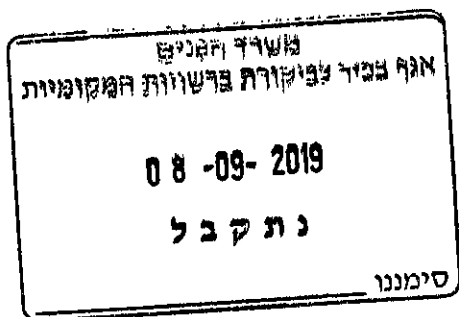




62



מועצה אזורית אשכול
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

מועצה אזורית אשכול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - 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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות 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
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

מועצה אזורית אשכול

דוח המבקרים

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית אשכול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית אשכול (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות 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 לחשיג 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 החצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחוקקות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 19,536 אלפי ש"ח, המהווים כ-64% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.


רואה חשבון
עובדיה פיק קריכלי ושות'



מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,951	16,153	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,808	8,104	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,934	806	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,693</u>	<u>25,063</u>		
46,616	27,310	10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
626	684	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,037	1,299	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
11,157	10,937		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(220)	(68)	טופס 2	עודף בשנת הדור
<u>10,937</u>	<u>10,869</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>81,909</u>	<u>65,225</u>		
<u>40,143</u>	<u>49,341</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
33,255	28,905	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,859	1,851		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>37,114</u>	<u>30,756</u>		

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,260		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
30,370	35,932	3 (ז)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>31,630</u>	<u>35,932</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
31,474	9,533	5	קרן לעבודות פיתוח
15,142	17,777	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>46,616</u>	<u>27,310</u>		
626	684	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,037	1,299	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>81,909</u>	<u>65,225</u>		


 מר גדי ירקוני
 הגברת יוכבד שקולניק



5.9.19

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

חביאורים 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 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים					
6,560	7,566	7,532		61 מנהל כללי	42,818	44,877	43,950		11 מיסים
3,089	3,354	3,432		62 מנהל כספי					
553	615	595		63 הוצאות מימון					
2,524	3,077	3,080		64 פרעון מלוות					
12,726	14,612	14,639							
				19 מענקים כלליים ומיוחדים					
				43,551 45,470 44,900					
				86,369 90,347 88,850					
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים					
8,664	8,988	8,310		71 תברואח	1,938	2,609	1,698		21 תברואח
5,354	6,403	6,139		72 שמירה וביטחון	2,982	3,325	3,296		22 שמירה וביטחון
3,519	4,230	4,146		73 תכנון ובנין העיר	2,215	2,224	2,071		23 תכנון ובנין העיר
2,079	2,263	2,202		74 נכסים ציבוריים	185	168	201		24 נכסים ציבוריים
4,378	4,377	4,094		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	2,085	2,234	1,821		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,054	2,807	3,100		76 שרותים עירוניים שונים	8	918	1,106		26 שרותים עירוניים שונים
	360	240		77 פיתוח כלכלי		360	240		27 פיתוח כלכלי
697	772	761		79 שירותים תקלאיים	2	1	2		29 שירותים תקלאיים
26,745	30,200	28,992			9,415	11,839	10,435		
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים					
67,544	74,701	75,114	(7)	81 חינוך	49,469	53,932	55,060	(7)	31 חינוך
9,701	9,091	9,548		82 תרבות	4,699	4,275	4,108		32 תרבות
660	662	650		83 בריאות	109	123	109		33 בריאות
14,049	17,038	16,473	(6)	84 רווחה	10,998	13,027	13,156	(6)	34 רווחה
1,618	1,685	1,761		85 דת	1,228	1,103	1,292		35 דת
266	282	243		86 קליטת עלייה	264	233	235		36 קליטת עלייה
69	71	73		87 איכות הסביבה					
93,907	103,530	103,862			66,767	72,693	73,960		
9 מפעלים				4. מפעלים					
3,017	2,538	2,670	(8)	91 מים	2,395	2,282	2,320	(8)	41 מים
1,322	1,596	1,521		93 נכסים	129	147	95		43 נכסים
157	168	221		94 תחבורה		61	60		44 תחבורה
18	21	50		96 חשמל	(32)	286	390		46 חשמל
5,675	5,802	5,520	(8)	97 מפעל תבוב (כולל פרעון מלוות)	2,553	5,786	6,164	(8)	47 מפעל תבוב
10,189	10,125	9,982			5,045	8,562	9,029		
29,044	30,764	30,283	4	99 תשלומים בלתי רגילים	5,235	5,858	5,484	4	5. תקבולים בלתי רגילים
172,611	189,231	187,758		סה"כ כללי	172,831	189,299	187,758		סה"כ כללי

172,831	189,299	187,758
172,611	189,231	187,758
220	68	

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 3

חדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
32,278	56,775	השתתפות הממשלה
1,809	4,754	השתתפות מוסדות
7,434	8,063	השתתפות בעלים
22,208	23,454	מקורות עצמיים ואחרים
4,000	15,000	מלוות שנתקבלו
1	40	השתתפות בתקציב הרגיל
<u>67,730</u>	<u>108,086</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
49,160	105,451	עבודות שבוצעו במשך השנה
212		תשלומים אחרים
<u>49,372</u>	<u>105,451</u>	סה"כ תשלומים
<u>18,358</u>	<u>2,635</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
333,338	378,334	תקבולים
336,554	363,192	תשלומים
<u>(3,216)</u>	<u>15,142</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
378,334	425,212	תקבולים
363,192	407,435	תשלומים
<u>15,142</u>	<u>17,777</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
35,491	43,337	עודפי מימון זמניים
20,349	25,560	גרעונות מימון זמניים
<u>15,142</u>	<u>17,777</u>	
<u>22,734</u>	<u>61,208</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
172,831	185,985	1	מתקציב רגיל
45,521	84,592	2	מתקציב בלתי רגיל
32,642	4,318	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>250,994</u>	<u>274,895</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
170,372	187,799	4	תקציב רגיל
49,372	105,451	5	תקציב בלתי רגיל
1	883	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>219,745</u>	<u>294,133</u>		סך כל החוצאות
<u>31,249</u>	<u>(19,238)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>תרכב הגרעון הכללי</u>
220	68		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
18,358	2,635		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>18,578</u>	<u>2,703</u>		
<u>12,671</u>	<u>(21,941)</u>		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>31,249</u>	<u>(19,238)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית אשכול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>172,831</u>	<u>189,299</u>
172,831	189,299	172,831	189,299
	(3,314)		(3,314)
<u>172,831</u>	<u>185,985</u>	<u>172,831</u>	<u>185,985</u>
			סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
			סה"כ נטו
	2		<u>התאמה מס':</u>
67,730	108,086	(22,208)	סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח השתתפות התקציב הרגיל
(22,208)	(23,454)	(1)	
(1)	(40)		
<u>45,521</u>	<u>84,592</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
34,880	9,210	(2,238)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות העברות מחתקציב הרגיל
(2,238)	(1,392)		
<u>32,642</u>	<u>4,318</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
172,611	189,231	(2,238)	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח השתתפות התקציב הרגיל בתקציב הבלתי רגיל
(2,238)	(1,392)		
(1)	(40)		
<u>170,372</u>	<u>187,799</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
49,372	105,451		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>49,372</u>	<u>105,451</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית אשכול

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב חרגיל
 העברות לתב"רים
 העברות לקרנות אחרות

22,209

31,151

(3,314)

(22,208)

(23,454)

(3,500)

1

883

סח"כ נטו

12,671

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית אשכול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25.1.2018.
עדכון ראשון לתקציב אושר בתאריך 4.9.2018. עדכון שני לתקציב אושר בתאריך 18.2.2019.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 18.12.2017.
עדכון ראשון לתקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 27.8.2018.
עדכון שני לתקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 23.12.2018.
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי פינני אשפה, שרותי תברואה, גינון, מים לשני ישובים בתחום המועצה (צוחר ואבשלום), שרותי ביוז וצנרת, שרותי תאורת רחובות, שרותי תרבות, חינוך ורווחה. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

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

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

ב. חלואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית אשכול

(6) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית ופרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מיס, חלואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחנות .

(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 לחובת (לזכות) החשקעה בתאגידים העירוניים.

(5) המועצה מחזיקה 60 מניות דקסיה אשר הוחלט להציגן בערך סימלי של 1 אלפי ש"ח. טרם ניתנה הנחיה ספציפית ע"י משרד הפנים לגבי אופן חצגתן ושערוכן.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית ופרשי הצמדה ושער שחצברו עד לתאריך הדוח הכספי .

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה 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 מחסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי קבוע באתם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מועצה אזורית אשכול

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל וחלקם לתקציב הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל וחלקם לתקציב הפיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניחול 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 ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניחול 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 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 הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
- סך החובות המסופקים לתאריך המאזן הינו 19,536 אלפי ₪ (ליום 31/12/2017 - 21,947 אלפי ש"ח).

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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

11	11
19	19
1,604	673
1,402	595
1	1
3,026	1,288
3,037	1,299

השקעות אחרות
 מניות החברה לאוטומציה
 יעודה בקרן מרכזית לפיצויים
 חברה כלכלית השקעה בחלואה
 מניות דקסיה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,260	
1,260	

1. בנקים משיכות יתר
 בנקים מסחריים - בנק דקסיה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
11,107	15,043
9,329	9,712
703	697
9	9
9,222	10,471
30,370	35,932

2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 משרדי ממשלה
 ישובי מועצה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
525	626
71	69
30	(11)
626	684
626	684

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מחעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
11	11
19	19
1,604	673
1,402	595
1	1
3,037	1,299

ט. קרנות מתוקצבות
 מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה ביאור 11)
 מניות החברה לאוטומציה
 יעודה בקרן מרכזית לפיצויים
 חברה כלכלית השקעה בחלואה
 מניות דקסיה

מועצה אזורית אשכול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ושלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>זבולים לא רגילים</u>
763	137	137	זר משנים קודמות (ראח ביאור 12)
66	71	60	בית פקדונות
3,978	4,026	4,058	זר גורמי חוץ
376	1,615	1,220	זבולים אחרים
52	9	9	נק שיפוי פנסיה צוברת
5,235	5,858	5,484	
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>שלומים לא רגילים</u>
12,352	13,177	12,630	חות במיסים
9,576	9,851	9,787	שלומי פנסיה
672	632	680	שלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
438	332		זרה לקרן אגרת ביוב
3,978	4,026	4,058	זר גורמי חוץ
1,800	700	2,500	זרה לקרנות הפיתוח
228	2,046	628	שלומים אחרים
29,044	30,764	30,283	

מועצה אזורית אשכול

בִּיאָר 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסגלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף ותקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הנכסים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל וחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין השקעות של הקרנות לתקציב הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תענת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	18,803	31,449			2,238	1,193	34,880	22,208				1	22,209	31,474
קרו הטל השבתה	8,214							8,113					8,113	101
קרו ממכירת נכסים							4,499	9,031	3,314				12,345	2,988
קרו ביוב	10,834	4,167			332								6,251	1,506
קרנות פיתוח	3,897			3,500	360		3,860	6,251					3,559	4,391
קרנות אחרות	7,250				700		700	59			3,500		883	547
קרו ניהול בית השקעות	1,279					151	151					883		
סה"כ	31,474	4,167	3,500	1,392	151	9,210	23,454	3,314	3,500	883	31,151	883	9,533	

יתרת תשלומים אחרים והוצאות נובעות מקרו ניהול בית השקעות בלבד.

מועצה אזורית אשכול

ביאורים נוספים

זר 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 החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

זר 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינת המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

זר 8 - מפעל המים ותביוב

המועצה מספקת מים לשני ישובים בלבד בתחום המועצה (צוחר ואבשלום) באמצעות רכישת מים ממקורות ומכירתם ליישובים. 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 והיישובים בגין חלק מצריכת מים בגין שימוש בנכסים ציבוריים וחינוך. סך עלות צריכת המים של מוסדות המועצה - 1,904 אש"ח (בשנת 2017 סך של 2,063 אש"ח). כמו כן, המועצה מספקת שרותי ביוב וצנרת.

זר 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשת לחופשה ומדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,011 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,104 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 849 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,126 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,621 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,675 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית אשכול

מועצה אזורית אשכול

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יתר גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	חבות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה להחילת השנה
74.7%	4,234	12,469	16,703	7,982	20,322	4,363	
87.9%	2,607	18,912	21,519	5,695	24,518	2,845	
	17,145		17,145	2,812	(1,138)	20,946	
56.7%	23,986	31,381	55,367	16,489	43,702	28,154	
48.6%	400	378	778	4	282	876	
	376		376				
32.8%	776	378	1,154	4	282	876	
63.0%	1,450	2,472	3,922	54	2,819	1,715	
	558		558				
56.1%	26,770	34,231	61,001	16,547	46,803	30,745	
54.4%	316	377	693	17	148	1,018	
66.0%	2,151	4,167	6,318	94	2,123	4,289	
	62		62		1	61	
53.3%	1,457	4,544	8,530	111	2,272	6,369	
	3,986						
55.8%	30,756	38,775	69,531	16,658	49,075	37,114	
52.0%	37,114	40,177	77,291	14,906	53,881	38,316	
48.4%	38,316	35,982	74,298	4,264	36,444	42,118	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך ההגלת הרושם עבור סכמי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
20,322	(24)	(2)	59	20,289	חשבוניות על בסיס חוב שנתי	א.
24,518	523	32	50	23,913	ארנונה	1
(1,138)	(1,366)	228			ארנונה למגורים	1.1
43,702	(867)	258	109	44,202	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
282	(96)	5	3	370	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
282	(96)	5	3	370	סה"כ מים	
2,819	1,060	1	27	1,731	אגרת כיוב	2.3
46,803	97	178	225	46,303	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
148	(41)	2		187	עצמיות חינך	4
2,123	1,302	7	15	799	הטל כיוב	11
1	(1)	2			היטל צריכה עודפת	16
2,272	1,260	11	15	986	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
49,075	1,357	275	154	47,289	סה"כ	

מועצה אזורית אשכול

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מועצה אזורית אשכול

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים צדו ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחריזים והנחות	הנחות מלמון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבחים	פטורים שנים קדומות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
7,982	147	383	7,320	125	7		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
5,695	172	85	5,235	56	147		ארנונה	1
2,812				2,812			ארנונה למגורים	1.1
16,489	319	468	12,555	2,993	154		ארנונה אחרת	1.2
							חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
4				4			סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	2.1
4				4			סה"כ מים	
54				54			אגרת ביוב	2.3
16,547	319	468	12,555	3,051	154		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
17				17			עצמיות הינדך	4
94				94			הטל ביוב	11
111				111			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
16,658	319	468	12,555	3,162	154		סה"כ	

מועצה אזורית אשכול

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

סה"כ גביית כשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
12,469	633	11,836	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
18,912	732	18,180	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
31,381	1,365	30,016	סה"כ ארנונה	2
378	61	317	אגרת מים וביוב	
378	61	317	אגרת מים	2.1
2,472	422	2,050	אגרת ביוב	2.3
34,231	1,848	32,383	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
377	335	42	עצמיות חינוך	4
4,167	2,360	1,807	הטל ביוב	11
4,544	2,695	1,849	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
38,775	4,543	34,232	סה"כ	

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
888	876	9,157	7,208	נתוני גביה מים וארנונה
(2)	(117)	(1,051)	176	גבית פיגורים
25	5	578	30	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(40)	(4)	(1,446)	(149)	תיקון יתרת פתיחה
871	384	7,243	6,930	חיוב / זיכוי נוסף
79	61	1,546	1,365	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
792	323	5,697	5,565	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,396	370	43,384	44,202	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	21	(685)	323	חיוב / זיכוי נוסף
3	3	76	109	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,399	394	(12,650)	(13,342)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		30,125	31,292	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,315)	(317)	(28,614)	(30,016)	גביה שוטפת
(2,315)	(317)	(28,614)	(30,016)	סה"כ שנגבה
84	77	1,511	1,276	יתרת פיגורים לתקופה
876	400	7,208	6,841	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.07%	15.89%	21.34%	19.70%	% גביה מהפיגורים
96.50%	80.46%	94.98%	95.92%	% גביה מהשוטף
73.21%	48.59%	80.71%	82.10%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
343	344			כמות המים שנרכשה / הופקה
295	321			כמות המים שנמכרה / חויבה
48	23			פחת (באלפי קוב)
13.99%	6.69%			% הפחת

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
41,684	40,665	39,622	9,288	5,764		24,570
4,000	4,000	15,000	6,000			9,000
45,684	44,665	54,622	15,288	5,764		33,570
5,019	5,043	5,652	1,901	667		3,084
40,665	39,622	48,970	13,387	5,097		30,486
744	521	371	100			271
41,409	40,143	49,341	13,487	5,097		30,757

זרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון תחילת השנה
 יח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 חות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 זרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 יסוף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 יח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
5,019	5,043	5,652
834	770	888
399	271	198
6,252	6,084	6,738

יכוס פרעון כלל המלוות
 יכוס פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
 זרן
 יבית
 וצמדה
 יח"כ
 (***)

2,524	3,077
3,560	3,661
6,084	6,738

** התאמה לטופס 2:
 סעיף פרעון מלוות
 סעיף מפעלי הביוב
 סעיף מפעל המים
 יח"כ

חלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

6,476	ינה ראשונה
6,588	ינה שנייה
6,101	ינה שלישית
5,938	ינה רביעית
5,450	ינה חמישית
18,788	ינה שישית ואילך
49,341	

מועצה אזורית אשכול

ניתוח הניצוץ של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	הניצוץ	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מס"כ	2017	הניצוץ	% מסה"כ
				מעל	מתחת					
1 משכורות ושכר	76,273	76,585	40.47%	312				73,172	42.39%	
2 אחזקה ומנהל (למעט תוצאות מימון)	10,202	10,275	5.44%	73				8,784	5.10%	
3 תוצאות מימון	595	615	0.32%	20				553	0.32%	
4 תוצאות תפעול	50,768	51,493	27.21%	725				47,624	27.59%	
5 השתתפויות ותמיכות	39,625	40,253	21.27%	628				33,647	19.49%	
6 תוצאות חד פעמיות	3,545	3,272	1.73%		273			2,747	1.59%	
7 פרעון מלוח	6,750	6,738	3.56%		12			6,084	3.52%	
סה"כ תוצאות	187,758	189,231	100.00%	1,758	285			172,611	100.00%	

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות הכנסות	פרקי התקציב
27	(14,612)	(14,639)	27	14,612	14,639							6	א. הכנסות והוצאות מיועדות
196	(18,361)	(18,557)	(1,208)	30,200	28,992	1,404	11,839	10,435				7	1. הנהלה וכליות
(935)	(30,837)	(29,902)	332	103,530	103,862	(1,267)	72,693	73,960				8	2. שירותים מקומיים
(610)	(1,563)	(953)	(143)	10,125	9,982	(467)	8,562	9,029				9	3. שירותים ממלכתיים
(107)	(24,906)	(24,799)	(481)	30,764	30,283	374	5,858	5,484				99	4. מפעלים
(1,429)	(90,279)	(88,850)	(1,473)	189,231	187,758	44	98,952	98,908					5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
													ב. הכנסות בלתי מיועדות
927	44,877	43,950				927	44,877	43,950				1	1. גביה ישירה
570	45,470	44,900				570	45,470	44,900				1.19	2. מענקים כלליים
													סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,497	90,347	88,850				1,497	90,347	88,850					סה"כ כלי
68	68		(1,473)	189,231	187,758	1,541	189,299	187,758					אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרעון)
68													

מועצה אזורית אשכול

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2017	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	31,000	31,381	17%	381	30,160	17%
הכנסות בארנונה (*)	12,950	13,496	7%	546	12,658	7%
מכירת מים	2,320	2,282	1%	(38)	2,395	1%
יתר עצמיות	24,901	25,061	13%	160	21,008	12%
משרד התיירות	51,718	50,979	27%	(739)	45,949	27%
משרד הרווחה	12,562	12,443	7%	(119)	10,317	6%
משרדים אחרים	6,001	6,665	4%	664	5,825	3%
מענק כללי	26,074	26,074	14%	570	25,812	15%
מענקים מיוחדים	18,826	19,396	10%	570	17,739	10%
מענקים מיוחדים	1,109	918	0%	(191)	52	0%
תקבולים אחרים	297	604	0%	307	916	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	187,758	189,299	100%	1,541	172,831	100%
סה"כ הכנסות	187,758	189,299		1,541	172,831	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	33,046	33,294	18%	(248)	32,889	19%
פעולות כלליות	33,864	34,714	18%	(850)	34,350	20%
רכישות מים	2,100	1,850	1%	250	2,324	1%
שכר חינוך	39,458	39,517	21%	(59)	36,925	21%
פעולות חינוך	35,656	35,184	19%	472	30,619	18%
שכר רווחה	3,769	3,774	2%	(5)	3,358	2%
פעולות רווחה	12,704	13,264	7%	(560)	10,691	6%
פרעון מלות	6,750	6,738	4%	12	6,084	4%
מימון	595	615	0%	(20)	553	0%
חד פעמיות	7,186	7,104	4%	82	2,466	1%
הכנסות בארנונה (**)	12,630	13,177	7%	(547)	12,352	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	187,758	189,231	100%	(1,473)	172,611	100%
סה"כ הוצאות	187,758	189,231		(1,473)	172,611	
עודף (גרעון)		68		68	220	

(*) 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

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שניתנת ביום 31 בדצמבר 2018

מספר משרות	הפרש		ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	
27	(5)	1,571	2	1,598	2	1,598	הנהלה וכלליות
2	(0)	2,837	17	2,839	17	2,839	נבחרים
	(1)	2,019	11	2,019	10	2,019	מנהל כללי
29	(1)	6,427	30	6,456	29	6,456	מנהל כספי
							סה"כ הנהלה וכלליות
(5)	0	1,279	7	1,274	7	1,274	שירותים מקומיים
(67)	(2)	1,436	9	1,369	7	1,369	הברואה
(2)	1	1,309	6	1,307	7	1,307	שמירה ובטחון
6	(0)	564	6	570	6	570	תכנון ובנין עיר
(5)	(0)	1,151	6	1,146	6	1,146	נכסים ציבוריים
	(1)	142	1	141	1	141	שירותים עירוניים שונים
(74)	(1)	5,881	35	5,807	34	5,807	שירותים חקלאיים
							סה"כ שירותים מקומיים
8	0	1,451	10	1,459	10	1,459	שירותים ממלכתיים
(121)	(27)	38,120	262	37,999	235	37,999	מנהל החינוך
(64)	(11)	3,756	39	3,692	28	3,692	הינוך
	1	72	1	72	1	72	תרבות
(7)	(4)	3,776	20	3,769	16	3,769	בריאות
(17)	(5)	1,311	15	1,294	10	1,294	רווחה
(1)	(0)	141	1	140	1	140	דת
(202)	(46)	48,627	347	48,425	301	48,425	קליטת עליה
							סה"כ שירותים ממלכתיים
							מפעלים
(9)	(1)	686	4	677	3	677	נכסים
(1)	(0)	84	1	83	1	83	תחבורה
32	(22)	4,026	37	4,058	15	4,058	מפעלים אחרים
22	(23)	4,796	42	4,818	19	4,818	סה"כ מפעלים
492	(1)	10,275	60	10,767	59	10,767	גימלאים
267	(72)	76,006	514	76,273	442	76,273	סה"כ כללי
							הערות: הסך הכולל כולל פיצויים בסך 632 אלפי ש"ח
							רכישת שירותי כוח אדם
							מס' מועסקים
							עלות כוללת
							1,176
							מס' מועסקים
							17,730
							מס' מועסקים
							17
							עלות כוללת
							1,170
							מס' שעות העסקה
							16,421
							מס' שעות העסקה
							6

מועצה אזורית אשכול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
38,817	53.23%	40,528	53.32%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,549	3.50%	2,832	3.73%	שעות נוספות - רשומות
672	0.92%	632	0.83%	פיצויי פיטורין
1,799	2.47%	1,803	2.37%	אחזקת רכב
8,717	11.95%	9,011	11.86%	תשלומי פנסיה
548	0.75%	533	0.70%	אש"ל
4,374	6.00%	4,484	5.90%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>57,476</u>	<u>78.81%</u>	<u>59,823</u>	<u>78.71%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,419	3.32%	2,474	3.26%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8,705	11.94%	9,197	12.10%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,329	5.94%	4,512	5.94%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>15,453</u>	<u>21.19%</u>	<u>16,183</u>	<u>21.29%</u>	סה"כ נלוות
<u>72,929</u>	<u>100.00%</u>	<u>76,006</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
72,929	76,006	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(65)	(186)	בניכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים
60	29	רכישת זכויות עובדים
248	208	השתתפות בתשלומי פנסיה
	528	הפרשה לביגוד והבראה
<u>73,172</u>	<u>76,585</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית אשכול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית אשכול
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום (י)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
35.01	35.69	36.43	34.68	מבנה מגורים
77.42	79.09	78.65	68.08	משרדים שירותים ומסחר
42.40	43.79	43.88	24.82	תעשייה
37.30	38.75	40.50	38.32	בתי מלון
49.70	55.43	56.05	45.96	מלאכה
16.32	16.60	17.33	0.01	אדמה חקלאית
0.77	0.76	0.78	0.01	קרקע תפוסה
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	0.27	0.30	0.06	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.33	0.25	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
	0.14	0.14	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
				קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
	1.22	1.25	0.25	בשטח של עד 10 דונם
	1.22	1.25	0.13	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
	0.62	0.63	0.06	לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
0.54	0.48	0.47		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

מועצה אזורית אשכול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

<u>ביצוע במועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
2,113	2,000	נגב מערבי הוועדה המקומית לתכנון בניה
79	80	אירגון המועצות האזוריות
11	12	מינהל מקרקעי ישראל
60	60	רשויות אשכול נגב מערבי
71	70	השתתפות איסוף אשפה
57	53	השתתפות רמט מל"ח ומתנדבים
90	90	השתתפות בפעילות הגא
<u>69</u>	<u>70</u>	השתתפות לרשויות אחרות
2,550	2,435	
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
204	204	רשות ניקוז הבשור
1,003	980	השתתפות למסגרות יום לוקו
1,744	1,395	השתתפות חגיגות וארועים
1,489	1,780	השתתפות רכזי קהילה בישובים
400	400	השתתפות בשרותים חקלאיים
8,051	7,941	השתתפות בריאות ורווחה
165	156	השתתפות בפעילויות דת
<u>52</u>	<u>32</u>	השתתפות לקליטת עלייה
13,108	12,888	
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
9,006	9,018	השתתפות בפעילות חינוכית
<u>1,244</u>	<u>1,486</u>	השתתפות לתרבות ומתקני ספורט
10,250	10,504	
		<u>תמיכות במסגרת וועדת תמיכות</u>
53	53	תמיכות במוסדות בתחום זהות יהודית
15	15	תמיכות במוסדות בתחום תרבות תורנית
245	245	תמיכות בפעילות תאטרון
10	10	תמיכה במוסדות בתחום חבריאות
216	216	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
545	545	תמיכה למוסדות בתחום הקשיש
75	75	תמיכה לכוללים ומוסדות תורניים
4	4	תמיכה במוסדות בתחום החנוך
<u>5</u>	<u>5</u>	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
1,168	1,168	
13,177	12,630	הנחות ארנונה
<u>40,253</u>	<u>39,625</u>	

מועצה אזורית אשכול

ביצוע בפועל 2018

התקציב

באלפי ש"ח

באלפי ש"ח

<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב סופי 2018</u>	<u>ריכוז</u>
2,550	2,435	השתתפות למי חוקים ותקנות
13,108	12,888	השתתפות למי הסכס
10,250	10,504	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
1,168	1,168	תמיכות במסגרת וועדת תמיכות
<u>13,177</u>	<u>12,630</u>	הנחות ארנונה
40,253	39,625	סה"כ