

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Mar, 2022, 13:38



נתקבל

**מועצה אזורית אשכול
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה אזורית אשכול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזניים - 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארגוניה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39-40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020



7/3/2022

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 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית אשכול (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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 המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה 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 המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 18,515 אלפי ש"ח, המהווים כ-64% מהסך הכולל של החייבים, ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה. (ליום 31 בדצמבר 2019 18,375 אלפי ש"ח, המהווים כ-65% מהסך הכולל של החייבים).

א. בצלאל רואי חשבון

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
4,756	8,287	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,315	5,886	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
453	361	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
15,556		2 (ה), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>29,080</u>	<u>14,534</u>		
9,052	22,782	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
667	754	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
631	631	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
10,869	10,721		גרעון לתחילת השנה
(148)	(139)	טופס 2	ערך בשנת הדוח
<u>10,721</u>	<u>10,582</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
	15,123	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>50,151</u>	<u>64,406</u>		
58,689	72,228	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
26,978	27,296	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,148	1,633		חובות פתוחים
<u>28,126</u>	<u>28,929</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
1,088		3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
38,713	40,193	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
	46	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,801</u>	<u>40,239</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
7,445	22,782	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,607		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>9,052</u>	<u>22,782</u>		-
667	754	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
631	631	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

50,151

64,406

גדי ירקוני
ראש המועצה
האזורית אשכול

מר גדי ירקוני
הגברת יוכבד שקולניק

ד"ח אישור (נב"ז) שקולניק
ג'זברית מ.א. אשכול

28/2/22

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
						46,223	49,166	49,057	X11 מיסים אחרים
					(*) 11,463	13,211	12,201	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
					57,686	62,377	61,258		11 מיסים
8,404	8,469	8,660		61					מנהל כללי
3,463	3,202	3,423		62					מנהל כספי
850	525	480		63					הוצאות מימון
3,676	4,437	4,440		64					פרעון מלוות
16,393	16,633	17,003							
					(*) 39,645	39,534	39,411		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					97,331	101,911	100,669		
				7					2. שירותים מקומיים
9,418	9,915	9,790		71	2,073	2,264	2,278		21 תברואה
6,964	11,479	11,447		72	3,989	7,826	7,574		22 שמירה וביטחון
4,027	4,163	4,475		73	2,517	2,170	2,247		23 תכנון ובנין העיר
2,560	3,208	3,399		74	216	383	451		24 נכסים ציבוריים
2,552	2,057	2,059		75	981	602	440		25 תגיגות, מבצעים וארועים
2,461	2,472	2,640		76	642	429	610		26 שירותים עירוניים שונים
120	800	920		77	120		120		27 פיתוח כלכלי
584	1,350	919		79		1	1		29 שירותים תקלאיים
28,686	35,444	35,649			10,538	13,675	13,721		
				8					3. שירותים ממלכתיים
79,570	76,174	80,393	(7)	81	56,460	54,786	56,437	(7)	31 חינוך
9,955	9,593	9,948		82	2,770	2,436	2,855		32 תרבות
732	755	727		83	169	180	154		33 בריאות
24,246	24,833	24,435	(6)	84	19,857	20,926	20,262	(6)	34 רווחה
1,812	1,348	1,477		85	1,148	795	705		35 דת
239	184	272		86	214	88	265		36 קליטת עלייה
68	68	73		87					איכות הסביבה
116,622	112,955	117,325			80,618	79,211	80,678		
				9					4. מפעלים
2,737	2,929	3,050	(8)	91	2,046	2,600	2,830	(8)	41 מים
1,534	1,521	1,443		93	116	133	125		43 נכסים
185	181	178		94	12	3			44 תחבורה
61	296	255		96	554	1,239	1,395		46 חשמל
6,024	7,011	5,740	(8)	97	6,270	6,194	8,846	(8)	47 מפעל הביוב
10,541	11,938	10,666			8,998	10,169	13,196		
31,445	33,258	32,891	(4)	99	6,350	5,401	5,270	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
203,687	210,228	213,534			203,835	210,367	213,534		סה"כ כללי
									*מוין מחדש
					203,835	210,367	213,534		סה"כ תקבולים
					203,687	210,228	213,534		סה"כ תשלומים
					148	139			עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
64,724	72,078	השתתפות הממשלה
28,291	12,380	השתתפות מוסדות
11,070	23,493	השתתפות בעלים
6,443	(16,735)	מקורות עצמיים ואחרים
105	99	השתתפות התקציב הרגיל
16,000	19,887	מלוות שנתקבלו
<u>126,633</u>	<u>111,202</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
139,134	112,019	עבודות שבוצעו במשך השנה
	15,913	תכנון
3,669		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>142,803</u>	<u>127,932</u>	סה"כ תשלומים
<u>(16,170)</u>	<u>(16,730)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
425,212	511,526	תקבולים
407,435	509,919	תשלומים
<u>17,777</u>	<u>1,607</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
511,526	596,070	תקבולים
509,919	611,193	תשלומים
<u>1,607</u>	<u>(15,123)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
38,464	26,579	עודפי מימון זמניים
36,857	41,702	גרעונות מימון זמניים
<u>1,607</u>	<u>(15,123)</u>	
<u>40,319</u>	<u>26,658</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

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

מועצה אזורית אשכול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
200,135	206,070	1	מתקציב רגיל
120,085	127,838	2	מתקציב בלתי רגיל
3,576	2,503	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>323,796</u>	<u>336,411</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
202,772	209,515	4	תקציב רגיל
139,134	127,932	5	תקציב בלתי רגיל
	218	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>341,906</u>	<u>337,665</u>		סך כל ההוצאות
<u>(18,110)</u>	<u>(1,254)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
148	139		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(16,170)	(16,730)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(16,022)</u>	<u>(16,591)</u>		
<u>(2,088)</u>	<u>15,337</u>		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(18,110)</u>	<u>(1,254)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית אשכול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
		<u>התאמה מס':</u>	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
203,835	210,367		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,700)	(4,297)		העברות מקרנות פיתוח
200,135	206,070		סה"כ נטו
	2	<u>התאמה מס':</u>	
126,633	111,202		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,443)	16,735		העברות מקרנות פיתוח
(105)	(99)		העברות מהתקציב הרגיל
120,085	127,838		סה"כ נטו
	3	<u>התאמה מס':</u>	
8,055	3,117		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,669)			העברות מתב"רים
(810)	(614)		העברות מהתקציב הרגיל
3,576	2,503		סה"כ נטו
	4	<u>התאמה מס':</u>	
203,687	210,228		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(105)	(99)		העברות לתבר"ים
(810)	(614)		העברות לקרנות פיתוח
202,772	209,515		סה"כ נטו
	5	<u>התאמה מס':</u>	
142,803	127,932		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,669)			העברות לקרנות פיתוח
139,134	127,932		סה"כ נטו

מועצה אזורית אשכול

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

-	-
10,143	(12,220)
(3,700)	(4,297)
(6,443)	16,735

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

218

סה"כ נטו

(2,088)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית אשכול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. בשנת 2020 נגרעה המועצה מרשימת הרשויות היציבות. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16.2.2020 עדכון התקציב אושר בתאריך 28.1.2021
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 16.12.2019. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2020.
- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי פינוי אשפה, שרותי תברואה, גינון, מים לשני ישובים בתחום המועצה (צוחר ואבשלום), שרותי ביוב וצנרת, שרותי תרבות, חינוך ורווחה, שרותי תאורת רחובות; יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. 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 2020.

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 יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה אזורית אשכול

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, 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 / פרעון מלוות. (מחק את המיותר)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינו נזקף לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. 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 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 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 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.

מועצה אזורית אשכול

(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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל וחלקם לתקציב הפיתוח.
- (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 ממשרד 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 ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

סך החובות המסופקים לתאריך המאזן הינו 18,515 אלפי ₪ (ליום 31/12/2019 - 18,375 אלפי ₪).

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 בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית אשכול

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
13,808	31,069
13,808	31,069
9,052	22,782
4,756	8,287
1,186	2,624

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
2,383	485	משרד החינוך
281	197	משרד הרווחה
3,577	2,304	משרד הפנים
64	23	משרד הקליטה
230	1,342	משרד הבטחון
629	343	משרדי ממשלה אחרים
565	606	מוסדות חייבים
586	586	חברות כרטיסי אשראי
8,315	5,886	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
4	4	דמי מתזר
341	153	ישובי מועצה
108	204	מפרעות לעובדים
453	361	

מועצה אזורית אשכול

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	15,556		ד. ניירות ערך סחירים השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	15,556		סך הכל ניירות ערך סחירים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	15,556	15,556	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	684	667	יתרה לתחילת השנה
	69	62	הפקדות במהלך השנה
	(150)		משיכות במהלך השנה
	64	25	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרה לסוף השנה
	667	754	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	667	754	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
	11	11	מניות החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ (ראה באור 11)
	595	595	חברה כלכלית השקעה בחלואה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	606	606	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	19	19	השקעות אחרות
	6	6	מניות החברה לאוטומציה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יעודה בקרן מרכזית לפיצויים
	25	25	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	631	631	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ז. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
	1,088		
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	1,088	1,088	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

מועצה אזורית אשכול

<u>2019</u>	<u>2020</u>	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
13,736	16,401	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,737	10,971	עובדים וניכויים לשלם
1,818	2,847	מוסדות וזכאים שונים
9	9	משרדי ממשלה
12,413	9,965	ישובי מועצה
<u>38,713</u>	<u>40,193</u>	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדינות והכנסות מראש מיסים מראש
	46	
	<u>46</u>	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
684	667	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
69	62	יתרה לתחילת השנה
(150)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
64	25	החזר בגין השתתפות בהוצאות
667	754	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>667</u>	<u>754</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	קרנות מתוקצבות
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
<u>631</u>	<u>631</u>	

-

-

-

-

מועצה אזורית אשכול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,447	1,007	711	תקבולים אחרים (ראה ביאור 12)
57	60	50	ריבית מפקדונות
4,800	4,293	4,500	שכר גורמי חוץ
46	41	9	מענק שיפוי פנסיה צוברת
<u>6,350</u>	<u>5,401</u>	<u>5,270</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>2019 ביצוע</u>	<u>2020 ביצוע</u>	<u>2020 תקציב</u>	
13,600	15,219	15,661	הנחות במיסים
9,880	10,353	10,460	תשלומי פנסיה
1,136	1,545	1,300	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
690	614	320	העברה לקרנת
4,800	4,293	4,500	שכר גורמי חוץ
1,339	1,234	650	תשלומים אחרים
<u>31,445</u>	<u>33,258</u>	<u>32,891</u>	

* תשלומים אחרים-מתוכם סך של 973 אלפי ₪ בגין מחיקת יתרות חייבים שלא נפרעו ו-40 אלפי ₪ הפרשה לתביעות

מועצה אזורית אשכול

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות**
- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי יובב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחנת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוחלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח אזור ביאור 3 (א) לעיל.
 - המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הפיתוח.
 - כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תמון	סה"כ שנה קודמת	סה"כ שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מוצבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
		9,533		2,288	3,669		810	1,288	8,055	6,443	3,700			10,143	7,445	
	קרו הסל השבחה	226		397					397	(5,837)	1,097			(4,740)	5,363	
	קרו יובב	746		1,828			614		2,442	(4,000)	3,200			(800)	3,988	
	קרנות פיתוח	1,067								(7,018)				(7,018)	8,085	
	קרנות אחרות	3,571								120				120	3,451	
	קרו ייחול בית השקעות	1,835						278	278					218	1,895	
	סה"כ	7,445		2,225			614	278	3,117	(16,735)	4,297		218	(12,220)	22,782	

יתרת תשלומים אחרים והוצאות נובעים מקרו ייחול בית השקעות בלבד.
 הערה: בשנת הדוח תחזור מימון ביניים לקרנות בסך 22,600 אש"ח. סכום זה נרשם כהקטנת העברה מקרנות לתב"רים.

מרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה	397
חלף היטל השבחה	397

מועצה אזורית אשכול

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנועשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונויות 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 גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרד ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מספקת מים לשלושה יישובים בלבד בתחום המועצה (אוחר, אבשלום ושלומית) באמצעות רכישת מים ממקורות ומכירתם לישובים.

יתר היישובים מנהלים על ידי הועדים המקומיים, הרכישים את המים ממקורות דרך חברת מימי הנגב.

כמו כן, המועצה רוכשת מים ממקורות ומחייבת את מסדות המועצה והיישובים בגין חלק מצריכת מים בגין שימוש בנכסים ציבוריים וחינוך, ומספקת שרותי ביוב ואגרת לישובים.

סך עלות צריכת המים של מוסדות המועצה - 379 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - 378 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,168 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,401 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,273 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 994 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,861 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,815 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית אשכול

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בתחום לתזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021, בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שפרוי המועצה מסתכם ב 12,840 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 12,840 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

סך המענקים שתקבלו כחלף ארנונה בשנת 2020 הסתכמו ב-13,211 אלפי ש"ח, הכוללים: שיפוי בגין הנחות ארנונה ע. עזה בסך 11,489 אלפי ש"ח ושיפוי בגין הנחות קרוונה בסך 1,722 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ	חברה	99.99%	11,000	11
ב. העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור	עמותה	20%	-	-

הלואות/

שטרי חון

פרמיה באלפי ש"ח

595

שם התאגיד

א. החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ

ב. העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור

-

-

חון עצמי/יתרת נכסים נטו

במאון

התאגיד (-)

באלפי ש"ח

1,021

482

יתרה בספרי

הרשות

חובה (זכות)

באלפי ש"ח

606

-

שם האגף

א. החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ

ב. העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור

כל היתרות על פי דוחות מבוקרים לשנת 2020.

א. החברה הכלכלית לפיתוח אשכול בע"מ

החברה נוסדה בשנת 1991. החברה פועלת בתחום מתן שירותי תקשורת סלולרית וגנות, ומתן שירותי מו"פ לחקלאים בתחומי המועצה ואזור תעשייה באבשלים. היקף השירותים שהמועצה מספקת לתכ"ל הינו כ-1,747 אלפי ש"ח.

החון המונפק והמפרע של החברה הינו 11,001 מניות בנות 1 ש"ח. המועצה מחזיקה ב-11,000 מניות ומזכיר המועצה מחזיק במניות במניה אחת.

מועצה אזורית אשכול

ליום 31/12/2020 קיימת התאמת יתרות הדדיות, החברה הכלכלית עומדת בספרי המועצה ביתרת חובה של כ- 2,383 אלפי ש"ח (ליום 31/12/2019 כ-1,681 אלפי ש"ח בחובה). כמו כן, קיים חשבון מקביל בספרי המועצה באותו סכום. המועצה מממנת חלק מהקמת מפעל השבה למי קולחין (ממיון ביניים). החלואה הינה ע"ש 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 החלואה ליום 31/12/2020 הינה כ-595 אלפי ש"ח. תנאי החלואה הינם כדלקמן: החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן, כאשר מדד הבסיס יהיה המדד שיהיה ידוע במועד העברת כספי פעימת החלואה מהמועצה לחכ"ל. החלואה לא תישא הפרשי ריבית. כל פעימת חלואה תושב למועצה ב-60 תשלומים חודשיים שווים. לחכ"ל תינתן תקופת גרייס של שנהיים להשבת כל פעימת חלואה. החכ"ל תהיה רשאית להקדים ולפרוע את כל יתרות החלואה המשוערכת, בכל עת שתחפוץ, ללא קנס בגין פרעון מוקדם.

2. העמותה לקידום חתימות במרחב שקמה בשור

העמותה התאגדה ונרשמה ברשם העמותות בתאריך 17/3/2009. מטרת העמותה קידום ופיתוח כל פעילויות החיירות במרחב שקמה-בשור, לטובתם ולרווחתם של התושבים בתחום שטח השיפוט של המועצות האזוריות אשכול, שער הנגב, בני שמעון, מרחבים, שדות נגב. העמותה הינה בשליטתן של חמשת המועצות האזוריות שהוזכרו לעיל, כאשר כל אחת מהן מחזיקה בשיעור של 20% מהעמותה. במהלך שנת 2020 העבירה המועצה לעמותה סך של כ-170 אלפי ש"ח (אשתקד 185 אלפי ש"ח). מועצה אזורית אשכול מחייבת את העמותה ב-138 אלפי ש"ח בגין העסקת אחריות תיירות (אשתקד 138 אלפי ש"ח) ליום 31/12/2020 קיימת התאמת יתרות הדדיות, למעט הפרש לא מהותי של 15 אלפי ש"ח בגין הפרשי עיתוי

ביאור 12-תקבולים אחרים

התרכב:

פנסיה-משרתים בקודש	300	
השתתפויות שונות פנסיה	31	
החזרת מתקציב רגיל קודם	276	
בלתי צפויות	<u>400</u>	
	<u>1,447</u>	<u>1,007</u>

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1/3/2021:

שנים	תאריך	נכס	נושה
20		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 1.7.02 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ
20		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 5.4 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ
16		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2.55 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ
16		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 5.6.08 מיליון ש"ח	מוניציפל בנק בע"מ

מועצה אזורית אשכול

16	של 6 מיליון ₪	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 5.6.08 של 6.3 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
20		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 1.38 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
30		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 1.24 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
12		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
17		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 10 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
17		של 4 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
99		מגרש 401 תביע מק 2115/7 גוש 100312/1 והכנסותיו	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי ומינהל
12		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
99		ישוב בארי מגרש חלקה א3 תביע 400040 והכנסותיו	משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/ המדען הראשי ומינהל
99		מושב מבטחים מגרש 216 תביע 3/233/03/7 גוש 100340	מוניציפל בנק בע"מ
99		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 8.1 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
12		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
17		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 7 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
12		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 3 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
14		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
99		כל הכנסותיה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק לאומי לישראל בע"מ, אופקים
99		כל הכנסותיה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
17		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 3 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
17		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4.5 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ
99		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 29.10.18	מוניציפל בנק בע"מ
99		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 18.2.19	בנק לאומי לישראל בע"מ, אופקים
14		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 4 מיליון ₪	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
99		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 15.4.19	מוניציפל בנק בע"מ
99		כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום של 2.6.19	בנק לאומי לישראל בע"מ, אופקים

מועצה אזורית אשכול

17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום	מוניציפאל בנק בע"מ
99	24.10.19 של 4 מיליון ₪	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
99	27.11.19 כל הכנסותיה העצמיות	בנק הפועלים בע"מ, סניף 878
99	2.2.20 כל הכנסותיה העצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, רשויות מקומיות
17	כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום	בנק לאומי לישראל בע"מ, אופקים
99	14.10.20 של 2 מיליון ₪	
99	11.11.20 כל הכנסותיה העצמיות	

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2004. עד לשנת 2010 קיימת התיישנות.
בשנת 2011 נערכה ביקורת ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי, שבמהלכה נסגרו שומות עד וכולל 2008.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 50 כלי רכב בחכירה תפעולית בשנת 2020, בהתאם לחוזה אשר מסתיים באוגוסט 2021.
דמי הדמיות השנתיים הינם בסך 2,093 אלפי ₪. (אשתקד 1,734 אלפי ₪).

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום 31.12.2020, לא עומדות כנגד המועצה תביעות, למעט:
א. תביעה כספית עי"ש כ-73 אלפי ₪ שהוגשה כנגד המועצה, לפינוי בגין נזק שנגרם לרכב בכביש שנמצא בתחום המועצה.
המועצה רשמה הפרשה בסכום התביעה בדוחותיה הכספיים.
ב. עתירה שהוגשה נגד המועצה ומושב תלמי אליהו לחייב את המועצה להקים בתחומה אתר לפינוי פסולת חקלאית.
ביום 4.10.21 ניתן פסק דין לפיו הערער נדחה ללא צו להוצאות.
ג. תביעת שיבוב על סך כ-16 מיליון ₪ שהוגשה חברת הביטוח כלל, כנגד הרשויות שהרכיבו את איגוד ערים ב"ש, בגין תשלום תגמולי ביטוח ששילמה למבטוחיה בגין נזקי שריפה.
דין 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 ואז מתוגשת כתבי דין נוספים עד להחלטה אחרת.
לפי הערכת היועץ המשפטי של המועצה סיכויי התביעה נמוכים.
כמו כן, לא עומדות כנגד המועצה תביעות על פי סעיף 197 לחוק תכנון בניה.

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי דיביט והצמדה בגין חובות קודמים	חובי דיביט והצמדה על חובות קודמים	חובי דיביט והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
22,208	301			57	21,850	חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
28,015	577			71	27,367	ארנונה	1
120	(278)	398	398			ארנונה למגורים	1.1
50,343	600			128	49,217	ארנונה אחרת	1.2
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	
2,681	409			6	2,266	אגרת מים וביוב	2
(115)	(139)	24	24			אגרת מים	2.1
2,566	270	24	24	6	2,266	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
2,820	916	30	30	21	1,853	סה"כ מים	
						אגרת ביוב	2.3
55,729	1,786	452	452	155	53,336	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
499	143	19	19	1	336	עמדות חינד	4
2,049	1,810	1	1	8	230	הטל ביוב	11
2	2						
2,550	1,955	20	20	9	566	היטל צריכה עודמת	16
						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
58,279	3,741	472	472	164	53,902	סה"כ	

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מי מנון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות חובות/מחוקות אבדים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
8,671	111	355	8,009	196			ארנונה	1
6,980	88	78	5,427	37			ארנונה למגורים	1.1
440				440			ארנונה אחרת	1.2
16,091	199	433	13,436	673			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
4				4			סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	2.1
4				4			אגרת מים	
							סה"כ מים	
33								
16,128	199	433	13,436	710			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
							סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5		5					עצמיות חינוך	4
19				19			הטל ביוב	11
5							היטל צריכה עודפת	16
7							חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
36		5		31			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
16,164	199	438	13,436	741			סה"כ	

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

תדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביית בשות הדוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתני					
		1	ארנונה	12,687	450	13,137
		1.1	ארנונה למגורים	19,868	788	20,656
		1.2	ארנונה אחרת			
		2	סה"כ ארנונה	32,555	1,238	33,793
		2.1	אגרת מים	2,474	126	2,600
		2.2	אגרת ביוב	2,474	126	2,600
		2.3	אגרת ביוב	2,021	273	2,294
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתני חוזר	37,050	1,637	38,687
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמות חינך	295	502	797		
11	הטל ביוב	1,554	274	1,828		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,849	776	2,625		
	סה"כ	38,899	2,413	41,312		

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
400	349	6,841	6,447	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(8)	113	387	960	חיוב / זיכוי נוסף
	(29)	(399)	(586)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
9		41		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(28)	(4)	(488)	(673)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
373	429	6,382	6,148	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
68	126	1,250	1,238	גביה בגין פיגורים
305	303	5,132	4,910	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1,522	2,266	45,160	49,217	חיוב / זיכוי נוסף
	296	1,026	(82)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		102	287	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4	6	(14,032)	(15,265)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,526	2,568	32,256	34,285	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
(1,482)	(2,474)	(30,941)	(32,555)	סה"כ שנגבה
(1,482)	(2,474)	(30,941)	(32,555)	
44	94	1,315	1,730	יתרת פיגורים לתקופה
349	397	6,447	6,640	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.23%	29.37%	19.59%	20.14%	% גביה מהפיגורים
97.12%	96.34%	95.92%	94.95%	% גביה מהשוטף
81.62%	86.75%	83.31%	83.58%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
358	367			כמות המים שנמכרה / חויבה
358	366			פחת (באלפי קוב)
	1			% הפחת
	0.27%			

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
56,623	62,428	45,160	49,217	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(42,404)	(45,766)	(30,941)	(32,555)		גביה שוטפת
96.99%	96.36%	95.92%	94.95%		% גביה מהשוטף
				ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות	
56,623	62,428			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
42,404	45,766				גביה שוטפת
96.99%	96.36%				% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה אזורית אשכול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
39,622	48,970	58,427	26,957	4,431		27,039
15,000	16,000	19,887	15,887	4,000		
54,622	64,970	78,314	42,844	8,431		27,039
5,652	6,543	7,281	3,135	700		3,446
48,970	58,427	71,033	39,709	7,731		23,593
371	262	1,195		82		1,113
49,341	58,689	72,228	39,709	7,813		24,706

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

פחות - תשלומים עי"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לתודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020
5,652	6,543	7,281
888	1,113	1,072
198	139	116
6,738	7,795	8,469

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

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

7,795	8,469
-------	-------

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,626	שנה ראשונה
8,420	שנה שנייה
7,939	שנה שלישית
7,360	שנה רביעית
7,288	שנה חמישית
31,595	שנה שישית ואילך
72,228	

מועצה אזורית אשכול

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2020 באלפי ש"ח

הכנסות 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
203,835	(3,167)		210,367	213,534	9,650	203,884		הכנסות
203,687	3,306		210,228	213,534	9,650	203,884		הוצאות
148	139		139					ערך בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מס'ה"כ %	הסטיות נטו		מס'ה"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית	70,368	62,893	29.90%		7,475	
1.1 גביה ישירה		5,360	2.55%	99		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,261	4,297	2.04%	4,297		
1.3 העברה מקרנות פיתוח		72,550	34.49%	4,396	7,475	
2 הכנסות מהממשלה	85,464	84,320	40.08%		1,144	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה		26,681	12.68%	10		
2.2 מענק כללי	26,671					
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	13,569	13,605	6.47%	36		
2.6 הכף הכנסות עצמיות מארגונה	12,201	13,211	6.28%	1,010		
	137,905	137,817	65.51%	1,056	1,144	
	213,534	210,367	100.00%	5,452	8,619	

מועצה אזורית אשכול

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה נסוגי תוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מס' הנתונים	מס' הנתונים
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	82,933	81,897	38.96%	1,036	78,007	38.30%	2019	78,007
2 אחזקה וניהול (למעט תוצאות מימון)	10,238	10,286	4.89%	48	10,230	5.01%	2019	10,230
3 תוצאות מימון	480	525	0.25%	45	850	0.42%	2019	850
4 תוצאות תפעול	45,687	43,675	20.78%	2,012	47,516	23.33%	2019	47,516
5 השתתפויות ותמיכות	64,407	63,222	30.07%	1,185	56,886	27.93%	2019	56,886
6 תוצאות חד פעמיות	1,289	2,154	1.02%	865	2,403	1.18%	2019	2,403
7 פרעון מלונות	8,500	8,469	4.03%	31	7,795	3.83%	2019	7,795
סה"כ תוצאות	<u>213,534</u>	<u>210,228</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,264</u>	<u>203,687</u>	<u>100.00%</u>		<u>203,687</u>

מועצה אזורית אשכול

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 באפ"ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
370	(16,633)	(17,003)	370	16,633	17,003				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
159	(21,769)	(21,928)	205	35,444	35,649	(46)	13,675	13,721	7	2	1. התחלה ובלתי
2,903	(33,744)	(36,647)	4,370	112,955	117,325	(1,467)	79,211	80,678	8	3	2. שירותים מקומיים
(4,299)	(1,769)	2,530	(1,272)	11,938	10,666	(3,027)	10,169	13,196	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(236)	(27,857)	(27,621)	(367)	33,258	32,891	131	5,401	5,270	99	4	4. מפעלים
(1,103)	(101,772)	(100,669)	3,306	210,228	213,534	(4,409)	108,456	112,865		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
1,119	62,377	61,258				1,119	62,377	61,258		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
123	39,534	39,411				123	39,534	39,411		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
1,242	101,911	100,669				1,242	101,911	100,669			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
139	139		3,306	210,228	213,534	(3,167)	210,367	213,534			סה"כ כלי
139											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית אשכול

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס'ח"כ	ביצוע 2019 (***)	עודף (גרעון)	מס'ח"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
16%	32,121	541	16%	33,747	33,206	הכנסות
7%	14,032	(433)	7%	15,418	15,851	ארנונה
1%	2,046	(230)	1%	2,600	2,830	הנחות בארנונה (*)
11%	23,250	(3,243)	10%	20,049	23,292	מכירת מים
26%	52,876	(2,056)	25%	52,850	54,906	יתר עצמיות
9%	19,304	566	10%	20,324	19,758	משרד החינוך
4%	7,899	346	5%	11,146	10,800	משרד הרווחה
13%	26,263	10	13%	26,681	26,671	משרדים אחרים
7%	14,134	36	6%	13,605	13,569	מענק כללי
6%	11,463	1,010	6%	13,211	12,201	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	377	286	0%	736	450	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100%	203,835	(3,167)	100%	210,367	213,534	תקבולים אחרים
	203,835	(3,167)		210,367	213,534	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
16%	32,091	453	16%	33,449	33,902	הוצאות
18%	36,476	(844)	20%	43,087	42,243	משכורות ושכר כללי
1%	2,230	119	1%	2,331	2,450	פעולות כלליות
21%	41,839	620	21%	43,692	44,312	רכישת מים
19%	37,731	3,599	15%	32,482	36,081	שכר חינוך
2%	4,077	(37)	2%	4,756	4,719	פעולות חינוך
10%	20,169	(361)	10%	20,077	19,716	שכר רווחה
4%	7,795	31	4%	8,469	8,500	פעולות רווחה
0%	850	(45)	0%	525	480	מזון מלוח
3%	6,829	(671)	3%	6,141	5,470	מימון
7%	13,400	442	7%	15,219	15,661	הנחות בארנונה (**)
100%	203,687	3,306	100%	210,228	213,534	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	203,687	3,306		210,228	213,534	סה"כ הוצאות
	148	139		139		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ומטורים.
 (** כולל הנחות ועדה והנחות או מטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון
 (***) מוזין מחדש

מועצה אזורית אשכול

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית		מחבת		מחבת		מחבת		מחבת	
שכר ממוצע	מחבת משורת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מחבת משורת כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משורת כוח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משורת כוח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משורת כוח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משורת כוח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
157.62	243	164.07	243	40,475	246.69	40,475	246.69	40,475	246.69	40,475	246.69
157.62	22	164.07	22	3,237	19.73	3,237	19.73	3,237	19.73	3,237	19.73
179.68	266	164.07	266	43,712	266.42	43,712	266.42	43,712	266.42	43,712	266.42
179.68	22	191.26	22	4,313	22.55	4,313	22.55	4,313	22.55	4,313	22.55
179.68	1	191.26	1	448	2.34	448	2.34	448	2.34	448	2.34
307.13	23	191.26	23	4,761	24.89	4,761	24.89	4,761	24.89	4,761	24.89
307.13	16	260.42	16	4,948	19.00	4,948	19.00	4,948	19.00	4,948	19.00
143.87	63	167.72	63	10,196	60.79	10,196	60.79	10,196	60.79	10,196	60.79
143.87	39	167.72	39	4,951	29.52	4,951	29.52	4,951	29.52	4,951	29.52
143.87	102	167.72	102	15,147	90.31	15,147	90.31	15,147	90.31	15,147	90.31
165.98	118	183.84	118	20,095	109.31	20,095	109.31	20,095	109.31	20,095	109.31
161.28	407	171.15	407	68,568	400.62	68,568	400.62	68,568	400.62	68,568	400.62
709.50	2	674.00	2	1,348	2.00	1,348	2.00	1,348	2.00	1,348	2.00
160.61	60	159.23	60	10,191	64.00	10,191	64.00	10,191	64.00	10,191	64.00
				1,545		1,545		1,545		1,545	
165.96	469	174.99	469	81,652	466.62	81,652	466.62	81,652	466.62	81,652	466.62
165.96	469	174.99	469	81,652	466.62	81,652	466.62	81,652	466.62	81,652	466.62

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

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

נבחרים

מסויגורים

הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

תערוך:

מועצה אזורית אשכול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.50%	40,853	52.25%	42,662	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.27%	3,326	4.02%	3,282	
1.46%	1,136	1.89%	1,545	
2.35%	1,827	2.56%	2,087	
11.62%	9,043	11.67%	9,532	
0.65%	503	0.57%	467	
5.62%	4,375	5.37%	4,388	
<u>78.48%</u>	<u>61,063</u>	<u>78.34%</u>	<u>63,963</u>	
3.37%	2,625	3.25%	2,656	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.28%	9,558	12.60%	10,291	
5.86%	4,562	5.81%	4,742	
<u>21.52%</u>	<u>16,745</u>	<u>21.66%</u>	<u>17,689</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>77,808</u>	<u>100.00%</u>	<u>81,652</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
77,808	81,652	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 התודשיים - בניכוי החזרים מביטוח לאומי
(86)	(53)	
208	161	השתתפות בתשלומי פנסיה הפרשה לביגוד והבראה
77	137	
<u>78,007</u>	<u>81,897</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית אשכול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020		2019	2018
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.68	37.48	36.55	35.78
משרדים שירותים ומסחר	70.06	97.36	99.08	78.65
תעשייה	25.54	45.11	43.58	43.88
בתי מלון	39.43	40.75	39.75	40.50
מלאכה	47.29	75.60	73.73	56.05
אדמה חקלאית	0.01	0.02	0.02	0.02
קרקע תפוסה	0.01	0.82	0.78	0.78
מבנה חקלאי	0.10	2.50	2.28	0.28
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	0.07	0.27	0.26	0.30
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם	0.03	0.30	0.30	0.25
לכל מ"ר שמעל 2 דונם	0.02	0.17	0.17	0.14
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : בשטח של עד 10 דונם	0.26	1.26	1.25	1.25
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם	0.13	1.28	1.25	1.25
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם	0.07	0.64	0.63	0.63
לכל מ"ר שמעל 750 דונם	0.03	0.32		
נכסים אחרים		0.83	0.79	2.86

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

מועצה אזורית אשכול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באפ"ש"ת

מספר תב"רים	מס' התקציב	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		2020		הביצוע בשנת		הביצוע עד 31.12.2019		מס' התקציב	מס' פרק המאושר	מספר תב"רים
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			
1	620	מנהל כללי	61	290	15,887	290	15,887	290	15,887	290	15,887	620	61	1
1	63	הוצאות מימון												1
15	71	הברואה	7,922	27,876	217	12,582	20,504	28,093	7,589	873	8,462	68,553	71	3
24	72	שמידה ובטוח	109,833	109,747	3,784	1,540	111,373	113,531	2,159	327	2,486	136,069	72	13
3	73	תכנון ובנין יער	16,950	17,023	2,182	2,316	19,205	19,266	(61)	149	88	29,076	73	3
118	74	נכסים ציבוריים	146,024	138,863	56,765	57,333	195,628	203,357	(7,732)	17,493	9,761	273,606	74	11
1	75	האגות, מוצעים וארועים	2,801	1,885	1,857	1,425	3,742	4,226	(483)	483	11	4,667	75	1
1	76	שירותים עירוניים שונים	22,586	22,597	84	22,597	22,586	22,597	(2,925)	3,009	84	22,714	76	1
4	77	פיתוח כלכלי	29,307	28,999	1,753	4,370	30,752	33,677				53,154	77	2
66	81	הינוך	158,422	147,647	21,986	19,250	169,633	177,672	(8,039)	13,008	4,969	206,369	81	25
3	82	תרבות	11,789	13,484	2,919	8,814	16,403	20,603	(4,199)	4,399	200	22,594	82	2
4	84	רווחה	1,483	1,428	3,530	3,041	4,958	4,524	434	434		7,118	84	4
8	85	דת	2,474	1,563	322	812	1,885	3,286	(1,401)	1,401		5,448	85	8
1	87	איכות הסביבה				270			(270)	270		270	87	1
1	93	נכסים	328	414	2		414	330	84	84		400	93	1
251	308	סה"כ	509,919	511,526	111,202	127,932	622,728	637,851	(15,123)	41,702	26,579	830,658	308	57
251	57	תב"רים עשתיימון	27522			26,658	26,658		13			27522	57	57
251	251	סה"כ נטו	509,919	511,526	111,202	127,932	596,070	611,193	(15,123)	41,702	26,579	803,136	251	251

מועצה אזורית אשכול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	הצג תוכן עניינים
31	31	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
6	6	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
120	120	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
58	58	תמיכה במוסדות בתחום הדת
33	33	תמיכה במוסדות בתחום זהות יהודית
220	220	תמיכה בפעילות תאטרון
695	695	תמיכה למוסדות בתחום הקשיש
5	5	תמיכה במוסדות בתחום המלגות
1,168	1,168	סה"כ
85	90	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
1,690	2,000	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
79	80	השתתפות נגב מערבי חוועדה לתכנון ובניה
11		אירגון מועצות אזוריות
75	72	מינהל מקרקעי ישראל
91	100	רשויות אשכול נגב מערבי
26	27	השתתפות איסוף אשפה
69	70	השתתפות רמט מלי"ח ומתנדבים
4,534	4,535	השתתפות לרשויות אחרות
478	448	השתתפות רבשצים לישובים
239	300	השתתפות פיקוח וטרנרי
(84)	(120)	השתתפות לישובים לימי קורונה
		השתתפות מ.הפנים לצוער
7,293	7,602	סה"כ
822	339	השתתפויות לפי הסכם
1,491	1,280	רשות ניקוז הבשור
839	725	השתתפות למסגרות יום לזקן
1,138	1,320	השתתפות חגיגות וארועים
400	400	השתתפות רכזי קהילה בישובים
15,239	14,890	השתתפות בשרותים חקלאיים
72	134	השתתפות בריאות ורווחה
	32	השתתפות בפעילויות דת
65	65	השתתפות לקליטת עלייה
800	800	השתתפות בריכת שחיה
		השתתפות ח.כלכלית
20,866	19,985	סה"כ

מועצה אזורית אשכול

	10,029	11,012	השתתפויות אחרות
	8,647	8,979	השתתפויות חינוך
	18,676	19,991	השתתפויות רוחה
	15,219	15,661	השתתפות בבתי ספר
	63,222	64,407	השתתפויות בתאגידים עירוניים
			סה"כ
			הנחות בארנונה
			סה"כ תמיכות והשתתפויות
	1,168	1,168	ריכוז
	7,293	7,602	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
	20,866	19,985	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
	18,676	19,991	השתתפויות לפי הסכם
	15,219	15,661	השתתפויות אחרות
	63,222	64,407	הנחות בארנונה
			סה"כ