

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Mar, 2025, 14:25



נתקבל

**איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3	<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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19	1. הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול נספח 1 לטופס 1
20	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 2 לטופס 1
21-22	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
23	4. הרכב הכנסות מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה - נספח 2 לטופס 2
24	5. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 3 לטופס 2
25	6. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 4 לטופס 2
26	7. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

אליעזר לנדר, רו"ח

רח' מגיני הגוש 68

אלון שבות מיקוד: 9043300

טל: 02-6501190

פקס: 153-6501190

נייד: 052-4328312

דואר אלקטרוני: lander.cpa@gmail.com

18/02/2025

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: איגוד ערים "אשכול שורק דרומי" - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד ערים "אשכול שורק דרומי" (להלן: "האיגוד") לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת ריכוז תקבולים 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 לשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת ומועצת האיגוד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי יו"ר האיגוד וגזבר האיגוד 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 האיגוד לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אליעזר לנדר, רואה חשבון
בכבוד רב, מ.ר. 104238
אליעזר לנדר, רו"ח

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	<u>נכסים</u>
1,107	3,557	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
578	370	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
29		3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,714</u>	<u>3,927</u>		
420	1,085	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
103		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>2,237</u>	<u>5,012</u>		<u>נתונים נוספים</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
441	1,568	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
345	1,306	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>786</u>	<u>2,874</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות אחרות ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	420	5	קרנות אחרות
	665	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>420</u>	<u>1,085</u>		
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
978	1,031		עודף לתחילת השנה
53	22	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,031</u>	<u>1,053</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

2,237

5,012

גבי גאון
ארוז אלי
רינה רוקח



18/02/25

יו"ר האשכול
מונכ"ל האשכול
גזבר האשכול
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
1,406	1,428	1,647		61 מנהל כללי					12 אגרות
181	256	309		62 מנהל כספי	49	77	127		14 מכסות
4	8	8		63 הוצאות מימון					
<u>1,591</u>	<u>1,692</u>	<u>1,964</u>			235	250	302		
									19 מענקים כלליים
					<u>1,406</u>	<u>1,367</u>	<u>1,367</u>		
					<u>1,690</u>	<u>1,694</u>	<u>1,796</u>		2. שרותים מקומיים
				7 שרותים מקומיים					21 תברואה
	63	1,106		71 תברואה		60	1,106		22 שמירה וביטחון
	193	250		72 שמירה וביטחון		178	250		
									27 פיתוח כלכלי
	317	914		77 פיתוח כלכלי		210	914		
	<u>573</u>	<u>2,270</u>				<u>448</u>	<u>2,270</u>		3. שרותים ממלכתיים
				8 שרותים ממלכתיים					33 בריאות
184	1,586	2,685		83 בריאות	181	1,424	2,684		34 רווחה
287	714	1,265		84 רווחה	242	832	1,265		
									38 שרותים אזוריים שונים
<u>521</u>	<u>2,496</u>	<u>4,063</u>		88 שרותים אזוריים שונים	<u>722</u>	<u>2,676</u>	<u>4,232</u>		
<u>992</u>	<u>4,796</u>	<u>8,013</u>			<u>1,145</u>	<u>4,932</u>	<u>8,181</u>		4. מפעלים
				9 מפעלים					44 תחבורה
	112	910		94 תחבורה			910		46 חשמל ואנרגיה
	232	349		96 חשמל ואנרגיה		258	349		48 מפעלים אחרים
						39			
	<u>344</u>	<u>1,259</u>				<u>297</u>	<u>1,259</u>		
<u>420</u>				99 תשלומים בלתי רגילים	<u>221</u>	<u>56</u>			5. תקבולים בלתי רגילים
			(4)					(4)	
<u>3,003</u>	<u>7,405</u>	<u>13,506</u>		סה"כ כללי	<u>3,056</u>	<u>7,427</u>	<u>13,506</u>		סה"כ כללי

<u>3,056</u>	<u>7,427</u>	<u>13,506</u>
<u>3,003</u>	<u>7,405</u>	<u>13,506</u>
<u>53</u>	<u>22</u>	

הביאורים והפרטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
800	277	השתתפות הממשלה
	800	גופים מוניציפליים
10		מקורות עצמיים ואחרים
<u>810</u>	<u>1,077</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
855	309	עבודות שבוצעו במשך השנה
90		תשלומים אחרים
<u>945</u>	<u>309</u>	סה"כ תשלומים
<u>(135)</u>	<u>768</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
567	807	תקבולים
535	910	תשלומים
<u>32</u>	<u>(103)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
807	1,884	תקבולים
910	1,219	תשלומים
<u>(103)</u>	<u>665</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
	800	עודפי מימון זמניים
103	135	גרעונות מימון זמניים
<u>(103)</u>	<u>665</u>	
<u>570</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>91</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
3,056	7,427	1	מתקציב רגיל
810	1,077	2	מתקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,866	8,504		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
2,583	7,405	4	תקציב רגיל
945	309	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,528	7,714		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
338	790		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב העודף כללי</u>
53	22		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(135)	768		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(82)	790		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
338	790		עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח		
3,056	7,427		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>3,056</u>	<u>7,427</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
810	1,077		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>810</u>	<u>1,077</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
420			תקבולים מקרנות אחרות
(420)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>420</u>			
		4	התאמה מס':
3,003	7,405		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(420)			העברות לקרנות פיתוח
<u>2,583</u>	<u>7,405</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
945	309		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>945</u>	<u>309</u>		סה"כ נטו

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

=====

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי (להלן "האשכול") הוקם מכח חוק איגודי ערים התשט"ו-1955 ומכח צו איגודי ערים (אשכול רשויות שורק דרומי), תשע"ח-2018.
- ב. האיגוד הינו "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתו מפעילות ציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן האיגוד הינו "מוסד ללא כוונת רווח" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.
- ג. מטרתיו העיקריות של האשכול הינן עידוד פיתוח אזורי וקידום שיתופי פעולה בנושאים שונים בין הרשויות המקומיות והאזוריות החברות בו. שיתוף פעולה אזורי של רשויות שכנות שחברות יחד במטרה לעלות את איכות החיים של התושבים תוך מיצוי ואיגום משאבים וקידום ראיה אזורית כוללת במגוון נושאים. פעילותו של האשכול נעוצה באיתור והתנעה של מיזמים אזוריים אשר מבססים מנועי צמיחה ומחוללי שינוי לטובת שיפור באיכות ורמת החיים של תושביו.
- ד. בשנת הדוח היו חברות באשכול 10 הרשויות הבאות: מועצה אזורית ברנר, מועצה מקומית בני עיי"ש, מועצה אזורית באר טוביה, מועצה אזורית חבל יבנה, מועצה אזורית יואב, מועצה מקומית מזכרת בתיה, מועצה אזורית נחל שורק, עיריית קרית מלאכי, מועצה מקומית קרית עקרון, מועצה מקומית גדרה.
- ה. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ו. תקנות הרשויות המקומיות חלות על איגודי ערים (עריכת תקציבים וניהול חשבונות) התשל"ב-1972.
- ז. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ח. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ט. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- י. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- יא. תקציב האשכול לשנת 2023 בסך 11,010 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת האשכול בתאריך 21.12.22. עדכון התקציב לסך 13,506 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25.12.23.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10.3.24.
- יב. שרותים המסופקים על ידי האשכול: יוזמות ופרויקטים אזוריים מגוונים בתחומי שירותים חברתיים, חינוך, טכנולוגיות דיגיטל ומידע, חדשנות, פיתוח כלכלי ועוד.
- יג. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חברות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של האשכול בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה האיגוד ערים אשכול רשויות (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.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. רישום הכנסות

- (1) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (2) הכנסות מאגרות, הטלים השתתפויות מגופים שאינם ציבוריים נרשמות על בסיס מזומן.
- (3) דמי חבר והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מראש.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ה. 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 האשכול כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 6).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי האשכול 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 האשכול הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקיד האשכול בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 6.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ו. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן תל"י נזקפה לתקציב הרגיל

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ז. 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.

ח. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	9	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,527	4,633	מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
1,527	4,642	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
420	1,085	בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)
1,107	3,557	
(2) ראה ביאור 3 ד' להלן		
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבנו
<u>2022</u>	<u>2023</u>	משרד הפנים
569	234	
	97	משרד הרווחה
	38	משרד הבריאות
9	1	רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1)
578	370	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	פקדונות
29		
29		
-	-	-

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי לעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
420	1,085	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>420</u>	<u>1,085</u>	
-	-	
ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
305	1,059	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
136	236	עובדים וניכויים לשלם
	264	רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1)
	9	אשכולות זכאים
<u>441</u>	<u>1,568</u>	
ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
345	707	משרד הפנים
	531	המשרד להגנת הסביבה
	68	משרד המדע התרבות והספורט
<u>345</u>	<u>1,306</u>	

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
199	56		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 7)
22			הכנסות ממכרזים
<u>221</u>	<u>56</u>		
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
420			העברה לקרן לעבודות פיתוח
<u>420</u>			

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה						סה"כ תקבולים		העברה מתקציב רגיל			יתרה לתחילת שנה	
420						420		420				
420											420	
420											420	

שם הקרן
סה"כ שנה קודמת

קרן עודפי תקציב רגיל

סה"כ

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות האשכול בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 69 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 31 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות האשכול בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 5 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות האשכול בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 0 אלפי ש"ח).

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 7-חזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
31		וטרינריה 2021
90		דיגיטציה 2021
46		נחל שורק 2021
32		עבודות קבלניות
	15	דמי חבר בני עייש 2022
	20	פרויקט אפ 60 2022
	21	מנמ"ר 2022
<u>199</u>	<u>56</u>	

ביאור 8 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב היועץ המשפטי של האשכול מתאריך 31.7.24, אין תביעות תלויות כנגד האשכול עד ליום 31.12.23 וכן עד ליום המכתב.

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

נספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023 הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול באלפי ש"ח

שם הרשות המקומית	יתרה ליום 1 בינואר 2023	חיוב השנה: דמי חבר	חיוב השנה: דיגיטציה	חיוב השנה: אפ 60	זיכוי השנה: צווד בחירום	זיכוי השנה: שונות	חיוב השנה: שונות	תקבולים השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	% מסה"כ	* יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	% מסה"כ
מועצה אזורית ברנר	17		40	11	(20)	(24)		(68)	(44)	16.74%		
מועצה מקומית בני עיי"ש	15		40	13	(20)			(68)	(20)	7.60%		
מועצה אזורית באר טוביה				5			(5)					
מועצה אזורית חבל יבנה	11		40	10	(20)	(37)		(61)	(57)	21.67%		
מועצה אזורית יואב	20		40	11	(20)	(5)		(71)	(25)	9.51%		
מועצה מקומית מזכרת בתיה	34		40	15	(20)		10	(99)	(20)	7.60%		
מועצה אזורית נחל שורק	15		40	9	(20)	(28)		(71)	(55)	20.91%		
עיריית קרית מלאכי	56		40	21	(20)			(120)	(23)	8.75%		
מועצה מקומית קרית עקרון	22		40	15	(20)			(77)	(20)	7.60%		
מועצה מקומית גדרה	9		30	10				(108)	1	0.38%-		
	9		350	120	(160)	(94)	10	(748)	(263)	100.00%	9	100.00%
% מסה"כ	3.42%-	95.06%-	133.08%-	45.63%-	60.84%	35.74%	3.80%-	284.41%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
			<u>האשכול לא נטל הלוואות</u>

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
			<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

(***)

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	11,010	2,496	13,506	7,427	(6,079)		3,056
הוצאות	11,010	2,496	13,506	7,405	6,101		3,003
עודף בשנת הדוח				22	22		53

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסות עצמיות							
1.1 רשויות מקומיות גופים מוניציפליים אחרים: אשכולות אחרים	747	744	10.02%	3		235	7.69%
עצמיות אחרות:							
שרותים ושכר לימוד	127	75	1.01%	52		49	1.60%
השתתפות קרנות וגופים אחרים	1,451	600	8.08%	851		218	7.13%
1.4 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		56	0.75%	56		221	7.23%
-	2,325	1,505	20.26%	906	86	745	24.38%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרד הפנים	1,367	1,367	18.41%			1,406	46.01%
2.2 השתתפות משרדי ממשלה אחרים	9,814	4,555	61.33%	5,259		905	29.61%
	11,181	5,922	79.74%	5,259		2,311	75.62%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	13,506	7,427	100.00%	6,165	86	3,056	100.00%

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	2,439	2,262	30.55%	177		1,467	48.85%
2 אחזקת בניינים אספקה וציוד			0.01%-				23.74%
3 הוצאות מנהליות	1,091	850	11.48%			713	
4 הוצאות מימון	8	8	0.11%				
5 הוצאות לפעולות	9,968	4,285	57.87%	5,683		403	13.42%
7 הוצאות חד פעמיות						420	13.99%
סה"כ הוצאות	<u>13,506</u>	<u>7,405</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,860</u>		<u>3,003</u>	<u>100.00%</u>

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

נספח 3 לטופס 2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

גידול (קוטון)		ביצוע 2022			הפרש		ביצוע 2023			תקציב 2023		
דוח 66		הנה"ח			תקציב - דוח 66		הנה"ח			דוח 66		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
												6 הנהלה וכלליות
(44)	(0)	878	878	3	31		834	834	3	865	3	61 מנהל כללי
(44)	(0)	878	878	3	31		834	834	3	865	3	71 סה"כ הנהלה וכלליות
52	0				(2)		52	52	0	50	0	7 שירותים מקומיים
												71 תברואה
264	1				50	0	264	264	1	314	1	77 פיתוח כלכלי
316	(1)				48	0	316	316	1	364	1	8 סה"כ שירותים מקומיים
												8 שירותים ממלכתיים
195		184	184	2	2		379	379	2	381	2	83 בריאות
160	1	243	243	1	18		403	403	2	421	2	84 רווחה
63	0	162	162	1	(68)	(0)	225	225	1	157	1	88 שירותים אזוריים שונים
418	1	589	589	4	(48)	(0)	1,007	1,007	5	959	5	9 סה"כ שירותים ממלכתיים
												9 מפעלים
105	0				146	1	105	105	0	251	1	94 תחבורה
105	0				146	1	105	105	0	251	1	סה"כ מפעלים
795	2	1,467	1,467	7	177	0	2,262 *	2,262	9	2,439	10	10 סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 280 אלפי ש"ח

הפרש עלויות
ביצוע 2023
תקציב 2023
רכישת שרותי כוח אדם

מס' מועסקים
מס' מועסקים
מס' מועסקים
מס' מועסקים

מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

נספח 4 לטופס 2

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
59.03%	866	46.33%	1,048	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד ומעביד אחזקת רכב
1.23%	18	1.95%	44	
9.13%	134	12.38%	280	
1.64%	24	9.24%	209	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3.54%	52	1.28%	29	
3.63%	52	3.63%	82	סה"כ שכר ותשלומים
74.57%	1,094	74.80%	1,692	
4.77%	70	4.47%	101	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.72%	216	14.90%	337	
5.93%	87	5.84%	132	
25.43%	373	25.20%	570	סה"כ נלוות
100.00%	1,467	100.00%	2,262	סה"כ כללי

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

2022	2023
1,467	2,262
1,467	2,262

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

איגוד ערים אשכול רשויות שורק דרומי

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2023		31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים					
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				המצטבר	הביצוע	הביצוע	2023	הביצוע בשנת	31.12.2022					הביצוע עד	התקציב	התקציב	סה"כ תב"רים	סגורים	פתוחים
	92	92					268	268			268	268	360	61	מנהל כללי	1		1				
	50,762	50,748	(14)	14			38	52		7	38	45	50,800	71	תברואה	3		3				
	406	395	(11)	11			224	235	224	235			630	73	תכנון ובנין עיר	1		1				
	6,000	6,800	800		800		800		800				6,800	74	נכסים ציבוריים	1		1				
	85	85											85	77	פיתוח כלכלי	1		1				
	1,200	1,200											1,200	79	שירותים חקלאיים	1		1				
	874	774	(100)	100			422	522	53	67	369	455	1,296	88	שירותים אזוריים שונים	3		3				
	193	183	(10)	10			132	142			132	142	325	96	חשמל ואנרגיה	1		1				
	59,612	60,277	665	135	800		1,884	1,219	1,077	309	807	910	61,496		סה"כ	12		12				
	59,612	60,277	665	135	800		1,884	1,219	1,077	309	807	910	61,496		סה"כ נטו	12		12				