



כ"ז תמוז, תשפ"א  
7 יולי, 2021

לכבוד  
מר גד משה ירקוני  
ראש מועצה אזורית  
אשכול

שלום רב,

הנדון: דוח כספי חצי - שנתי סקור ליום 30.06.20 ודוח מדדי ביצוע לשנת 2019  
במועצה אזורית אשכול

לפי סעיף 34 לפקודת המועצות המקומיות (נוסח חדש), מצורף בזאת דוח כספי חצי - שנתי סקור שבוצע באמצעות משרד רואי חשבון מטעמינו.

דוח כספי חצי - שנתי סקור נועד לצרכי פיקוח ובקרה תקציבית על ניהול משק הכספים על ידי הרשות המקומית, לפיכך הנך מתבקש להביאו לדיון בפני ועדת הכספים ובפני המועצה.

בנוסף, מצורף בזאת דוח מדדי ביצוע שבוצע באמצעות משרד רואי חשבון מטעמינו. דוח מדדי ביצוע משקף את פעילות הרשות המקומית תוך השוואת הביצועים לשנים קודמות.

בכבוד רב  
א/כ"י אג"מ  
ד"ח אבי אג"מ

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק  
והממונה על החשבונות

**העתיקים:**  
המנהל הכללי  
הממונה על מחוז דרום  
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק  
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק  
תיק מעקב




תאריך: 23 בפברואר 2021

משרד הפנים  
 אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Jul, 2021, 11:10

**נתקבל**



לכבוד  
 אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים  
 משרד הפנים  
 ת.ד. 1333  
 ירושלים 91012

הנדון: מועצה אזורית אשכול דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2020

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה אזורית אשכול הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2020 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים, של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל, לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגוברית הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת, בהתאם להנחיות הממונה על התשבונוט במשרד הפנים, בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת תשבונוט), תשמ"ח – 1988 (להלן ביהוד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסדרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי תשבונוט מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

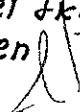
תיקוף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים, הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והתשבונוטיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מוזהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

בכבוד רב,  
 א. בצלאל ושות'  
 רואי חשבון



**מועצה אזורית אשכול**  
**סקירה כללית לדוח החצי שנתי - לרבעון 2 שנת 2020**

**1. אישור התקציב**

התקציב לשנת 2020 אושר בישיבת המליאה מיום 16/12/2019, על סך 203,884 אלפי ₪. תקציב זה הוגש למשרד הפנים ואושר בתאריך 16/2/2020. הגדלה של התקציב לסכום של 213,534 אלפי ₪ אושרה בישיבת מליאת המועצה ביום 30/12/2020. הדוח החצי שנתי, שהוגש בתאריך 31/8/2020, כולל את מסגרת התקציב בסך 203.884 אלפי ₪.

**2. דוח לשנת 2019**

נכון לתאריך הגשת הדוח הסקור החצי שנתי לשנת 2020, טרם אושר הדוח הכספי המבוקר לשנת 2019 במליאת המועצה.

**3. חיובים אחרים**

אלפי ₪	
218	הוצאות מראש
189	מקדמות ע"ח שכר
1,641	ישובי המועצה
2,048	סה"כ
<u>2,048</u>	

**4. הפרשה בגין תביעות**

- א. עתירה שהוגשה נגד המועצה ומושב תלמי אליהו, לחייב את המועצה להקים בתחומה אתר לפינוי פסולת חקלאית נדחתה ע"י ביהמ"ש המחוזי.
- ב. הוגש ערעור לביהמ"ש העליון ודיון ראשון נקבע ליום 4.10.21
- ג. תביעה כספית ע"ס כ-16 אלפי ₪ שהוגשה כנגד המועצה, לפיצוי בגין נזק שנגרם לרכב בכביש שנמצא בתחום המועצה. נרשמה הפרשה בגובה סכום התביעה.
- ד. תביעה כספית ע"ס כ-73 אלפי ₪ שהוגשה כנגד המועצה ורשות הניקוז נחל שקמה בשור. לפיצוי בגין נזק שנגרם לרכב בעת חציית נחל הבשור בשל טביעה בנחל, הנמצא בתחום המועצה. טרם נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.
- ה. תביעת שיבוב על סך כ-16 מיליון ₪ של חברת כלל, כנגד הרשויות שהרכיבו את איגוד ערים ב"ש, בגין תגמולי ביטוח ששילמה למבוטחיה בגין נזקי שריפה. בשל סיכויי תביעה נמוכים, לפי הערכת יועציה המשפטיים, לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

**5. הכנסות מראש**

גבית ארנונה מראש 3,447 אלפי ₪.

**6. הכנסות והוצאות בעקבות משבר הקורונה**

הדוח כולל הכנסות והוצאות שתוקצבו ע"י משרד הפנים, בעקבות משבר הקורונה, כדלקמן:  
 פרק 22 – קורונה הכנסות 5 אלפי ש"ח  
 פרק 72 – קורונה הוצאות 266 אלפי ₪ בגין בריאות והעברת השתתפות לישובים.

7. השפעת משבר הקורונה על ביצוע התקציב הרגיל

נמצאו פרקים עיקריים בתקציב, בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לביצוע, כמפורט להלן:

מספר פרק	שם פרק	אחוז סטייה מתקציב	הסברי הרשות
31	עצמיות חינוך	(27%)	בשל הקורונה לא היו פעילויות ולא נגבו כספים
34	עצמיות רווחה	(23%)	בשל הקורונה לא היו פעילויות ולא נגבו כספים
11	מענק שיפוי עזה	22%	שיפוי ארנונה קורונה
81	פעולות חינוך	(16%)	בוצעו פעולות פחות מהמתוכנן
99	הנחות בארנונה (הוצאות)	49%	הנחות לעסקים בגין קורונה

# מועצה אזורית אשכול

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2020 לתקופה: רבעון 2, שנת 2020

זיהוי המסמך: BSZEMSG

גדי זרקוני  
ראש המועצה  
האזורית אשכול

חתימת ראש הרשות:

חיים עובד (כ"ז) שקולניק  
חתימת הגזבר:

מועצה אזורית אשכול

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.19	30.6.20
20,312	13,585
8,315	11,584
453	2,048
<u>29,080</u>	<u>27,217</u>
9,052	11,495
1,298	1,325
<u>10,350</u>	<u>12,820</u>
10,869	10,721
(148)	(25)
<u>10,721</u>	<u>10,696</u>
-----	-----
-----	-----
-----	-----
-----	47,643
-----	(39,783)
-----	7,860
<u>50,151</u>	<u>58,593</u>
1,088	1,130
9	19
10,737	12,881
26,749	28,266
<u>1,218</u>	<u>3,477</u>
<u>39,801</u>	<u>45,773</u>
7,445	11,495
1,298	1,325
-----	-----
-----	-----
-----	-----
38,464	-----
(36,857)	-----
<u>50,151</u>	<u>58,593</u>

**נכסים**  
 נכסים נזילים: קופה ובנקים  
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו  
 חייכים - תשלומים לא מתוקצבים  
 סה"כ רכוש שוטף  
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח  
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות  
 סה"כ השקעות  
**גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל**  
 גרעון לראשית השנה  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)  
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח  
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל  
 גרעונות סופיים בתב"רים  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)  
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

**גרעונות בתקציב הבלתי רגיל**  
 גרעונות מימון זמניים  
 עודפי מימון זמניים  
 גרעון נטו

**סה"כ נכסים**

**התחייבויות ועודמים**  
 בנקים: משיכות יתר והלוואות  
 משרדי ממשלה  
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 ספקים וזכאים (\*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 תקבולים לא מתוקצבים:  
 מקדונות, הכנסות מראש ואחרים  
 סה"כ התחייבויות שוטפות  
**קרן עבודות פיתוח ועודמים בתקציב הרגיל**  
 קרנות בלתי מתוקצבות (3)  
 קרנות מתוקצבות  
**עודמים בתקציב הרגיל**  
 עודף לראשית השנה  
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח  
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

**עודמים בתקציב הבלתי רגיל**  
 עודפי מימון זמניים  
 גרעונות מימון זמניים

**סה"כ התחייבויות ועודמים**

מועצה אזורית אשכול

28,129	32,416
58,689	55,059
227	62
747	653
6,471	10,780
7,445	11,495

**חשבונות מקבילים**  
 חייבים בגין אגרות והיטלים  
 עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות  
 ערבויות שנתנו  
**מירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)**  
 הלוואות לכסוי הגרעון  
 מענקים לכסוי הגרעון  
 קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר  
 גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון  
 סה"כ מקורות לכסוי הגרעון  
**מירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסומי בתב"רים (2)**  
 הלוואות לכסוי הגרעון  
 מענקים לכסוי הגרעון  
 קרנות / אחר לכיסוי הגרעון  
 גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון  
 סה"כ מקורות לכסוי הגרעון  
**מרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)**  
 קרן עודפים בתקציב הרגיל  
 קרן היטל השבתה  
 קרן ממכירת נכסים  
 קרן היטל מים  
 קרן היטל ביוז  
 קרנות אחרות  
 סה"כ קרנות

(\*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

סומס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
					<b>הכנסות</b>
(7)%	(1,168)	15,514	16,682	33,363	ארנונה כללית
(27)%	(329)	896	1,225	2,450	הכנסות ממכירת מים
(23)%	(364)	1,193	1,557	3,113	עצמיות חינוד
(38)%	(127)	205	332	663	עצמיות רווחה
(27)%	(2,775)	7,513	10,288	20,575	עצמיות אחר
(16)%	(4,761)	25,321	30,082	60,164	סה"כ עצמיות
(2)%	(600)	25,321	25,921	51,841	תקבולים ממשד החינוך
(3)%	(306)	9,010	9,316	18,632	תקבולים ממשד הרווחה
1%	39	5,414	5,376	10,751	תקבולים ממשלתיים אחרים
5%	693	13,824	13,132	26,263	מענק כללי לאיזון
6%	671	12,467	11,797	23,593	מענקים מיועדים
567%	397	467	70	140	תקבולים אחרים
(4)%	(3,868)	91,824	95,692	191,384	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
47%	2,916	9,166	6,250	12,500	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(1)%	(952)	100,990	101,942	203,884	סה"כ הכנסות
					<b>הוצאות</b>
(1)%	(236)	16,805	17,041	34,082	הוצאות שכר כללי
(8)%	(1,664)	19,522	21,186	42,372	פעולות כלליות
(9)%	(93)	957	1,050	2,100	הוצאות רכישת מים
-5%	(1,993)	37,284	39,277	78,554	סה"כ כלליות
7%	1,423	22,359	20,937	41,873	שכר עובדי חינוד
(16)%	(3,133)	15,960	19,093	38,186	פעולות חינוד
(4)%	(1,711)	38,319	40,030	80,059	סה"כ חינוד
11%	228	2,283	2,056	4,111	שכר עובדי רווחה
(9)%	(865)	8,810	9,675	19,350	פעולות רווחה
(5)%	(638)	11,093	11,731	23,461	סה"כ רווחה
(5)%	(4,341)	86,696	91,037	182,074	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(5)%	(110)	2,030	2,140	4,280	פרעון מלוות מים וביוו
2%	44	2,154	2,110	4,220	פרעון מלוות אחרות
(2)%	(66)	4,184	4,250	8,500	סה"כ פרעון מלוות
(10)%	(36)	329	365	730	הוצאות מימון
206%	514	764	250	500	העברות והוצאות חד פעמיות
(4)%	(3,929)	91,973	95,902	191,804	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
49%	2,952	8,992	6,040	12,080	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
-1%	(977)	100,965	101,942	203,884	הנחות בארנונה (הוצאות)
	25	25			סה"כ הוצאות
					עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
16,000		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
10,640	2,945	<b>השתתפות משדרי ממשלה</b>
5,088	984	משרד הפנים
11,119	16,617	משרד הבטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
14,731	10,704	משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
2,718	2,798	משרד התשתיות
		משרד התיירות
20,428	5,010	משרד התחבורה
64,724	39,058	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משדרי ממשלה
		<b>אחרים</b>
11,070	8,456	השתתפות בעלים
28,291	1,306	מקורות אחרים
6,443	(5,008)	העברה מקרנות הרשות
105	64	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
126,633	43,876	סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
		סה"כ תקבולים
142,803	53,343	<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
		עבודות שבוצעו במשך השנה
		הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
425,212	511,526	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
407,435	509,919	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
17,777	1,607	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
511,526	555,402	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
509,919	563,262	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
1,607	(7,860)	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרת</b>
38,464	39,783	עודפי מימון זמניים
36,857	47,643	גרעונות מימון זמניים
1,607	(7,860)	עודף (גרעון) נטו
40,319		<b>(י)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
40,319		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)







מס'י	שם המוקד	מספר משרות	תקציב 2020	עלויות שטר	עלות יחסית	מס'י	מספר משרות	תקציב 2020	עלויות שטר	עלות יחסית	מס'י	מספר משרות	תקציב 2020	עלויות שטר	עלות יחסית	מס'י	
6	התחלה וכליות	2	1,410	705	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	87
61	נבחלים	18	3,497	1,749	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	86
61	מנהל כללי	12	2,350	1,175	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	85
62	מנהל כספי	32	7,257	3,629	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	84
7	סה"כ התחלה וכליות	32	7,257	3,629	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	83
7	שירותים מקומיים	8	1,370	665	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	82
71	תברואה	8	1,370	665	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	81
71	תברואה	8	1,370	665	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	80
72	שמירה ובטחון	11	2,405	1,203	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	79
73	תכנון ובנין עיר	9	1,700	850	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	78
74	נכסים ציבוריים	6	685	343	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	77
74	נכסים ציבוריים	6	685	343	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	76
76	שירותים עירוניים שונים	4	970	485	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	75
78	פיקוח עירוני	4	970	485	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	74
78	פיקוח עירוני	4	970	485	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	73
79	שירותים חקלאיים	1	165	83	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	72
79	שירותים חקלאיים	1	165	83	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	71
8	סה"כ שירותים מקומיים	39	7,295	3,648	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	70
8	סה"כ שירותים מקומיים	39	7,295	3,648	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	69
8	שירותים מקומיים	39	7,295	3,648	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	68
81	חניך	270	41,873	20,937	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	67
81	חניך	270	41,873	20,937	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	66
82	תובנות	4	553	277	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	65
82	תובנות	4	553	277	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	64
83	בריאות	1	115	58	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	63
83	בריאות	1	115	58	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	62
84	רווחה	23	4,111	2,056	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	61
84	רווחה	23	4,111	2,056	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	60
85	דת	11	1,139	570	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	59
85	דת	11	1,139	570	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	58
86	קליטת עליה	1	185	93	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	57
86	קליטת עליה	1	185	93	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	56
87	איכות סביבה	1	185	93	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	55
87	איכות סביבה	1	185	93	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	54
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	309	47,976	23,988	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	53
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	309	47,976	23,988	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	52
9	מפעלים	3	658	329	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	51
91	מים	3	658	329	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	50
91	מים	3	658	329	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	49
92	בוני מטבחיים	1	100	50	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	48
92	בוני מטבחיים	1	100	50	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	47
93	נכסים	3	658	329	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	46
93	נכסים	3	658	329	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	45
94	תחבורה	1	100	50	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	44
94	תחבורה	1	100	50	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	43
97	מפעלי ביוב	1	100	50	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	42
97	מפעלי ביוב	1	100	50	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	41
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	40
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	39
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	38
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	37
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	36
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	35
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	34
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	33
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	32
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	31
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	30
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	29
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	28
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	27
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	26
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	25
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	24
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	23
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309	309	22
98	מפעלים אחרים	30	6,400	3,579	83	1	165	165	47,976	23,988	309	309	47,976	23,988	309		

מיועצה אזורית אשכול

עלות חסר תמלוג	סה"כ שער חשבוני	הפדושים	החזר חוצאות	עגרון נוספת	הסתמת שער	שכר משולב	דריגה	דירוג	ת.ז.	טופס 8 - בעלי שער גבור
27,912	270,192	173,149	5,660	10,148	14,705	66,530		1	65019598	מנהל מתלקה
57,035	209,571	42,411	6,861	97	98,157	62,045		41	53470498	מנהל מתלקה
55,810	196,610	39,500	1,523	1,566	94,460	59,561		41	58346578	מנהל מתלקה
68,857	180,660	7,460	7,460		537	165,203		5	51386019	מנהל מתלקה
68,786	178,903	20,608	1,191		122,058	35,046		41	52271319	מנהל מתלקה
64,800	179,865	20,171	1,523		119,013	39,158		41	56655616	מנהל מתלקה
65,802	165,691	2,818	6,365			156,508		5	53041687	מנהל מתלקה
36,405	192,915	96,222	9,381	219	31,713	55,380		41	28620490	מנהל מתלקה
61,508	157,744	3,161	6,770			147,813		5	314528183	מנהל מתלקה
54,055	149,478	16,457	1,523	2,342	70,170	58,986		41	54957824	מנהל מתלקה
53,272	146,455	5,854	900	27,868	516	111,317		17	56583644	מנהל מתלקה
42,345	151,770	6,030	6,445	32,685	43,740	62,870		16	59639724	מנהל מתלקה
47,624	135,455	14,833	3,253	2,309	57,274	57,786		41	22751242	מנהל מתלקה
32,095	149,329	43,993	1,219	133	58,827	45,157		41	33464074	מנהל מתלקה
50,459	129,355	16,030	1,388	4,772	54,258	52,907		41	54662606	מנהל מתלקה

30




תאריך: 16/3/2021

משרד הפנים  
 אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Jul, 2021, 11:07

**נתקבל**



לכבוד  
 אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית אשכול - דוח מדדי ביצוע לשנת 2019

מצורף בואת דוח מדדי הביצוע לשנת 2019 של מועצה אזורית אשכול, אשר נערך על ידינו בהתאם להנחיות שניתנו לנו על ידי אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות.

בכבוד רב,

א. בצלאל ושות'  
 רואי חשבון

## דוח מדדי ביצוע לשנת 2019

אשכול	
מועצה אזורית	6
	15,994
	15,688

שם הרשות המקומית  
מעמד מוניציפלי  
דרוג סוציו אקונומי  
מספר תושבים שנה נוכחית (2019)  
מספר תושבים שנה קודמת (2018)

### ניתוח סטטיסטי

אחוז הסטית מהממוצע	סטית תקן
--------------------	----------

### תוצאות המדדים

המדד	יחידות	מדד שנה נוכחית 2019	מדד שנה קודמת 2018	מדרג ממוצע	מדרג ממוצע שנים קודמות	התפתחות המדד
------	--------	---------------------	--------------------	------------	------------------------	--------------

המדד	יחידות	מדד שנה נוכחית 2019	מדד שנה קודמת 2018	מדרג ממוצע	מדרג ממוצע שנים קודמות	התפתחות המדד
נתונים מינסיים						
1 הכנסות הרשות בניכוי תקבולים בלתי רגילים לתושב	שקלים חדשים	11,239	10,622	10,320	10,320	
2 עודף (גרעון) שנתי לתושב	שקלים חדשים	9	4	9	9	
3 עודף (גרעון) מצטבר בתקציב רגיל ובתב"רים לתושב	שקלים חדשים	-670	-693	-700	-700	
4 אחוז ההכנסות העצמיות (ביצוע) מכלל הכנסות הרשות	%	27%	30%	31%	31%	
5 מלוות לפרעון לתושב	שקלים חדשים	3,669	3,145	2,871	2,871	
6 אחוז אבדן הכנסות עצמיות בגין הנחות	%	29%	27%	27%	27%	
הקצאת משאבים - היקף פעילות						
7 אחוז הוצאות לשרותים מקומיים מסך התקציב הרגיל	שקלים חדשים	1,794	1,925	1,827	1,827	
8 סה"כ הוצאות לשרותים מקומיים לתושב	%	5%	6%	6%	6%	
9 אחוז הוצאות לתברואה מסך הוצאות התקציב הרגיל	%	0%	1%	1%	1%	
10 אחוז הוצ' לתחזוקת כבישים ומדרכות מסך הוצ' התקציב הרגיל	%	68%	65%	65%	65%	
11 אחוז הוצ' לשרותים ממלכתיים מסך הוצ' התקציב הרגיל	%	46%	47%	47%	47%	
12 אחוז ההוצאות לחינוך מסך הוצאות התקציב הרגיל	%	14%	11%	11%	11%	
13 אחוז ההוצאות לרווחה מסך הוצאות התקציב הרגיל	שקלים חדשים	7,292	6,599	6,336	6,336	
14 סה"כ ההוצאות לשרותים ממלכתיים לתושב	שקלים חדשים	4,975	4,762	4,565	4,565	
15 סה"כ הוצאות חינוך לתושב	שקלים חדשים	1,516	1,086	997	997	
16 סה"כ הוצאות רווחה לתושב	%	36%	37%	38%	38%	
17 אחוז המימון העצמי להפעלת שרותים ממלכתיים	%	34%	32%	32%	32%	
18 אחוז המימון העצמי להפעלת שרותי חינוך	%	21%	27%	27%	27%	
19 אחוז המימון העצמי להפעלת שרותי רווחה						
יעילות						
20 אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך הכל הוצאות התקציב הרגיל	שקלים חדשים	427	410	409	409	
21 עלות שכר הנהלה וכלליות לתושב	%	73%	76%	85%	85%	
22 אחוז חייבים בגין ארנונה מסך הכנסות הארנונה	שקלים חדשים	26	23	21	21	
23 עלות גביית 1 אלפי ₪ של הכנסות עצמיות	שקלים חדשים	400	375	375	375	
24 עלות שכר שרותים מקומיים לתושב	%	46%	49%	44%	44%	
25 אחוז כמות הפסולת המיועדת למיחזור	שקלים חדשים	424	514	526	526	
26 עלות איסוף וסילוק הפסולת לטון אשפה	שקלים חדשים	589	573	567	567	
27 עלות להפעלת שרותי תברואה לתושב	שקלים חדשים	4,573	38,945	35,215	35,215	
28 הוצאה שנתית לתחזוקה של כבישים ומדרכות לאלף מ"ר	שקלים חדשים	14,798	11,659	11,568	11,568	
29 הוצאה שנתית לתחזוקה שנתית לגינון לדונם	שקלים חדשים	7,292	6,599	6,336	6,336	
30 עלות שרותים ממלכתיים לתושב	שקלים חדשים	16,051	14,847	14,474	14,474	
31 עלות שרותי חינוך לתלמיד	שקלים חדשים	21,687	15,199	12,731	12,731	
32 עלות שרותי רווחה לתיק						
התפתחות העיר						
33 אחוז העסקים ללא רישיון	%	29%	35%	36%	36%	
34 אחוז עסקי המזון ללא רישיון	%	19%	23%	26%	26%	
35 אחוז בקשות לרישיון שנענו השנה מסך העסקים טעוני הרישיון לתחילת שנה	%	9%	10%	9%	9%	
36 סה"כ תשלומים בתכ"רים השנה לתושב	שקלים חדשים	8,929	6,722	4,957	4,957	

שם ראש הרשות

חתימה:  
תאריך: