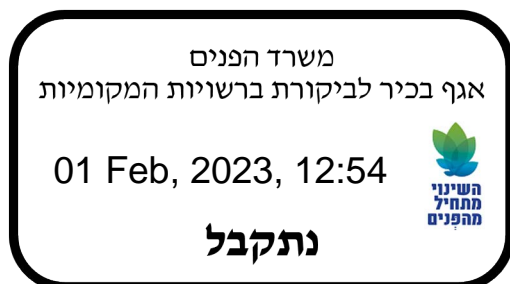


פתיח



מועצה אזורית אשכול
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

מועצה אזורית אשכול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	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	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38-39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

9 בינואר, 2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

,א.נ.

הנדון: מועצה אזורית אשכול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית אשכול (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 07/03/2022 היתה בלתי מסוייגת.

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 (הנחלת 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), התש"לג-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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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 17,522 אלפי ש"ח, המהווים כ-65.21% מהסך הכולל של החייבים, ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה (ליום 31 בדצמבר 2020 18,515 אלפי ש"ח, המהווים כ-64% מהסך הכולל של החייבים).

קופרברג, עזרא ושות'
רואה חשבון



מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,287	8,426	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,886	7,187	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
361	49	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
14,534	15,662	3 (ד)	ניירות ערך
22,782	14,144	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
754	863	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,014	3,694	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,721	10,582		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(139)	(301)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
10,582	10,281		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,123	12,897	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתנ"רים, נטו</u>
66,789	57,541		
72,228	62,719	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
27,296	25,448	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,633	1,423		מכוסים בהמחאות לגביה
28,929	26,871		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
40,193	38,572	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
46	268	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>40,239</u>	<u>38,840</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
22,782	14,144	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>22,782</u>	<u>14,144</u>		
754	863	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3,014</u>	<u>3,694</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>66,789</u>	<u>57,541</u>		

גדי ירקוני
ראש המועצה
האזורית אשכול

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

מר גדי ירקוני
מר עידו ליבנה
09/01/2023
עידו ליבנה
ג'זבר מ.א. אשכול

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1	מיסים ומענקים
				הנהלה וכלליות	49,166	52,059	51,300		X11 מיסים אחרים	
				61 מנהל כללי	13,211	12,826	10,643	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה	
8,469	9,510	9,143		62 מנהל כספי	62,377	64,885	61,943		11 מיסים	
3,202	3,777	3,823		63 הוצאות מימון						
525	457	510		64 פרעון מלוות						
4,437	5,615	5,760								
16,633	19,359	19,236								
					39,534	40,468	37,305		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					101,911	105,353	99,248		2	
				7					שרותים מקומיים	
				שרותים מקומיים	2,264	1,939	2,227		21 תברואה	
9,915	9,878	10,407		72 שמירה וביטחון	7,826	9,675	9,908		22 שמירה וביטחון	
11,479	13,025	12,867		73 תכנון ובנין העיר	2,170	2,031	1,610		23 תכנון ובנין העיר	
4,163	4,045	3,788		74 נכסים ציבוריים	383	569	678		24 נכסים ציבוריים	
3,208	3,513	3,502		75 תגינות, מבצעים ואירועים	602	556	555		25 תגינות, מבצעים ואירועים	
2,057	2,687	2,710		76 שרותים עירוניים שונים	429	596	556		26 שרותים עירוניים שונים	
2,472	2,377	2,243		77 פיתוח כלכלי						
800	800	920								
1,350	918	918		79 שירותים חקלאיים	1				29 שירותים חקלאיים	
35,444	37,243	37,355								
					54,786	58,972	57,707	(7)	3	
				8					שרותים ממלכתיים	
				שרותים ממלכתיים	2,436	2,447	2,068		31 חינוך	
76,174	82,208	81,880	(7)	82 תרבות	180	111	189		32 תרבות	
9,593	10,306	9,257		83 בריאות	20,926	20,684	20,681	(6)	33 בריאות	
755	781	787		84 רווחה	795	575	667		34 רווחה	
24,833	25,222	24,957	(6)	85 דת	88	207	216		35 דת	
1,348	1,536	1,404		86 קליטת עלייה						
184	207	216		87 איכות הסביבה						
68	69	73								
112,955	120,329	118,574								
					2,600	2,911	2,500	(8)	4	
				9					מפעלים	
				מפעלים	133	264	143		41 מימ	
2,929	3,173	2,720	(8)	93 נכסים	3	788	788		43 נכסים	
1,521	2,123	2,033		94 תחבורה						
181	972	966		96 חשמל	1,239	1,051	1,620		44 תחבורה	
296	197	200		97 מפעל הביוב	6,194	7,100	6,528	(8)	46 חשמל	
7,011	6,771	5,950	(8)							
11,938	13,236	11,869								
33,258	32,851	30,285	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	5,401	7,490	9,310	(4)	5	
				סה"כ כללי	210,367	223,319	217,319		סה"כ כללי	

210,367	223,319	217,319	סה"כ תקבולים
210,228	223,018	217,319	סה"כ תשלומים
139	301		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
72,078	43,756	השתתפות הממשלה
12,380	15,879	השתתפות מוסדות
23,493	12,591	השתתפות בעלים
(16,735)	6,314	מקורות עצמיים ואחרים
99		השתתפות התקציב הרגיל
19,887		מלוות שנתקבלו
<u>111,202</u>	<u>78,540</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
112,019	76,221	עבודות שבוצעו במשך השנה
15,913		תכנון
	93	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>127,932</u>	<u>76,314</u>	סה"כ תשלומים
<u>(16,730)</u>	<u>2,226</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
511,526	596,070	תקבולים
509,919	611,193	תשלומים
<u>1,607</u>	<u>(15,123)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
596,070	556,172	תקבולים
611,193	569,069	תשלומים
<u>(15,123)</u>	<u>(12,897)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
26,579	42,985	עודפי מימון זמניים
41,702	55,882	גרעונות מימון זמניים
<u>(15,123)</u>	<u>(12,897)</u>	
<u>26,658</u>	<u>118,438</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	2,838	עודפי מימון זמניים
	<u>6,659</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 ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
206,070	216,077	1	מתקציב רגיל
127,838	72,226	2	מתקציב בלתי רגיל
2,503	3,795	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>336,411</u>	<u>292,098</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
209,515	221,988	4	תקציב רגיל
127,932	76,221	5	תקציב בלתי רגיל
218		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>337,665</u>	<u>298,209</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,254)</u>	<u>(6,111)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
139	301		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(16,730)	2,226		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(16,591)</u>	<u>2,527</u>		
<u>15,337</u>	<u>(8,638)</u>		(קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,254)</u>	<u>(6,111)</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	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
210,367	223,319		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,297)	(7,242)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<u>206,070</u>	<u>216,077</u>		
		2	
111,202	78,540		<u>התאמה מס':</u>
16,735	(6,314)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(99)			העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<u>127,838</u>	<u>72,226</u>		
		3	
3,117	4,918		<u>התאמה מס':</u>
(93)	(93)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(614)	(1,030)		העברות מתבי"רים
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<u>2,503</u>	<u>3,795</u>		
		4	
210,228	223,018		<u>התאמה מס':</u>
(99)			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(614)	(1,030)		העברות לתבר"ים
			העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<u>209,515</u>	<u>221,988</u>		
		5	
127,932	76,314		<u>התאמה מס':</u>
	(93)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<u>127,932</u>	<u>76,221</u>		
		6	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
(12,220)	13,556		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,297)	(7,242)		העברות לתקציב הרגיל
16,735	(6,314)		העברות לתבי"רים
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<u>218</u>	<u>15,337</u>		

גידול 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 2021

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 212,275 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2020. עדכון התקציב לסך 217,319 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 08/11/2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22/06/2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 16/01/2022.
- ז. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי פינוי אשפה, שרותי תברואה, גינון, מים ל-2 ישובים בתחום המועצה (צוחר ואבשלום), שרותי ביוב וצנרת, שרותי ביוב וצנרת, שרותי תרבות חינוך ורווחה ושרותי תאורת רחובות.
- ח. במהלך שנת 2021 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 2021.

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 הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות 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 התחוותן.
- (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. פקדונות בבנקים

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

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 בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
למעט שיפוי בגין הנחות קורונה שנרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיביזנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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.

ח. 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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית אשכול

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל ובחלקה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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 מתוקצבת. כספי החשקעה 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 ודאות 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 בחכרם בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוטסים 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		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
31,069	9,295	נכסים מזכירים
<u>31,069</u>	<u>9,295</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
22,782	869	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>8,287</u>	<u>8,426</u>	
<u>2,624</u>		(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 אייכ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
485	2,037	משרד החינוך
197	487	משרד הרווחה
2,304	1,655	משרד הפנים
23	180	משרד הקליטה
1,342	1,855	משרד הביטחון
	130	משטרת ישראל
343	153	משרדי ממשלה אחרים
606	185	מוסדות חייבים
586	505	חברות כרטיסי אשראי
<u>5,886</u>	<u>7,187</u>	
<u>4</u>	<u>4</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
153	39	דמי מחזור
204	6	ישובי מועצה
		מפרעות לעובדים
<u>361</u>	<u>49</u>	

מועצה אזורית אשכול

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u>	
	12,368	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	ד.
	629	השקעות בבטוחות סחירות אחרות	
	278	עו"ש ופקדונות בחשבונות השקעה	
	13,275	סך הכל ניירות ערך סחירים	
	13,275	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים	
	13,275	בתקציבים בלתי רגילים	
		סה"כ ניירות ערך סחירים	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	
	13,275	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	ה.
22,782	869	בנקים מסחריים לפיתוח (ראה ביאור א3)	
22,782	14,144		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
667	754	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	ו.
62	50	יתרה לתחילת השנה	
25	59	הפקדות במהלך השנה	
754	863	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
754	863	יתרה לסוף השנה	
754	863	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
		<u>תאגידים עירוניים</u>	ז.
11	11	מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה ביאור 11)	
595	595	חברה כלכלית השקעה בהלוואה	
2,383	3,063	חברה כלכלית השקעה	
2,989	3,669		
		<u>השקעות אחרות</u>	
19	19	מניות החברה לאוטומציה	
6	6	יעודה בקרן מרכזית לפיצויים	
25	25		
3,014	3,694	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	

מועצה אזורית אשכול

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
16,345	15,393	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,971	11,484	עובדים וניכויים לשלם
2,847	2,487	מוסדות וזכאים שונים
9	9	משרדי ממשלה
9,965	9,159	ישובי מועצה
56	40	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
<u>40,193</u>	<u>38,572</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
46	41	מיסים מראש
	227	זכאים אחרים
<u>46</u>	<u>268</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
667	754	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
62	50	יתרה לתחילת השנה
25	59	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
754	863	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>754</u>	<u>863</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
11	11	מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה באור 11)
19	19	מניות החברה לאוטומציה
6	6	יעודה בקרן מרכזית לפיצויים
595	595	חברה כלכלית השקעה בהלוואה
2,383	3,063	חברה כלכלית השקעה
<u>3,014</u>	<u>3,694</u>	

מועצה אזורית אשכול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,007	868	422	תקבולים אחרים (ראה ביאור 12)
	11		החזר השתתפויות
	3,122	4,839	העברה מקרנות פיתוח
60	14	40	ריבית מפקדונות
4,293	3,425	4,000	שכר גורמי חוץ
41	34	9	מענק שיפוי פנסיה צוברת
	16		עדכון ההפרשה להתחייבויות תלויות
5,401	7,490	9,310	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
15,219	15,323	13,750	הנחות במיסים
10,353	10,744	10,835	תשלומי פנסיה
1,545	720	650	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
		100	העברה לתקציב הבלתי רגיל
614	1,030	550	העברה לקרנות
4,293	3,425	4,000	שכר גורמי חוץ
1,234	1,609	400	תשלומים אחרים (ראה ביאור 13)
33,258	32,851	30,285	

מועצה אזורית אשכול

גדר לעבודות פיתוח

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיוחד אחד לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין השקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המגים.
- ה. לא נוקפת רביית ריבית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (י)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	7,445	2,225			614	278	3,117	(16,735)	4,297			218	(12,220)	22,782
קרו הטל השבחה	5,363	920					920	3,601	1,876				5,477	806
קרו ביוב	3,988	2,361	93		1,030		3,484		3,201				3,201	4,271
קרנות פיתוח	8,085							2,713					2,713	5,372
קרנות אחרות	3,451								2,165				2,165	1,286
קרו יחול בית השקעות	1,895					514	514							2,409
סה"כ	22,782	3,281	93		1,030	514	4,918	6,314	7,242				13,556	14,144

הערה: בשנת 2020 הוחזר מימון לקרנות בסך 22,600 ש"ח. סכום זה נרשם כהקטנת העברה מקרנות לתב"רים.

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גנות 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, אבשלום 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 - 458 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 379 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 1,925 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,168 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה ע"י הפקדות מועדות מסתכמת לתאריך 31/12/2020 לסך 1,273 אלפי ש"ח. בידי הרשות המקומית אין נתונים לגבי התחייבות בגין פנסיה צוברת ליום 31/12/2021.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,730 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,861 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב-12,770 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-12,770 אלפי ש"ח. אין הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

סך המענקים שנתקבלו כחלף ארנונה בשנת 2021 הסתכמו ב-12,826 אלפי ש"ח, הכוללים: שיפוי בגין הנחות ארנונה עוטף עזר בסך 12,406 אלפי ש"ח ושיפוי בגין הנחות קורונה בסך 420 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית אשכול

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור</u> <u>אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
-	11	99.99%	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ
-	-	20%	עמותה	העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור
תשלום				
<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון</u> <u>הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/</u> <u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
606	-	595		החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ
-	-	-		העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור
הון עצמי/יתרת נכסים				
<u>יתרה בספרי</u> <u>התאגיד</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הון נטו</u> <u>במאזן</u> <u>התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
-3,063	3,063	852		החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ
-92	77	889		העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור

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

1. החברה נוסדה בשנת 1991.
2. א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרת החברה הינה מחקר ופיתוח בתחום החקלאות.
4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 3,063 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 2,383 אלפי ש"ח). היתרה נזקפה להשקעה מתוקצבת (ראה ביאור 3 (ז)) ולקרן מתוקצבת (ראה ביאור 3 (יא)).
5. בספרי החברה היתרה של המועצה הינה 3,063 אלפי ש"ח לזכות המועצה.
6. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 1,775 אלפי ש"ח (אשתקד 1,747 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים למועצה היתה בסך 1,442 אלפי ש"ח (אשתקד 2,084 אלפי ש"ח).
7. המועצה מממנת חלק מהקמת מפעל השבה למי קולחין (כמימון ביניים). ההלוואה הינה ע"ס 4,500 אלפי ש"ח. פעימה ראשונה ניתנה לחברה הכלכלית בדצמבר 2017, בסך 1,402 אלפי ש"ח, כאשר מתוכם הוחזרו 807 אלפי ש"ח במהלך שנת 2018. יתרת ההלוואה. יתרת ההלוואה ליום 31/12/2021 הינה כ-595 אלפי ש"ח. תנאי ההלוואה הינם כדלקמן: ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן, כאשר מדד הבסיס יהיה המדד שיהיה ידוע במועד העברת כספי פעימת ההלוואה מהמועצה לח"ל. ההלוואה לא תישא הפרשי ריבית. כל פעימת הלוואה תושב למועצה ב-60 תשלומים חודשיים שווים. לחכ"ל תינתן תקופת גרייס של שנתיים להשבת כל פעימת הלוואה. החכ"ל תהיה רשאית להקדים ולפרוע את כל יתרות ההלוואה המשוערכת, בכל עת שתחפוץ, ללא קנס בגין פרעון מוקדם. בשנת הדוח לא היה פרעון של ההלוואה.

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

1. העמותה נוסדה בשנת 2009.
2. א. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרת 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, שדות נגב, שער הנגב, מרחבים, בני שמעון וחוף אשקלון.
4. א. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת העמותה בסך 77 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה 0 ש"ח). בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 92 אלפי ש"ח לזכות המועצה. קיים הפרש לא מהותי בסך 15 אלפי ש"ח.
5. א. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 154 אלפי ש"ח (אשתקד 138 אלפי ש"ח) בגין העסקת רכזת תיירות, והשתתפות המועצה בתקציב העמותה היתה בסך 185 אלפי ש"ח (אשתקד 170 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית אשכול

ביאור 12 - תקבולים אחרים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ההרכב:
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
300	313	פנסיה-משרתיים בקודש
31	83	השתפויות שונות פנסיה
276	-	החזרות מתקציב רגיל קודם
<u>400</u>	<u>472</u>	בלתי צפויות
<u>1,007</u>	<u>868</u>	

ביאור 13 - תשלומים אחרים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ההרכב:
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
-	56	דמי חבר פנסיונרים
137	322	הפרשה לביגוד והבראה
1014	1185	הוצאה בגין יצירת קרן מתוקצבת בגין השקעה בחברה הכלכלית
65	46	הוצאות שנים קודמות
<u>18</u>	-	השתתפות בתב"רים
<u>1,234</u>	<u>1,609</u>	

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2/3/2022:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>
20	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 3.5 מיליון ₪ 1.7.02		מוניציפל בנק בע"מ
20	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 5.4 מיליון ₪ 28.9.05		מוניציפל בנק בע"מ
16	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2.55 מיליון ₪ 5.2.06		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
12	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪ 5.6.11		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 100312/1 גוש 2115/7 וחכנסותיו 22.5.13		משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי ומינהל

מועצה אזורית אשכול

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן המשך פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2/3/2022:

12	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2 מיליון ₪ ישוב בארי מגרש חלקה א3 תב"ע 1/113/03/7 גוש	מוניציפל בנק בע"מ
99	400040 והכנסותיו 10.10.13	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי ומינהל
99	כל הכנסותיה העצמיות מושב מבטחים מגרש 216 תב"ע 3/233/03/7 גוש	מוניציפל בנק בע"מ
99	100340 6.1.14 כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 8.1 מיליון	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי ומינהל
15	21.5.14 כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפל בנק בע"מ
12	עד לסכום של 2 מיליון ₪ 19.7.15 כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפל בנק בע"מ
17	עד לסכום של 7 מיליון ₪ 19.7.15 כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפל בנק בע"מ
12	עד לסכום של 3 מיליון ₪ 23.12.15 כל הכנסותיה העצמיות	מוניציפל בנק בע"מ
14	עד לסכום של 4 מיליון ₪ 28.12.16 כל הכנסותיה למעט כספים שמקורם בתקציב	מוניציפל בנק בע"מ
99	17.10.17 המדינה כל הכנסותיה למעט כספים שמקורם בתקציב	בנק לאומי לישראל בע"מ, אופקים
99	21.11.17 המדינה כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
17	עד לסכום של 3 מיליון ₪ 13.5.18 כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4.5 מיליון	מוניציפל בנק בע"מ
17	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 כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
14	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 כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
17	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 כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
17	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

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 52 כלי רכב בחכירה תפעולית בשנת 2021, בהתאם לחוזה אשר מסתיים בנובמבר 2022.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 2,240 אלפי ש"ח (אשתקד 2,093 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית אשכול

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום 31.12.2021, לא עומדות כנגד המועצה תביעות, למעט:

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.
דיון מקדמי בתיק התקיים ביום 29.10.19.

נכון ליום 20.12.2021 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.

לפי הערכת היועץ המשפטי של המועצה סיכויי התביעה נמוכים.

ב. 2 תביעות נזיקיות בסך כולל של כ-40 אלפי ש"ח אשר הוגשו כנגד המועצה לשם פיצוי בגין נזק שנגרם לרכבים בתחום המועצה. להערכת היועץ המשפטי לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות הנייל כיוון שהן מצויות בשלב מקדמי.

המועצה רשמה הפרשה בסכום התביעות הנזקיות כאמור סך 40 אלפי ש"ח בדוחותיה הכספיים.

כמו כן, לא עומדות כנגד המועצה תביעות על פי סעיף 197 לחוק תכנון בניה.

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 1

הדוח הפספי לשנת 2021 מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגבות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	מס.
										א.
										1
80.1%	3,504	14,120	17,624		9,350		22,921	22,921	4,053	1.1
88.5%	2,982	22,426	25,408		6,626		29,447	29,447	2,587	1.2
	16,184		16,184		641		(425)		17,250	1.3
61.7%	22,670	36,546	59,216		16,617		51,943	51,943	23,890	2
85.6%	489	2,911	3,400		14		3,017	3,017	397	2.1
	430		430		73		44	44	459	2.2
76.0%	919	2,911	3,830		87		3,061	3,061	856	2.3
74.6%	1,325	3,895	5,220		113		3,698	3,698	1,635	2.3
	627		627				102	102	525	4
62.9%	25,541	43,352	68,893		16,817		58,804	58,804	26,906	ב.
										4
85.7%	170	1,020	1,190		37		743	743	484	עצמות הינד
										11
72.9%	879	2,361	3,240		30		2,067	2,067	1,203	הטל ביוב
										16
										17
71.8%	1,330	3,381	4,711		68		2,756	2,756	2,023	סה"כ צריכה עודפת חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חי-פעמי
63.5%	26,871	46,733	73,604		16,885		61,560	61,560	28,929	סה"כ בשנת הדוח שה קודמת שתיים קודמת
58.8%	28,929	41,312	70,241		16,164		53,808	53,808	30,756	חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שרכב הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שפנימים שביתתם מוטלת בספק.
58.4%	28,126	39,451	67,577		16,987					

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
22,921	(149)		77	22,993	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
29,447	450	15	120	28,862	ארנונה	1
(425)	(425)				ארנונה למגורים	1.1
51,943	(124)	15	197	51,855	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
3,017	159		13	2,845	סה"כ ארנונה	2
44	44				<u>אגרת מים וביוב</u>	2.1
3,061	203		13	2,845	אגרת מים	2.2
3,698	1,534		28	2,136	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					סה"כ מים	2.3
102	58				אגרת ביוב	2.3
58,804	1,671	44	238	56,836	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
		59			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
					עצמיות חינוך	4
743	(142)			885		
2,067	1,809		(7)	265	הטל ביוב	11
(54)	(54)					
2,756	1,613		(7)	1,150	היטל צריכה עודפת	16
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
61,560	3,284	59	231	57,986	סה"כ	

מועצה אזורית אשכול

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

מס.	שם החשבון	שטחים שנה	מסורים קודמות	מחויבות חובות/מחויבות אבריים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים			373	8,792			185	9,350
1.2	ארנונה אחרת	75		95	6,046	410			6,626
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	75		641	14,838	410			16,617
2	סה"כ ארנונה			1,109					
2.1	אגרת מים			14					14
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			73					73
	סה"כ מים			87					87
2.3	אגרת ביוב			113					113
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	75		1,309	14,838	410		185	16,817
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינך			37					37
11	הטל ביוב			30					30
16	היטל צריכה עודפת			1					1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			68					68
	סה"כ	75		1,377	14,838	410		185	16,885

מועצה אזורית אשכול

הדוח המספיק לשנת 2021

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפ"י ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביה כשגרת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
		1	ארנונה	13,503
		1.1	ארנונה למגורים	617
		1.2	ארנונה אחרת	287
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב		904	36,546
			77	2,911
			77	2,911
			620	3,895
2.1	אגרת מים			
2.3	אגרת ביוב			
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,601	43,352
4	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
11	הטל ביוב			
סה"כ	עצמות חינד		430	1,020
סה"כ	חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
			995	3,381
			2,596	46,733
				44,137

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
349	397	6,447	6,640	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
113	(49)	960	(133)	חיוב / זיכוי נוסף
(29)		(586)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
			15	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(4)	(14)	(673)	(1,109)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
429	334	6,148	5,413	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
126	77	1,238	904	גביה בגין פיגורים
303	257	4,910	4,509	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
2,266	2,845	49,217	51,855	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
296	208	(82)	434	חיוב / זיכוי נוסף
		287		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
6	13	128	197	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(15,265)	(14,867)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,568	3,066	34,285	37,619	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(2,474)	(2,834)	(32,555)	(35,642)	גביה שוטפת
(2,474)	(2,834)	(32,555)	(35,642)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
94	232	1,730	1,977	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
397	489	6,640	6,486	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
29.37%	23.05%	20.14%	16.70%	% גביה מהפיגורים
96.34%	92.43%	94.95%	94.74%	% גביה מהשוטף
86.75%	85.62%	83.58%	84.93%	% גביה מהסה"כ
<hr/>				
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
367	451			כמות המים שנרכשה / הופקה
366	434			כמות המים שנמכרה / חויבה
1	17			פחת (באלפי קוב)
0.27%	3.77%			% הפחת

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
48,970	58,427	71,033	39,709	7,731		23,593	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
16,000	19,887						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
64,970	78,314	71,033	39,709	7,731		23,593	
6,543	7,281	8,516	4,137	933		3,446	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
58,427	71,033	62,517	35,572	6,798		20,147	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
262	1,195	202				202	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
58,689	72,228	62,719	35,572	6,798		20,349	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
6,543	7,281	8,516	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,113	1,072	976	קרן
139	116	75	ריבית
7,795	8,469	9,567	הצמדה
			*סה"כ

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

4,437	5,615	
4,032	3,952	
8,469	9,567	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

9,854	שנה ראשונה
8,637	שנה שנייה
8,051	שנה שלישית
7,979	שנה רביעית
7,352	שנה חמישית
20,846	
62,719	שנה שישית ואילך

מועצה אזורית אשכול

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התאמה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	תקציב מוקד	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל						
210,367	6,000	223,319	217,319	217,319	5,044	212,275	212,275	הכנסות
210,228	(5,699)	223,018	217,319	217,319	5,044	212,275	212,275	הוצאות
139	301	301						עודף בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	הסטיות נטו	
					מעל	מסה"כ %
1						
הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	67,442	69,184	30.98%	1,742	62,893	29.90%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,471	4,334	1.94%	137	5,360	2.55%
1.3 העברה מקרנות מיתוח	9,107	7,242	3.24%	1,865	4,297	2.04%
	81,020	80,760	36.16%	2,002	72,550	34.49%
2						
הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	87,566	88,403	39.59%	837	84,320	40.08%
2.2 מענק כללי	25,536	26,671	11.94%	1,135	26,681	12.68%
	113,102	115,074	51.53%	1,972	111,001	52.76%
2.5						
מענקים מיוחדים ומיוחדים						
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	12,554	14,659	6.56%	2,105	13,605	6.47%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	10,643	12,826	5.74%	2,183	13,211	6.28%
	23,197	27,485	12.30%	4,288	26,822	12.75%
	136,299	142,559	63.84%	6,260	137,817	65.51%
	217,319	223,319	100.00%	8,002	210,367	100.00%

מועצה אזורית אשכול

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ	הביצוע 2020	% מסה"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	84,191	83,781	37.57%		410	81,897	38.96%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,541	11,096	4.98%	555		10,286	4.89%	
3 הוצאות מימון	510	457	0.20%		53	525	0.25%	
4 הוצאות תפעול	46,902	48,785	21.87%	1,883		43,675	20.78%	
5 השתתפויות ותמיכות	62,718	65,829	29.52%	3,111		63,222	30.07%	
6 הוצאות חד פעמיות	2,457	3,503	1.57%	1,046		2,154	1.02%	
7 פרעון מלוות	10,000	9,567	4.29%		433	8,469	4.03%	
סה"כ הוצאות	217,319	223,018	100.00%	6,595	896	210,228	100.00%	

מועצה אזורית אשכול

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מוחזות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
(123)	(19,359)	(19,236)	(123)	19,359	19,236				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(176)	(21,877)	(21,701)	112	37,243	37,355	(288)	15,366	15,654	7	2	1. הנחלה וכלליות
(287)	(37,333)	(37,046)	(1,755)	120,329	118,574	1,468	82,996	81,528	8	3	2. שירותים מקומיים
(832)	(1,122)	(290)	(1,367)	13,236	11,869	535	12,114	11,579	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(4,386)	(25,361)	(20,975)	(2,566)	32,851	30,285	(1,820)	7,490	9,310	99	5	4. מפעלים
(5,804)	(105,052)	(99,248)	(5,699)	223,018	217,319	(105)	117,966	118,071			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,942	64,885	61,943								1	1. גביה ישירה
3,163	40,468	37,305								1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
6,105	105,353	99,248									סה"כ כללי
301	301		(5,699)	223,018	217,319	6,000	223,319	217,319			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
301											

מועצה אזורית אשכול

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מסדה"כ %	2020 ביצוע	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
16%	33,747	(749)	16%	36,551	37,300	ארנונה
7%	15,418	1,508	7%	15,508	14,000	הנחות בארנונה (*)
1%	2,600	411	1%	2,911	2,500	מכירת מים
10%	20,049	(1,819)	11%	25,301	27,120	יתר עצמיות
25%	52,850	2,146	25%	56,790	54,644	משרד החינוך
10%	20,324	(83)	9%	19,959	20,042	משרד הרווחה
5%	11,146	(1,226)	5%	11,654	12,880	משרדים אחרים
13%	26,681	1,135	12%	26,671	25,536	מענק כללי
6%	13,605	2,105	7%	14,659	12,554	מענקים מיוחדים ומיוחדים
6%	13,211	2,183	6%	12,826	10,643	הלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	736	389	0%	489	100	תקבולים אחרים
100%	210,367	6,000	100%	223,319	217,319	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	210,367	6,000		223,319	217,319	סה"כ הכנסות
16%	33,449	(43)	15%	34,223	34,180	הוצאות
20%	43,087	(2,558)	21%	46,980	44,422	משכורות ושכר כללי
1%	2,331	(404)	1%	2,974	2,570	פעולות כלליות
21%	43,692	480	20%	44,244	44,724	רכישת מים
15%	32,482	(808)	17%	37,964	37,156	שכר חינוך
2%	4,756	(27)	2%	5,314	5,287	פעולות חינוך
10%	20,077	(238)	9%	19,908	19,670	שכר הרווחה
4%	8,469	433	4%	9,567	10,000	פעולות רווחה
0%	525	53	0%	457	510	מיון
3%	6,141	(1,014)	3%	6,064	5,050	חד פעמיות
7%	15,219	(1,573)	7%	15,323	13,750	הנחות בארנונה (**)
100%	210,228	(5,699)	100%	223,018	217,319	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	210,228	(5,699)		223,018	217,319	סה"כ הוצאות
	139	301		301		עודף (גרעון)

(*) 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 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

		שנה קודמת		שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	תקן כח אדם רשותי
164.07	40,475	247	171.41	41,384	241.43	267.73	267.73
164.07	3,237	20	171.41	2,960	17.27		
164.07	43,712	266	171.41	44,344	258.70	267.73	267.73
191.26	4,313	23	210.78	4,692	22.26	25.55	25.55
191.26	448	2	210.78	635	3.01		
191.26	4,761	25	210.78	5,327	25.27	25.55	25.55
260.42	4,948	19	303.30	5,793	19.10	19.00	19.00
260.42	4,948	19	303.30	5,793	19.10	19.00	19.00
167.72	10,196	61	162.64	11,115	68.34	129.86	129.86
167.72	4,951	30	162.64	4,054	24.93		
167.72	15,147	90	162.64	15,169	93.27	129.86	129.86
183.84	20,095	109	186.55	20,962	112.37	148.86	148.86
171.15	68,568	401	178.21	70,633	396.34	442.14	442.14
674.00	1,348	2	771.50	1,543	2.00		
159.23	10,191	64	158.89	10,574	66.55		
	1,545			720			
174.99	81,652	467	179.55	83,470	464.89	442.14	442.14
174.99	81,652	467	179.55	83,470	464.89	442.14	442.14

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ כללי
 הערות:
 1. תקן כח אדם אושר ע"י
 מליאת המועצה במסגרת אישור
 התקציב הרגיל.

מועצה אזורית אשכול

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		מספר משרות	
עלויות שכר	אלפי ש"ח	עלויות שכר	אלפי ש"ח	עלויות שכר	אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות
7	1,543	2	1,550	2	1,550	2	2
(161)	4,518	24	4,357	24	4,357	18	18
79	2,371	11	2,450	11	2,450	12	12
(75)	8,432	37	8,357	37	8,357	32	32
(152)	1,437	8	1,285	8	1,285	6	6
(219)	2,389	11	2,170	11	2,170	12	12
36	1,564	7	1,600	7	1,600	8	8
(34)	934	6	900	6	900	6	6
24	1,011	4	1,035	4	1,035	4	4
22	143	1	165	1	165	1	1
(323)	7,478	38	7,155	38	7,155	38	38
13	2,893	15	2,906	15	2,906	16	16
367	41,451	244	41,818	244	41,818	252	252
(11)	657	4	646	4	646	4	4
15	125	1	140	1	140	1	1
(40)	5,327	25	5,287	25	5,287	26	26
(27)	1,109	7	1,082	7	1,082	7	7
19	151	1	170	1	170	1	1
336	51,713	297	52,049	297	52,049	306	306
(1)	1,016	5	1,015	5	1,015	5	5
(20)	150	1	130	1	130	1	1
543	4,107	21	4,650	21	4,650	62	62
522	5,273	27	5,795	27	5,795	68	68
543	4,107	21	4,650	21	4,650	62	62
522	5,273	27	5,795	27	5,795	68	68
261	10,574	67	10,835	67	10,835	68	68
721	83,470	465	84,191	465	84,191	512	512
47 *							

*הערה: הסך הנייל כולל הנאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 720 אלפי ש"ח

מועצה אזורית אשכול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.25%	42,662	51.77%	43,212	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.02%	3,282	4.57%	3,817	שעות נוספות - רשומות
1.89%	1,545	0.86%	720	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.56%	2,087	2.19%	1,827	אחזקת רכב
11.67%	9,532	11.85%	9,890	תשלומי פנסיה
0.57%	467	0.59%	495	אש"ל
5.37%	4,388	6.26%	5,227	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.34%</u>	<u>63,963</u>	<u>78.10%</u>	<u>65,188</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.25%	2,656	3.33%	2,779	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.60%	10,291	12.72%	10,616	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.81%	4,742	5.85%	4,887	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.66%</u>	<u>17,689</u>	<u>21.90%</u>	<u>18,282</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>81,652</u>	<u>100.00%</u>	<u>83,470</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
81,652	83,470	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(53)	(181)	בניכוי החזרים מביטוח לאומי
161	170	השתתפות בתשלומי פנסיה
137	322	הפרשה לביגוד והבראה
<u>81,897</u>	<u>83,781</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית אשכול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.55	37.48	37.88	36.08	מבנה מגורים
99.08	97.36	98.04	70.83	משרדים שירותים ומסחר
43.58	45.11	45.88	25.82	תעשייה
39.75	40.75	43.25	39.60	בתי מלון
73.73	75.60	77.58	47.81	מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	אדמה חקלאית
0.78	0.82	1.02	0.01	קרקע תפוסה
2.28	2.50	2.70	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.26	0.27	0.17	0.07	לכל מי"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.30	0.30	0.25	0.03	לכל מי"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.17	0.17	0.15	0.02	לכל מי"ר שמעל 2 דונם
				מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
1.25	1.26	1.30	0.26	בשטח של עד 10 דונם
1.25	1.28	1.30	0.13	לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
0.63	0.64	0.65	0.07	לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
	0.32	0.33	0.03	לכל מי"ר שמעל 750 דונם
0.79	0.83	0.84		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה אזורית אשכול

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/ס"ח	הפרק התקציבי	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2020		הביצוע בשנת 2021		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף התאזנות (גרעון) נטו		סטייה - עורפים		עקב הכנסות מעל	עקב מוצאת	עקב הכנסות מוצאת	עקב מוצאת	עקב הכנסות מעל	מספר עורפים	
			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	ברוטו	ברוטו	נטו	עקב הכנסות מעל	עקב מוצאת	עקב הכנסות מוצאת							עקב מוצאת
2	מנהל כללי	820	289	183	214	472	214	200	458	(258)	347	605	347	50	15,887						2
1	מנהל כספי	906		856	690	856	690		166	(166)											1
1	הוצאות מימון	63	15,887		15,887	15,887	15,887														1
15	תברואה	81,147	19,847	9,691	6,291	29,538	33,727	5,340	1,151	4,189	51,609	51,609									17
7	שמירה ובטחון	137,824	108,426	3,846	1,597	112,272	112,181	1,385	1,476	(91)	25,552	25,643									35
7	הכנת ובנין עיר	42,646	19,265	1,463	1,287	20,728	20,491	237	(237)	(237)	21,918	22,155									7
12	בסיס צביריים	288,415	194,789	35,136	38,412	229,225	225,618	9,718	14,025	(4,307)	59,560	66,617									125
1	המוגות, מוצעים וארועים	2,970	2,079	891	661	2,970	2,257	713	713	(713)		713									1
3	שירותים עירוניים שונים	23,264	22,586	278	300	22,864	22,897	22,898	22,865	33	399	366									3
5	מיתוח כלכלי	53,504	33,227	267	1,065	33,494	31,367	884	3,011	(2,127)	20,010	22,137									5
72	חניך	199,865	166,500	18,972	21,961	185,472	180,356	2,018	7,134	(5,116)	15,974	20,618									72
6	תברות	22,897	19,889	2,727	4,451	22,616	20,056	200	2,760	(2,560)	442	140									6
5	רווחה	7,418	4,523	1,084	624	5,607	5,582	300	325	(25)	1,811	1,836									5
10	דת	6,024	3,286	622	631	3,908	2,516	1,392	1,392	(1,392)	2,116	3,508									10
1	אכזר הסביבה	270	270	270	270	270	270														1
2	נכסים	800	330	298	86	628	501	42	169	(127)	172	314									2
31	סה"כ	868,770	611,193	76,314	78,540	687,507	674,610	42,985	55,882	(12,897)	199,960	214,990									31
31	תב"ר/ס"ח	136,205			118,438	118,438	118,438				17,767	17,767									31
262	סה"כ נטו	732,565	611,193	76,314	78,540	569,069	556,172	42,985	55,882	(12,897)	182,193	197,223									262

מועצה אזורית אשכול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

חצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
20	20	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
8	8	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
698	728	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
58	58	תמיכה במוסדות בתחום הדת
30	30	תמיכה במוסדות בתחום זהות יהודית
200	200	תמיכה בפעילות תאטרון
5	5	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
119	119	תמיכה במוסדות בין תחומים (ספורט, אמנות, בריאות וכו')
1,138	1,168	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
85	90	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,549	1,500	השתתפות נגב מערבי הוועדה לתכנון ובניה
79	68	אירגון מועצות אזוריות
11	12	מינהל מקרקעי ישראל
85	85	רשויות אשכול נגב מערבי
76	80	השתתפות איסוף אשפה
30	53	השתתפות רמט מלי"ח ומתנדבים
1,063	910	השתתפות לרשויות אחרות
4,525	4,535	השתתפות רבשצים לישובים
650	650	השתתפות פיקוח וטרנרי
24	-	השתתפות לישובים לימי קורונה
(60)	(120)	השתתפות מ.הפנים לצוער
8,117	7,863	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
339	339	רשות ניקוז הבשור
653	650	השתתפות חגיגות וארועים
373	347	השתתפות בשרותים חקלאיים
9,360	8,303	השתתפות בריאות ורווחה
185	89	השתתפות בפעילויות דת
25	32	השתתפות לקליטת עלייה
-	65	השתתפות בריכת שחיה
800	800	השתתפות ח.כלכלית
237	260	השתתפויות בקידום תעסוקתי ועסקי
69	70	השתתפות באיכות הסביבה
12,041	10,955	סה"כ

מועצה אזורית אשכול

13,409	12,545	<u>השתתפויות אחרות</u>
15,801	16,437	השתתפויות הינדך
15,801	16,437	השתתפויות רווחה
<u>29,210</u>	<u>28,982</u>	סה"כ
<u>15,323</u>	<u>13,750</u>	<u>הנחות בארנונה</u>
<u>65,829</u>	<u>62,718</u>	<u>סה"כ תמיכות והשתתפויות</u>
1,138	1,168	<u>ליכוד</u>
8,117	7,863	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
12,041	10,955	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
29,210	28,982	השתתפויות לפי הסכם
15,323	13,750	השתתפויות אחרות
<u>65,829</u>	<u>62,718</u>	הנחות בארנונה
<u>65,829</u>	<u>62,718</u>	סה"כ