעולות חירום			193,145	187,632	(5,513)	193,145	187,632	5,513			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות כולל פעולות חירום			339,212	345,006	5,794	467,307	457,650	9,657	(128,095)	(112,644)	15,451
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		75,600	61,353	(14,247)				75,600	61,353	(14,247)
1. גביה ישירה			52,495	52,495					52,495	52,495	
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			128,095	113,848	(14,247)				128,095	113,848	(14,247)
סה"כ כללי			467,307	458,854	(8,453)	467,307	457,650	9,657		1,204	1,204
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											
											1,204

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	41,500	40,243	15%	(1,257)	44,066	20%
הנחות בארנונה (*)	15,500	2,539	1%	(12,961)	2,902	1%
מכירת מים	3,200	3,334	1%	134	2,961	1%
יתר עצמיות	18,581	16,109	6%	(2,472)	18,775	9%
משרד החינוך	70,249	76,362	28%	6,113	58,528	27%
משרד הרווחה	21,294	21,854	8%	560	20,502	9%
משרדים אחרים	16,399	18,443	7%	2,044	11,794	5%
מענק כללי	33,498	33,498	12%		31,555	14%
מענקים מיוחדים ומיועדים	19,420	21,268	8%	1,848	11,454	5%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	18,600	18,571	7%	(29)	14,644	7%
תקבולים אחרים	15,921	19,001	7%	3,080	3,562	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	274,162	271,222	100%	(2,940)	220,743	100%
סה"כ הכנסות לפני פעולות חירום	274,162	271,222		(2,940)	220,743	
פעולות חירום	193,145	187,632		(5,513)		
סה"כ הכנסות כולל פעולות חירום	467,307	458,854		(8,453)	220,743	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	37,324	36,301	13%	1,023	33,204	15%
פעולות כלליות	58,347	70,573	26%	(12,226)	53,779	24%
רכישת מים	2,940	3,140	1%	(200)	2,664	1%
שכר חינוך	49,669	50,034	19%	(365)	45,006	20%
פעולות חינוך	54,837	52,674	20%	2,163	41,556	19%
שכר רווחה	7,296	7,297	3%	(1)	6,638	3%
פעולות רווחה	21,289	21,492	8%	(203)	20,092	9%
פרעון מלוות	21,547	21,549	8%	(2)	10,132	5%
מימון	495	343	0%	152	553	0%
חד פעמיות	5,118	4,227	2%	891	4,304	2%
הנחות בארנונה (**)	15,300	2,388	1%	12,912	2,741	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	274,162	270,018	100%	4,144	220,669	100%
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	274,162	270,018		4,144	220,669	
פעולות חירום	193,145	187,632		(5,513)		
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	467,307	457,650		(1,369)	220,669	
עודף (גרעון)		1,204		1,204	74	

(*) 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 2023

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	
166.14	44,063	265	185.53	49,332	265.90	273.00	חינוך עם תקן
166.14	656	4	185.53	600	3.23		חינוך ללא תקן
166.14	44,719	269	185.53	49,932	269.13	273.00	סה"כ חינוך
216.19	6,238	29	237.43	7,213	30.38	27.98	רווחה עם תקן
216.19	10	0	237.43	37	0.16		רווחה ללא תקן
216.19	6,248	29	237.43	7,250	30.54	27.98	סה"כ רווחה
315.68	5,358	17	346.86	6,018	17.35	19.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
315.68	5,358	17	346.86	6,018	17.35	19.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
160.32	14,935	93	178.23	16,786	94.18	90.34	יתר המשרות אחרים עם תקן
160.32	27	0	178.23	29	0.16		יתר המשרות אחרים ללא תקן
160.32	14,962	93	178.23	16,815	94.34	90.34	סה"כ יתר המשרות אחרים
184.22	20,320	110	204.43	22,833	111.69	109.84	סה"כ יתר המשרות
174.57	71,287	408	194.51	80,015	411.36	410.82	סה"כ
749.00	1,498	2	790.00	1,580	2.00		נבחרים
155.65	10,615	68	160.47	11,209	69.85		גימלאים (פנסיונרים)
	1,699			597			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
177.82	85,099	479	193.29	93,401	483.21	410.82	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
177.82	85,099	479	193.29	93,401	483.21	410.82	סה"כ כללי הערות:

מועצה אזורית אשכול

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
12		1,580	2	1,592	2
(4)	(2)	4,976	23	4,972	22
126	0	2,610	11	2,736	11
134	(1)	9,166	36	9,300	35
(184)	(1)	1,932	9	1,748	9
309	0	3,050	13	3,359	13
(6)	1	1,600	6	1,594	7
(7)		872	5	865	5
(19)	0	1,001	4	982	4
32	0	167	1	199	1
125	1	8,622	39	8,747	39
(166)	1	2,899	11	2,733	12
(364)	3	47,300	258	46,936	261
5	0	707	4	712	5
1	0	154	1	155	1
(9)	(3)	7,305	31	7,296	28
9	(0)	1,126	8	1,135	8
		211	1	211	1
(524)	1	59,702	314	59,178	315
(123)		1,525	6	1,402	6
(12)	(0)	468	3	456	2
91	(1)	2,709	16	2,800	15
(44)	(1)	4,702	25	4,658	24
800				800	
397	(2)	11,209	70	11,606	68
888	(2) *	93,401	483	94,289	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 597 אלפי ש"ח

מועצה אזורית אשכול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.43%	43,770	52.39%	48,933	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.19%	4,413	5.26%	4,913	שעות נוספות - רשומות
2.00%	1,699	0.64%	597	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.19%	1,867	2.09%	1,950	אחזקת רכב
11.67%	9,931	11.23%	10,488	תשלומי פנסיה
0.63%	532	0.75%	696	אש"ל
4.93%	4,193	5.59%	5,224	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.03%	66,405	77.94%	72,801	סה"כ שכר ותשלומים
3.34%	2,846	3.35%	3,132	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.77%	10,869	12.81%	11,962	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	4,979	5.90%	5,506	מס שכר ומס מעסיקים
21.97%	18,694	22.06%	20,600	סה"כ נלוות
100.00%	85,099	100.00%	93,401	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי החזרים מביטוח לאומי השתתפות בתשלומי פנסיה הפרשה לביגוד והבראה השתתפות אחרים בפנסיה
85,099	93,401	
(195)	(209)	
220	263	
(19)	177	
(257)		
84,848	93,632	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית אשכול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
37.88	38.64	39.17	37.27	מבנה מגורים
98.04	102.89	105.64	73.18	משרדים שירותים ומסחר
45.88	45.44	45.38	26.68	תעשייה
43.25	41.18	41.68	41.19	בתי מלון
77.58	78.76	79.84	49.40	מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	אדמה חקלאית
1.02	1.42	1.99	0.01	קרקע תפוסה
2.70	3.79	3.25	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.17	0.17	0.20	0.07	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.25	0.27	0.26	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.15	0.16	1.83	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
				מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
1.30	1.32	1.35	0.27	בשטח של עד 10 דונם
1.30	1.32	1.34	0.14	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.65	0.66	0.67	0.07	לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.33	0.33	0.33	0.03	לכל מ"ר שמעל 750 דונם
0.84	0.90	1.03		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה אזורית אשכול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר		עודף (גרעון) נטו		עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת
4		מנהל כללי	61	3,111	711	214	392	375	1,103	589	1,103	(514)	2,008	2,522		
1		מנהל כספי	62	1,270	1,300	1,270			1,300	1,270	1,300	(30)			30	
1	1	הוצאות מימון	63		15,887	15,887			15,887	15,887	15,887		15,887		15,887	
17		תברואה	71	90,370	42,585	42,707	10,273	11,626	52,858	54,333	54,334	1,476	37,524	36,036	12	
45	9	שמירה ובטחון	72	32,334	14,489	14,514	4,582	8,046	19,071	22,560	22,560	3,489	13,385	9,775	121	
12		תכנון ובנין עיר	73	53,289	20,670	22,235	12,016	10,394	32,686	32,629	32,685	(56)	396	21,055	84	
111	9	נכסים ציבוריים	74	298,626	208,872	205,311	21,628	24,345	230,500	229,656	230,409	(844)	865	69,834	908	
1		חגיגות, מבצעים וארועים	75	170	165	167			165	167	165	2	5	3		
4		שירותים עירוניים שונים	76	25,014	23,035	23,365	1,090	465	24,125	23,829	24,126	(297)	887	1,184		
6		פיתוח כלכלי	77	57,901	34,080	34,798	541	376	34,621	35,174	34,621	551	23,279	22,728		
60	9	חינוך	81	208,796	188,516	181,423	5,162	8,409	193,678	189,832	193,678	(3,846)	16,920	20,360	1,801	
12	3	תרבות	82	27,615	23,533	22,248	2,316	3,158	25,849	25,406	25,849	(443)	185	2,394	13	
8	1	רווחה	84	7,759	5,495	5,263	408	731	5,903	5,994	5,903	91	324	2,089	290	
7	1	דת	85	6,066	3,708	2,578	815	995	4,523	3,573	4,523	(950)	1,599	2,494	55	
4		איכות הסביבה	87	3,805			75		75		75	(75)	3,730	3,805		
2		נכסים	93	800	746	756	15		761	756	760	(4)	54	58	14	
4		תחבורה	94	2,079			3		3		3	(3)	2,076	2,079		
2		מפעל הביוב	97	2,350	1,751	1,861	910	667	2,661	2,528	2,660	(132)	373	195	634	
300	33	סה"כ	333	821,355	585,543	574,597	60,226	69,587	645,769	644,091	645,676	(1,585)	19,439	196,611	19,849	
	33	תב"רים שנסתיימו	33	15544					31,362		31,362		15,887	70	15,887	
300	300	סה"כ נטו	300	805,811	585,543	574,597	60,226	69,587	614,407	612,822	645,676	(1,585)	3,552	196,541	3,962	

מועצה אזורית אשכול

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
14	14	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
11	11	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
705	705	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
120	120	תמיכה במוסדות בין תחומים (ספורט, אמנות)
-	25	שונות
<u>1,122</u>	<u>1,147</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
89	100	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,616	1,500	השתתפות נגב מערבי הוועדה לתכנון ובניה
79	80	אירגון מועצות אזוריות
12	12	מינהל מקרקעי ישראל
115	85	רשויות אשכול נגב מערבי
49	80	השתתפות איסוף אשפה
35	53	השתתפות רמט מל"ח ומתנדבים
2,511	829	השתתפות לרשויות אחרות
4,529	4,535	השתתפות רבשצים לשובים
658	685	השתתפות פיקוח וטרינרי
<u>9,693</u>	<u>7,959</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
339	339	רשות ניקוז הבשור
437	1,330	השתתפות חגיגות ואירועים
213	280	השתתפות בשרותים חקלאיים
12,178	10,882	השתתפות בריאות ורווחה
131	203	השתתפות בפעילות דת
	17	השתתפות לקליטת עלייה
400	400	השתתפות ח. כלכלית
192	260	השתתפויות בקידום תעסוקתי ועסקי
69	66	השתתפות באיכות הסביבה
200	200	השתתפות למרכז חוסן
<u>14,159</u>	<u>13,977</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
13,105	13,272	השתתפויות חינוך
17,531	17,492	השתתפויות רווחה
<u>30,636</u>	<u>30,764</u>	סה"כ
2,388	15,300	הנחות בארנונה
<u>57,998</u>	<u>69,147</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
1,122	1,147	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
9,693	7,959	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
14,159	13,977	השתתפויות לפי הסכם
30,636	30,764	השתתפויות אחרות
2,388	15,300	הנחות בארנונה
<u>57,998</u>	<u>69,147</u>	סה"כ